

COMPTES ANNUELS au 31 décembre 2023

Table des matières

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION.....	5
DETAIL DES COMPTES 2023	7
BILAN ACTIF	8
BILAN PASSIF	9
COMPTE DE RESULTAT	10
ANNEXES LEGALES.....	13
REFERENTIEL COMPTABLE APPLICABLE ET PRINCIPES GENERAUX	14
FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	15
EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE.....	15
PRESENTATION DU BILAN	16
PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT.....	17
AUTRES INFORMATIONS.....	18
IMMOBILISATIONS.....	19
AMORTISSEMENTS	20
PROVISIONS	21
CREANCES ET DETTES.....	22
RENSEIGNEMENTS DIVERS.....	23
EFFECTIF MOYEN ANNUEL	25
VENTILATION DES RESSOURCES.....	27
FINALITE DES ACTIONS.....	28
ORIGINE DES FONDS	28
CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES	29
ARRETE DES COMPTES ANNUELS 2023	31

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Qui sommes-nous ?

Depuis sa création en 1976, Espaces Formation conduit des actions dans les champs de la formation professionnelle et de l'accompagnement à l'emploi, en priorité en direction des demandeurs d'emploi, des bénéficiaires de minima sociaux, des salariés peu qualifiés ainsi que des publics allophones.

Avec des équipes professionnelles qualifiées, expérimentées et stables (35 CDI /49 personnes au 31/12/2023, ancienneté moyenne des CDI de 15.5 années), Espaces Formation bénéficie depuis de nombreuses années du soutien de Collectivités majeures et de l'Etat, en tant qu'**opérateur de politiques publiques en faveur de l'insertion professionnelle et du retour à l'emploi, pour les publics français comme ceux d'origine étrangère.**

Son savoir-faire et sa qualité pédagogique dans les champs de l'accompagnement et de l'insertion professionnelle par la formation sont attestées par l'obtention du **label F.L.E.** (Français Langue Etrangère) délivré par le France Education international depuis 2012 ainsi que **l'agrément QUALIOPI**, issu du décret n°2019-564 du 6 juin 2019 relatif à la qualité des actions de la formation professionnelle

Nos principaux domaines d'intervention

Nos domaines d'activités sont organisés autour d'une offre d'accompagnement socioprofessionnelle, de formation linguistique et de formation professionnelle & remise à niveau des compétences clés.

Notre ancrage territorial est historiquement situé sur l'agglomération nantaise. Nous avons depuis 2020 déployé 1 site de formation professionnelle à Fontenay Le Comte en Sud-Vendée, en lien avec le déploiement des programmes préparatoires d'accès aux formations qualifiantes de la Région.

En 2023, nous avons ouvert 2 sites complémentaires sur le territoire Ouest-Vendée : Challans et les Sables d'Olonne pour répondre à la demande d'expérimentation de la Région sur le programme « Prépa Clé Avenir FLE », visant à accompagner les migrants à une meilleure maîtrise du français ainsi qu'à la construction d'un projet professionnel.

L'accompagnement socioprofessionnel et l'accompagnement en faveur du retour à l'emploi

- Espaces Formation est l'opérateur historique du PLIE de la métropole Nantaise. Chaque année, ce sont près de 900 personnes de plus de 26 ans qui bénéficient d'un accompagnement renforcé, visant le retour à l'emploi ou la formation. Les équipes professionnelles sont basées sur 7 sites des maisons de l'emploi : Bellevue, Dervallières, Malakoff, Nantes Est, Nantes Nord, Rezé, Sillon de Bretagne.
- Le Département a délégué à notre association une partie de son Service d'Accompagnement Social. Nous intervenons dans le champ de l'accompagnement social auprès des allocataires du R.S.A. isolés, résidant dans le secteur de Nantes Ouest. Notre intervention s'inscrit dans le cadre du plan départemental d'insertion de la collectivité.
- Pôle Emploi délègue à des spécialistes de l'insertion professionnelle l'accompagnement des demandeurs d'emploi. Accompagnement individuel, ateliers collectifs ont pour objectif le retour à l'emploi des publics accueillis.

Les activités linguistiques : positionnement – formation – certification

- Plateforme ELO « Evaluation linguistique et Orientation » : Espaces Formation évalue le niveau linguistique, conseille et oriente sur des parcours linguistiques pour tous publics d'origine étrangère, assure le suivi à 3 mois et 6 mois. En 2023, 1900 personnes ont bénéficié de la prestation ELO. 20 permanences sont réalisées chaque semaine au siège et sur 13 sites partenaires : maison de l'emploi et maisons de quartier de l'agglomération nantaise.
- L'OFII a confié à Espaces Formation la réalisation des positionnements et certifications linguistiques, à destination des migrants amenés à signer leur Contrat d'Intégration Républicaine. Une équipe professionnelle est basée dans les locaux de la Direction Territoriale de l'OFII à Rezé et participe toute l'année au processus d'intégration des étrangers en France.
- Les formations linguistiques « Français Langue Etrangère », à destination des migrants est une orientation historique et militante de l'association. En 2023, nous proposons, en renfort du droit commun (les formations linguistiques de l'OFII) différentes typologies de parcours visant les niveaux A1 et A2 principalement, pour les publics jeunes / adultes – résidant en quartier prioritaire de la ville – bénéficiaires des minima sociaux- salariés en chantier d'insertion – stagiaires de la formation professionnelle.
- Test de Connaissance en Français T.C.F. : notre organisme est habilité par France Education International en tant que centre d'examen pour la passation de l'examen T.C.F., permettant d'obtenir par la validation d'un niveau conforme au CECRL (cadre européen commun de référence pour les langues) : carte de séjour (niveau A1), cartes de résident (A2), accès à la Nationalité Française (B1).

La formation professionnelle et les compétences clés

- Les formations préparatoires relevant du droit commun, dans le cadre des programmes financés par la Région des Pays de la Loire, à destination des demandeurs d'emploi, sous statut « stagiaires de la formation professionnelle »
- Le programme spécifique « O.S.E. » d'Orientation Sociale et Professionnelle, en complément du droit commun, à destination des publics très éloignés de l'emploi, visant l'accompagnement social, la remise à niveau des savoirs de base et l'accompagnement professionnel pour une finalité de retour à l'emploi, à court ou moyen terme.
- Toutes autres actions de formation, pour tous publics, visant l'acquisition et le développement des compétences clés, attestables par une certification CléA socle.

Certifications et Labels :

- Certification QUALIOPI depuis le 25 novembre 2020.
- Label F.L.E. (Français Langue Etrangère) délivré par le CIEP (France Education international) depuis 2012.
- Certification CléA, certification interprofessionnelle au titre du Socle de Compétences et de Connaissances Professionnelles enregistré au répertoire spécifique des certifications et habilitations de France Compétences délivrée par CERTIF PRO, sur les volets « Evaluation » et « Formation » depuis 2015.

Ressources humaines :

- 64 salariés (38.90 ETP) en 2023
- 49 salariés au 31/12/2023 dont 69% en CDI

DETAIL DES COMPTES 2023

BILAN ACTIF					
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023					
Détail des postes	Valeurs brutes	Amort. et prov.	Valeurs nettes	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles	34 321,68	34 321,68	-	-	-
Frais d'établissement					
Frais de recherche/développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets, licences	34 321,68	34 321,68	-	-	-
Immob. Incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immos					
Immobilisations corporelles	364 931,66	354 711,31	10 220,35	17 999,46	38 182,09
Terrains					
Constructions					
Installations techn., mat., outil	1 609,12	1 609,12	-	-	-
Autres immob. Corporelles	363 322,54	353 102,19	10 220,35	17 999,46	38 182,09
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immos					
Biens reçus en legs					
Immobilisations financières	1 390,50	-	1 390,50	1 390,50	7 320,50
Participations / Créances rattachées					
Autres titres immobilisés	640,50		640,50	640,50	640,50
Prêts					
Autres immob. Financières	750,00		750,00	750,00	6 680,00
TOTAL 1 - ACTIF IMMOBILISE	400 643,84	389 032,99	11 610,85	19 389,96	45 502,59
ACTIF CIRCULANT					
Stock et en-cours	-		-	-	-
Créances	825 692,00	-	825 692,00	545 973,31	904 304,21
Créances clients et cptes rattachés	156 895,45		156 895,45	123 859,71	497 933,75
Créances reçues par legs					
Autres créances - Fournisseurs	2 776,48		2 776,48	124,80	563,92
Autres créances - Personnel	213,71		213,71	-	119,52
Autres créances - Organismes sociaux	949,08		949,08	1 315,01	-
Autres créances - Etat et collectivités	664 857,28		664 857,28	420 673,79	405 687,02
Divers					
Valeurs mobilières de placement	400 000,00		400 000,00	-	-
Instruments de trésorerie			-		
Disponibilités	766 249,77		766 249,77	1 467 033,65	1 376 362,11
Comptes de régularisation					
Charges constatées d'avance	24 787,38		24 787,38	14 610,72	28 743,62
TOTAL 2 - ACTIF CIRCULANT	2 016 729,15	-	2 016 729,15	2 027 617,68	2 309 409,94
Frais d'émission d'emprunt (3)					
Primes de remb. D'emprunts (4)					
Ecarts de conversion ACTIF (5)					
TOTAL GENERAL 1 à 5 - BILAN ACTIF	2 417 372,99	389 032,99	2 028 340,00	2 047 007,64	2 354 912,53

BILAN PASSIF				
	Période du	01/01/2023	au	31/12/2023
Détail des postes		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
FONDS PROPRES				
Fonds propres dans droits de reprise	-	-	-	
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres sans droits de reprise	-	-	-	
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Réserves	-	-	-	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projets de l'entité				
Réserves autres				
Report et résultat	1 144 078,83	1 326 259,84	1 411 484,49	
Report à nouveau	1 326 259,84	1 411 484,49	1 152 715,83	
Excédent ou déficit de l'exercice	- 182 181,01	- 85 224,65	258 768,66	
Situation nettes (sous-total)	1 144 078,83	1 326 259,84	1 411 484,49	
Autres fonds	-	-	-	
Fonds propres consommptibles				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL 1 - FONDS PROPRES	1 144 078,83	1 326 259,84	1 411 484,49	
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs				
Fonds dédiés	26 600,00	-	-	
TOTAL 2 - FONDS REPORTES ET DEDIES	26 600,00	-	-	
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provision pour charges	99 742,00	87 503,00	181 843,00	
TOTAL 3 - PROVISIONS	99 742,00	87 503,00	181 843,00	
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commande	17 800,00	9 720,00	-	
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 011,46	88 553,18	162 118,91	
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	236 069,21	261 509,07	387 328,52	
Dettes diverses				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Autres dettes	18 357,50	50 012,55	190 732,21	
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance	377 681,00	223 450,00	21 405,40	
TOTAL 4 - DETTES	757 919,17	633 244,80	761 585,04	
Ecart de conversion PASSIF (5)				
TOTAL GENERAL 1 à 5 - BILAN PASSIF	2 028 340,00	2 047 007,64	2 354 912,53	

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT		ESPACES FORMATION		
	Période du	01/01/2023	au	31/12/2023
Détail des postes	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	120,00	75,00	105,00	
Ventes de biens et services	1 235 125,46	1 966 178,45	2 686 884,55	
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 235 125,46	1 966 178,45	2 686 884,55	
dont parrainage				
Produits de tiers financeurs	795 022,00	739 275,01	722 079,02	
Concours publics et subventions	795 022,00	739 275,01	722 079,02	
Versement des fondateurs				
Ressources générosité du public				
Contributions financières				
Reprises s/prov. Et transferts de charges	21 758,79	102 413,08	44 779,31	
Reprises sur provisions	-	39 261,00	-	
Transfert de charges d'exploitation	21 758,79	63 152,08	44 779,31	
Autres Produits	27,19	6,81	2,22	
TOTAL 1 - PRODUITS D'EXPLOITATION	2 052 053,44	2 807 948,35	3 453 850,10	
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	600 859,68	1 198 600,13	981 947,59	
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	99 796,80	99 531,06	153 448,62	
Salaires et traitements	1 142 101,62	1 254 686,30	1 545 287,23	
Charges sociales	323 180,21	423 072,63	490 835,88	
Dotations aux amortissements	13 813,21	19 959,82	21 207,50	
Dotations aux provisions	38 839,00	-	1 031,00	
Dotations aux provisions	12 239,00	-	1 031,00	
Reports en fonds dédiés	26 600,00	-	-	
Autres charges	10,62	2,40	2,99	
TOTAL 2 - CHARGES D'EXPLOITATION	2 218 601,14	2 995 852,34	3 193 760,81	
A - RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	- 166 547,70	- 187 903,99	260 089,29	

<u>COMPTE DE RESULTAT</u>		ESPACES FORMATION		
	Période du	01/01/2023	au	31/12/2023
Détail des postes	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	
PRODUITS FINANCIERS				
de participations	6,41	2,06	15,89	
d'autres valeurs mobilières	3 910,68	-	-	
Autres intérêts	4 212,35	1 294,86	582,03	
Reprises sur dépréciations et transferts de charges				
Différence positive de change				
Produits nets sur cession de VMP				
TOTAL 3 - PRODUITS FINANCIERS	8 129,44	1 296,92	597,92	
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différence négative de change				
Charges nettes sur cession de VMP				
TOTAL 4 - CHARGES FINANCIERES	-	-	-	
B - RESULTAT FINANCIER (3-4)	8 129,44	1 296,92	597,92	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opération de gestion	13,64	46 743,47	1 114,88	
Sur opération en capital				
Reprises sur provisions et transfert de charges	-	55 079,00	-	
TOTAL 5 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	13,64	101 822,47	1 114,88	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opération de gestion	22 949,39	397,05	2 990,43	
Sur opération en capital				
Reprises sur provisions et transfert de charges	-	-	-	
TOTAL 6 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 949,39	397,05	2 990,43	
C - RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)	- 22 935,75	101 425,42	- 1 875,55	
Part. salariés aux résultat (7)				
Impôts sur les bénéfices (8)	827,00	43,00	43,00	
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)	2 060 196,52	2 911 067,74	3 455 562,90	
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)	2 242 377,53	2 996 292,39	3 196 794,24	
EXCEDENT OU DEFICIT	- 182 181,01	- 85 224,65	258 768,66	

ANNEXES LEGALES

REFERENTIEL COMPTABLE APPLICABLE ET PRINCIPES GENERAUX

Référentiel comptable applicable

Le référentiel comptable applicable à l'association est le suivant :

- Plan Comptable Général ;
- Règlement de l'autorité des Normes Comptables n° 2014-03 et 2018-06

Principes généraux

Les informations obligatoires mais non applicables ainsi que celles dont l'importance n'est pas significative ne sont pas présentées (PCG art. 831-1 s.)

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et conformément aux règles et méthodes générales d'établissement et présentation des comptes annuels :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
- prééminence de la réalité sur l'apparence.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées à la date de signature des conventions avec les organismes finançant des actions de formation.

Ce qui entraîne lors de la présentation au bilan :

- À l'actif, des comptes de créances représentant le solde des conventions de formation signées, restant à encaisser.
- Au passif, des produits constatés d'avance correspondant aux subventions notifiées pluriannuelles pour la part dédiée aux années futures.
- Au passif, des fonds dédiés correspondants à la part des subventions dédiées à des exercices clos pour achever les objectifs des années closes. Ces fonds dédiés sont détaillés en annexe. Dans les comptes de résultat, ces fonds dédiés reportés ne sont pas déduits des comptes de produits mais mis en charges dans un compte spécifique.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les événements significatifs pour la compréhension des comptes annuels sont les suivants :

- Un relai de croissance significatif sur les marchés Prépa Clé Avenir de la Région, passant de 266 144€ à 460 532€.
- Changement des règles de financement du PLIE par le FSE, amenant une baisse de prise en charge (masse salariale, frais)
- Baisse attendue des produits « formation linguistique OFII », lié à la perte du marché OFII en 2021 et impactant pleinement l'exercice 2023 (variation supérieure à -270k€ par rapport à 2022).
- Masse salariale en baisse
Le montant des salaires bruts est passé de 1 226k€ en 2022 à 1 103k€ en 2023.
La CCNOF a imposé 2 augmentations des salaires conventionnels en 2023 (+7% pour le salaire médian).
Malgré le renchérissement de la masse salariale, celle-ci a été maîtrisée par quelques départs volontaires (aucun licenciement) et l'ajustement des CDD à l'activité de l'association.
- La méthode et les paramètres de calcul de la provision pour les départs en retraite ont évolué avec la nouvelle loi sur les retraites et le changement de prestataire pour le calcul. Voir le chapitre « MONTANTS DES ENGAGEMENTS RETRAITE ».

Autres informations

- Les subventions FSE pour 2023 n'ont toujours pas été notifiées au moment de la révision des comptes. Aussi des estimations ont été prises en compte et mise en subvention à recevoir dans les comptes.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement notoire susceptible d'avoir un impact significatif sur les comptes de l'exercice n'est à signaler.

PRESENTATION DU BILAN

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels et de licences.

Les logiciels ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) et sont amortis sur 12 mois selon le mode linéaire (hors biens amortis).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Le matériel pédagogique est dissocié du matériel de bureau.

Selon les termes du règlement C.R.C. du 03/11/20005, il est application de l'annexe simplifiée.

En conséquence, les principes suivants sont appliqués.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur le mode linéaire considéré comme économiquement justifié, en fonction de la durée de vie estimée sur chaque bien (hors biens déjà amortis) :

- agencements divers	3 à 10 ans
- matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- mobilier de bureau	3 à 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les immobilisations financières sont inscrites pour leur valeur d'origine. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

CREANCES ET DETTES :

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Les créances présentant un espoir de recouvrement nul sont passées en pertes une fois tous les recours épuisés.

EMPRUNTS :

Néant.

DISPONIBILITES :

Les liquidités disponibles en banque sont évaluées pour leur valeur nominale, après rapprochement avec les extraits de comptes reçus des établissements bancaires.

Le livret A et le livret « Asso » sont évalués au jour de la clôture de l'exercice.

PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT

Une présentation en liste du compte de résultat a été adoptée et actualisée.

PRODUITS :

Selon les règles en vigueur, les actions de formations générant une facturation sont inscrites dans des comptes de prestations de services (Chiffres d'affaires).

Les conventions de financement ne donnant pas lieu à facturation sont enregistrées dans des comptes de subventions reçues afin d'améliorer la lisibilité du compte de résultat.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'Association, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

RESULTAT DE L'EXERCICE

Le résultat de l'exercice est déficitaire et s'élève à **182 181.01 €uros**

AUTRES INFORMATIONS

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Selon l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 Mai 2006, les rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants doivent être mentionnées. Néanmoins notre entité ne disposant que d'un unique cadre dirigeant, cela reviendrait à révéler une donnée individuelle. A ce titre, nous ne renseignons pas ici cette information.

MONTANTS DES ENGAGEMENTS RETRAITE

L'association comptabilise en totalité ses engagements en matière d'indemnités de départ en retraite pour les salariés en Contrat à Durée Indéterminée, hors contrats d'insertion, présents à la clôture.

Conformément à l'article L123-13 du Code du Commerce, le montant des engagements en matière de retraite a été évalué à la somme de 99 742€ au 31/12/2023.

La provision à fin 2022 était de 87 503 euros.

Il a été constaté en 2023 une dotation de provision de 12 239 euros.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Convention collective des Organismes de Formation
- Départ probable en retraite à l'âge de 65 ans pour les cadres et 64 ans pour les non-cadres
- Evaluation des engagements calculée selon la norme IAS19 avec la méthode des unités de crédit - service prorata.
- Départ à l'initiative du salarié (taux de charges sociales estimé à 45 %)
- Taux de rotation : faible pour la catégorie cadre et forte pour les non-cadres
- Taux d'actualisation : 3.2%
- Table de survie INSEE-F-2010-2012
- Progression des salaires : 2% constant

IMMOBILISATIONS

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute immobilisée début exercice	Augmentations réévaluation durant exercice	Acquisition vir. poste
	Frais d'établissement de recherche et de développement			
	Autres immobilisations incorporelles	34 322		
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Constructions : installations générales, agencement			
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 609		
AUTRES	Installation et agencement	108 426		
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport			
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier, Informatique	248 863		6 034
" "	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
TOTAL I		393 219	0	6 034
	Particip. évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	641		
	Prêts et autres immobilisations financières			
	Dépôts et Cautions	750		750
TOTAL II		1 391	0	750

TOTAL GENERAL	394 610	0	6 784
---------------	---------	---	-------

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminution par virement poste - poste	Valeur brute cessions hors service	Réévaluation légale immobilisation fin exercice	Valeur origine immobilisation
	Frais d'établissement et de recherche				
	Autres immobilisations incorporelles			34 322	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Constructions : installations générales, agencement				
	Installations techniques, matériel et outillage			1 609	
AUTRES	Installation et agencement			108 426	
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier			254 897	
" "	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
TOTAL I		0	0	399 253	0
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			641	
	Prêts et autres immobilisations financières			0	
	Dépôts et Cautions		750	750	
TOTAL II		0	750	1 391	0
TOTAL GENERAL		0	750	400 644	0

AMORTISSEMENTS

CADRE B VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				CADRE C MVT. PROVISIONS AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	0				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales					
Installations techniques	0				
Autres : instal. générales agenc.	1 334				
Autres : matériel de transports					
Autres : matériel de bureau	12 479				
Autres : emballages récupérables					
TOTAL GENERAL	13 813				
CADRE D MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANTS LES CHARGES A REPARTIR PLUS EXERCICES		Montant net début exercice	augmentation	Dotations amortissement	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes remboursement des obligations					

TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution de gisement				
Provisions pour investissements				0
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales impl. étranger avant 1992				
Provisions fiscales impl. étranger après 1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I	0	0	0	0
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties clients				
Provisions pertes sur marché à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de changes				
Provisions engagement retraite	87 503	12 239		99 742
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilier				
Provisions pour grosses réparations				0
Provisions pour charges sur congés				
Autres provisions pour risques et charges				0
TOTAL II	87 503	12 239	0	99 742
Provisions dépréciation immobilisations incorp.				
Provisions dépréciation immobilisations corpor.				
Provisions des titres équivalence				
Provisions des titres de participation				
Provisions dépréciation immob. financières				
Provisions dépréciation stocks en cours				
Provisions dépréciation comptes clients				0
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	87 503	12 239	0	99 742
	exploitation	12 239		
dont dotation et reprises	financières			
	exceptionnel			
Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture Exercice				

CREANCES ET DETTES

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1an	à + 1 an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Acomptes fournisseurs		2 776	2 776	
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		156 895	156 895	
Créance représentative des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		214	214	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		949	949	
Etat : Impôts sur les bénéfices				
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : Autres impôts et taxes				
Etat : Divers		664 857	664 857	
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont pension titre)				
Charges constatées d'avance		24 787	17 650	7137
TOTAL		850 479	843 342	7 137

Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant Euros	- 1an	+ 1an - 5ans	+ 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes -2 ans à l'origine					
Emprunt et dettes +2ans à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers		17 800,00	17 800		
Fournisseurs et comptes rattachés		108 011 €	108 011		
Personnel et comptes rattachés		104 023 €	104 023		
Sécurité sociale et autres organismes		83 785 €	83 785		
Etat : Prélèvement à la source		1 434 €	1 434		
Etat : Impôts sur les bénéfices		827 €	827		
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : Obligations cautionnées					
Etat : Autres impôts et taxes		46 000 €	46 000		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes (dont pension titre)		18 358	18 358		
Dettes représentatives titres prêtés					
Produits constatés d'avance		377 681	341 681	36 000	
TOTAL		757 919	721 919	36 000	0

Emprunts souscrits en cours d'exercice			
Emprunts remboursés en cours d'exercice			
Emprunts et dettes aux associés			

RENSEIGNEMENTS DIVERS

VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	1 411 484	-85 225			1 326 260
Excédent ou déficit de l'exercice					-182 181
Situation Nette	1 411 484	-85 225	0	0	1 144 079
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 411 484	-85 225	0	0	1 144 079

VARIATION DES FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A l'ouverture	Report	Utilisations		transferts	A la clôture	
			Montant global	Rembour- sements		Montant Global	Dont fonds dédiés de projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
DDETS - PIAL 2023: 63h/210h	0	4 200				4 200	
ANCT - OSE 2023: 2 mois/10	0	1 200				1 200	
CD44 - OSE: 2023 2 mois/10	0	12 400				12 400	
Nantes Métropole - OSE 2023: 2 mois/10	0	8 800				8 800	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	0	26 600	0	0	0	26 600	0

RENSEIGNEMENTS DIVERS

RENSEIGNEMENTS DIVERS	Exercice N
A - MONTANT DES ENGAGEMENTS	
Engagements de crédit-bail mobilier	8 921
Engagements de crédit-bail immobilier	
Effets portés à l'escompte et non échus	
B - DETAIL DU POSTE : AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	
Sous-traitance	21 970 €
Locations, charges locatives et de copropriété	133 769 €
Personnel extérieur à l'entreprise	
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	13 553 €
Rétrocession d'honoraires, commissions et courtages	
Autres comptes	431 567 €
TOTAL	600 860
C - DETAIL DU POSTE / IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	
Contribution économique Territoriale	
Autres impôts et taxes et assimilés Taxes et versements assimilés	99 797 €
TOTAL	99 797
D - T.V.A.	
Montant de la TVA collectée	
Montant de la TVA déductible	
E - DIVERS	
Avoir fiscal imputé sur l'impôt sur les sociétés	
Montant brut des salaires	1 103 032 €
Plus-values acquise en franchise d'impôt	
Numéro de centre de gestion agréé	
Effectif moyen du personnel (dont apprentis, handicapés)	39
Taux d'intérêt le + élevé servi aux associés	
Filiales et participations liste jointe (0=non, 1=oui)	

EFFECTIF MOYEN ANNUEL

(En Equivalent Temps Plein)

Catégories	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Personnel administratif	6.36	8.06	8.31	8.62	7.69	7.05
Formateurs, conseillers	32.54	32.33	46.12	44.02	38.41	33.58
TOTAL	38.90	40.39	54.43	52.64	46.10	40.63

VENTILATION DES RESSOURCES

FINALITE DES ACTIONS	Volumes financiers			
	N		N-1	
	Montant en €	%	Montant en €	%
Perfectionnement professionnel et qualifiant				
Insertion sociale	1 980 598,83	100%	2 705 453,47	100%
Total	1 980 598,83		2 705 453,47	

ORIGINE DES FONDS	Montant (n)		Montant (n-1)	
	En €	En %	En €	En %
I. Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	18 545,00	0,94%	10 662,50	0,39%
Etat, collectivités locales établissements publics		0,00%	5 006,81	0,19%
Entreprises VIA FONGECIF, OMA, FAF	13 301,25	0,67%	12 382,50	0,46%
Particuliers	80 670	4,07%	85 140	3,15%
Sous-total I	112 516,25	5,68%	113 191,81	4,18%
II. Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes	366 263,37	18,49%	375 525,01	13,88%
Etat	190 487,00	9,62%	440 764,72	16,29%
Régions	460 532,49	23,25%	266 144,75	9,84%
Pôle Emploi	91 185,23	4,60%	120 345,23	4,45%
Autres collectivités territoriales	544 274,49	27,48%	559 087,77	20,67%
Sous-total II	1 652 742,58	83,45%	1 761 867,48	65,12%
III. Autres				
Autres organismes de formation	203 241,20	10,26%	784 939,45	29,01%
Autres ressources	12 098,80	0,61%	45 454,73	1,68%
Sous-total III	215 340,00	10,87%	830 394,18	30,69%
Total des ressources	1 980 598,83	100,00%	2 705 453,47	100,00%

CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES 2023

CONVENTION	Montant Initial	SUIVI EXECUTION		
		Solde au début de l'exercice	utilisation en cours d'exercice	Solde en fin de l'exercice
OPCOMMERCE /Envie 44 OPCO Mobilités / Envie 2E 44			7 256,25 6 045,00	
INHNI Accompagnement Atelier des Dervalières C.I.E.P. Sessions T.C.F. / A. N. F. / Carte de résident / Tout Public			8 120,00 10 425,00 80 670,00	
Sous-total I			112 516,25	
Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot1 Flashv - Cotraitance CFP Presqu'île Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot1 Renforcé - Cotraitance CFP Presqu'île Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot1 FLE - Cotraitance CFP Presqu'île Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot18 FLE - Cotraitance GRETA 85 Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot17 FLE - Cotraitance INSUP Prépa Clés Région Lot 23 - prog 2022 - Cotraitance CAP FORMATION Prépa Clés Région Lot 23 - Prime d'accompagnement - Cotraitance CAP FORMATION Prépa Avenir 2 Région Lot 18 - prog 2022 - Nantes - Mandataire EF Prépa Avenir 2 Région Lot 18 - prog 2022 - Frais de mandataire facturés aux co-traitants Prépa Avenir 2 Région Lot 22 - prog 2022 Fontenay - Cotraitance CFP Presqu'île Prépa Avenir 2 Région Lot 22 - Prime d'accompagnement -Cotraitance CFP Presq.			83 158,74 75 346,74 113 586,48 78 809,89 36 684,59 19 332,95 3 100,00 39 711,35 478,30 10 501,75 300,00	
C.D. FLE à visée PRO 2023 C.D. OSE 2022 C.D. OSE 2023 C.D. Plateforme d'Evaluation Linguistique ELO 2023-2024 C.D. FLE à visée PRO 2024 C.D. FLEA1 A2 écrit 2024 C.D. S.A.S. - Convention avec Retravailler		6 200,00	147 000,00 6 200,00 49 600,00 50 378,00	12 400,00 60 681,00 157 000,00 88 000,00
FSE Plateforme d'Evaluation Linguistique ELO 2023 - NON NOTIFIEE FSE Plateforme d'Evaluation Linguistique ELO 2022 -écart avec compta 2022			45 462,00 -3 501,53	
DDETS44 BOP104 - PIAL 2022 DDETS44 BOP104 - PIAL 2023-2025 DDETS44 BOP104 - PIAL Réévaluation salaires 3% DDETS44 BOP104 - FLE à Visée Professionnelle 2023-2025 DDETS44 BOP104 - FLE VP Réévaluation salaires 3% BOP104 action 12		8 250,00	8 250,00 9 800,00 917,00 22 000,00 65,00	32 200,00 44 000,00
Préfecture 44 - ANCT - ELO - Subvention ELO 2023 Préfecture 44 - ANCT - FLE à visée PRO - Habitants des QPV Préfecture 44 - ANCT - O.S.E.			10 000,00 10 000,00 4 800,00	1 200,00
O.F.I.I. Frais de mandataire facturés aux co-traitants O.F.I.I. Positionnements O.F.I.I. Certifications			11 620,50 65 785,00 58 870,00	
Ville de Nantes - CCAS Ville de Nantes ELO PU Marché 2023/73129 Ville de Nantes ELO FORFAIT Marché 2023/73128 Ville de Bouguenais Atelier CLEO			5 800,00 47 522,08 1 608,28 13 401,00	
Nantes Métropole (ELO FORFAIT) 2023 Nantes Métropole (O.S.E.) 2023 Nantes Métropole - subvention de fonctionnement 2023			10 376,00 35 200,00 25 000,00	8 800,00
P.L.I.E. FSE 2023 - NON NOTIFIEE P.L.I.E. FSE 2022 - écart avec compta 2022			343 750,00 -19 447,10	
Pole emploi Ateliers avec les primes satisfaction Pole emploi marché AP2 avec les primes satisfaction			33 017,30 58 167,93	
Sous-total II	0,00	14 450,00	1 664 841,38	404 281,00
Autres organismes O.F.I.I. Autres organismes Région			9 566,20 193 675,00	
TOTAL GENERAL	0,00	14 450,00	1 980 598,83	404 281,00

ESPACES FORMATION

ASSOCIATION Loi 1901

1, Rue de la Petite Reine

BP 48737

44187 NANTES Cedex 4

N° SIRET : 352 130 157 00030

N° APE : 8559A

ARRETE DES COMPTES ANNUELS 2023

Les comptes annuels de l'exercice du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023 détaillés ci-avant présentent :

- Un **BILAN** avant affectation du résultat de **2 028 340,00 €**
- Des **FONDS PROPRES** s'élevant à **1 144 078,83 €**
- Un **RESULTAT** net comptable en déficit de **182 181,01 €**
- Une **ANNEXE** participant à la compréhension des comptes.

Ils ont été arrêtés par nous, Conseil d'Administration, conformément à la réglementation en vigueur.

Fait à NANTES,

P/Le Conseil d'Administration

Le Président

Gilles GOURRIERE