

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

**ASSOCIATION DE GESTION ET  
DE DEVELOPPEMENT DU CLUB CAMUS (FORMAPI)**

11 boulevard Rembrandt  
21000 DIJON

**N° SIREN : 399 926 260**

**ASSOCIATION DE GESTION ET  
DE DEVELOPPEMENT DU CLUB CAMUS (FORMAPI)**

11 boulevard Rembrandt  
21000 DIJON

**N° SIREN : 399 926 260**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2025*

**A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION DE GESTION ET  
DE DEVELOPPEMENT DU CLUB CAMUS (FORMAPI)**

**1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DE GESTION ET DE DEVELOPPEMENT DU CLUB CAMUS (FORMAPI) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**2. Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **3. Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, telles qu'exposées dans l'annexe des comptes annuels.

### **4. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Votre association comptabilise en compte 706 par OPCO les produits théoriques de l'exercice découlant des facturations faites aux OPCO corrigées des factures à établir en compte 4181 ou des produits facturés d'avance en compte 487 d'après un tableau de suivi détaillé par apprentis.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et contrôlé par sondage les produits comptabilisés par apprentis. Nous avons également vérifié les informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **5. Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

***Informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents adressés aux membres de l'association.

**6. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

**7. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments

qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Dijon, le 5 juin 2026.

Le Commissaire aux comptes,

**SAS Endrix BFC**  
**Adrien REGIS**



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	3 680 398	3 514 540	165 858	418 427
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	2 570 566	404 824	2 165 742	2 315 083
Installations techniques, matériels et outillage industriels	221 519	144 779	76 740	107 004
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	14 535		14 535	14 535
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations	660		660	660
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 400		2 400	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)</b>	<b>6 490 093</b>	<b>4 064 142</b>	<b>2 425 951</b>	<b>2 855 724</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	92 217		92 217	174 183
Matières premières et autres approvisionnements	25 599		25 599	174 183
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	66 618		66 618	
<b>CRÉANCES</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 272 875	13 262	1 259 613	2 635 242
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	61 518		61 518	27 225
Charges constatées d'avance	293 104		293 104	460 841
<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>				
Instruments financiers à terme et jetons détenus	800 000		800 000	
Disponibilités	894 040		894 040	1 487 560
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)</b>	<b>3 413 754</b>	<b>13 262</b>	<b>3 400 492</b>	<b>4 785 050</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>9 903 847</b>	<b>4 077 404</b>	<b>5 826 443</b>	<b>7 640 774</b>

# Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droits de reprise</b>	198 417	198 417
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	198 417	198 417
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	9 075	9 075
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	9 075	9 075
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 512 625	1 997 518
Excédent ou déficit de l'exercice	-349 872	-484 892
<b>SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)</b>	<b>1 370 245</b>	<b>1 720 117</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	378 118	429 616
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>	<b>1 748 364</b>	<b>2 149 733</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 362 163	1 526 756
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 128 671	2 965 722
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	349 772	294 358
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	27 159	54 131
Produits constatés d'avance	210 314	650 074
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>4 078 079</b>	<b>5 491 041</b>
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>5 826 443</b>	<b>7 640 774</b>

Compte de résultat

Postes	2025	2024
<strong>PRODUITS D'EXPLOITATION</strong>		
Cotisations		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	9 709 337	11 375 965
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 413 934	1 085 351
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières	178 555	337 815
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	28 972	42 819
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	14 727	224
<strong>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</strong>	<strong>11 345 525</strong>	<strong>12 842 175</strong>
<strong>CHARGES D'EXPLOITATION</strong>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	148 584	125 128
Autres achats et charges externes	8 918 892	10 151 615
Aides financières	118 906	248 410
Impôts, taxes, et versements assimilés	150 574	203 606
Salaires	1 421 492	1 566 687
Cotisations sociales	429 848	532 374
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	453 541	503 826
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	30 777	17 892
<strong>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</strong>	<strong>11 672 615</strong>	<strong>13 349 539</strong>
<strong>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</strong>	<strong>-327 091</strong>	<strong>-507 364</strong>
<strong>PRODUITS FINANCIERS</strong>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 431	1 809
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<strong>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</strong>	<strong>3 431</strong>	<strong>1 809</strong>
<strong>CHARGES FINANCIÈRES</strong>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	25 826	25 214
Différences négatives de change	6	3
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		



Postes	2025	2024
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>25 832</b>	<b>25 216</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-22 401</b>	<b>-23 407</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-349 492</b>	<b>-530 772</b>
Produits exceptionnels (V)		50 185
Charges exceptionnelles (VI)		3 521
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>46 664</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	380	785
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>11 348 956</b>	<b>12 894 169</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>11 698 827</b>	<b>13 379 061</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-349 872</b>	<b>-484 892</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		

# Préambule

## Introduction

### Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **5 826 442,64 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-349 871,74 €**.

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

# Principes et méthodes comptables

## Règlement comptable

### Description de l'entité

#### L'objet social de l'entité :

L'association réalise de la formation professionnelle depuis plus de 25 ans, avec pour vocation première la formation professionnelle dans le domaine du sport, de l'animation et du tourisme, du marketing, du commerce, du numérique, de l'industrie et du bâtiment.

#### La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

FORMAPI est un CFA hors les murs, avec un rayonnement dans toute la France et environ 40 sites de formation offrant un catalogue complet pour accompagner les apprentis.

#### Les moyens mis en oeuvre :

L'association réalise sa mission à travers l'apprentissage et la formation professionnelle continue. Une plateforme de formation à distance existe également afin d'accompagner la professionnalisation des apprentis.

La mission de FORMAPI est également de rechercher et de mettre en oeuvre les moyens pédagogiques les plus innovants et adaptés aux différents publics de la formation professionnelle.

L'objectif est de préparer les différents publics à l'obtention de certifications dans le domaine de leur choix via un programme de formation ainsi que des ressources humaines et matérielles sélectionnées par FORMAPI.

Pour accompagner au mieux les apprentis et offrir une formation professionnelle pertinente et en adéquation avec la réalité du monde de l'entreprise, FORMAPI fait de l'innovation en matière d'enseignement une priorité.

Les comptes annuels établis tiennent compte de la réforme de l'apprentissage portée par la loi du 5 septembre 2018 « pour la liberté de choisir son avenir professionnel ».

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application des règlements ANC n°2022-06 & 2023-03 ;
- Indépendance des exercices.

### Liste des méthodes

#### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d’immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d’impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d’usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d’immobilisation	Durée d’amortissement
<b>Bâtiments, installations et agencements</b>	
Bâtiments commerciaux	
Bureaux	5 à 10 ans
Agencements	5 à 10 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Travaux	5 à 10 ans
<b>Matériel et outillage</b>	
Matériel	5 ans
Outillage	5 ans
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	
Matériel de transport	3 ans
Matériel informatique	3 ans
<b>Immobilisations incorporelles</b>	
Logiciels	3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d’achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d’inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode premier entré, premier sorti (FIFO)

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d’achat et les frais accessoires.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour 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 provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d’acquisition et la valeur probable de réalisation.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

## Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

## Indemnité de départ à la retraite

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 36 693 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge 50,00 %

Taux d'actualisation 3,35 %

Table de mortalité INSEE 2018

100% de départ volontaire

Turn over faible

## Changements de méthodes

### Changement de réglementation comptable

La première application du règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers constitue un changement de réglementation comptable au sens de l'article 122-1 du PCG.

Les modalités de mise en œuvre, incluant les modalités particulières de première application, figurent à l'article 27 du règlement.

En particulier, les dispositions du règlement ANC N°2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation :

- Les comptes de transferts de charges au titre de l'exercice 2024 figurant sur la ligne « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » sont relatifs à des avantages en nature à hauteur de 32 452 €. Au titre de l'exercice 2025, ces sommes sont inscrites dans les comptes 649 pour un montant de 24 676 € et figurent sur la ligne «Cotisations sociales».
- La quote part de subvention d'investissement virée au résultat au titre de l'exercice 2024 figurant au résultat exceptionnel s'élève à 43 701 €. Au titre de l'exercice 2025, ces sommes sont inscrites dans les comptes de subventions pour un montant de 51 497 €.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	3 672 308	8 090		3 680 398
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 565 817	4 749		2 570 566
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	212 990	8 529		221 519
Immo. en cours, avances et acomptes	14 535			14 535
Immobilisations financières				
Participations	660			660
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15			15
Prêts				
Autres immobilisations financières		2 400		2 400
TOTAL	6 466 325	23 768		6 490 093

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent  
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences			3 253 881	260 659		3 514 540
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions			250 734	154 090		404 824
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles			105 986	38 792		144 779
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			3 610 601	453 541		4 064 142

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	42 234		28 972	13 262
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	42 234		28 972	13 262

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent  
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice



État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	2 400	2 400		
Clients douteux				
Autres créances clients	1 272 875	1 272 875		
Personnel et comptes rattachés	2 486	2 486		
Sécurité sociale et autres org. sociaux	1 529	1 529		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts	15 384	15 384		
Divers	16 000	16 000		
Groupes et associés				
Débiteurs divers	26 119	26 119		
Charges constatées d'avance	293 104	293 104		
TOTAL	1 629 897	1 629 897		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Partenariats	101 603	
Frais pédagogiques	127 616	
Abonnements et maintenance	63 885	
TOTAL	293 104	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise	198 417				198 417
Fonds propres avec droit de reprise	9 075				9 075
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	1 997 518	-484 892			1 512 625
Excédent ou déficit de l'exercice	-484 892	484 892		349 872	-349 872
TOTAL	1 720 117			349 872	1 370 245
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	429 616			51 497	378 118
Provisions réglementées					
TOTAL	429 616			51 497	378 118
TOTAL GÉNÉRAL	2 149 733			401 369	1 748 364

## Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	1 362 163	168 771	454 230	739 162
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 128 671	2 128 671		
Personnel et comptes rattachés	194 354	194 354		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	152 302	152 302		
Impôts sur les bénéfices	380	380		
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 736	2 736		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	27 159	27 159		
Produits constatés d'avance	210 314	210 314		
<b>TOTAL</b>	<b>4 078 079</b>	<b>2 884 687</b>	<b>454 230</b>	<b>739 162</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	164 593			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

## Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	- 210 314	
<b>TOTAL</b>	<b>- 210 314</b>	

Les PCA correspondent uniquement à des produits liés à l'apprentissage.

## Charges à payer

	Total
FPN - Frais pédagogiques Apprentissage	1 451 946
FPN - Frais pédagogiques FPC	196 630
FPN - Solde libératoire Taxe d'apprentissage	162 451
FPN - Honoraires	24 285
FPN - Autres	38 378
Provision CP	182 016
<b>TOTAL</b>	<b>2 055 706</b>

## Informations relatives au compte de résultat

### État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	1 873 691	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	120 189	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	61 827	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	8 047	
<b>TOTAL</b>	<b>2 063 754</b>	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir Apprentissage	103 159	
Organismes sociaux - Produits à recevoir	579	
Intérêts à recevoir	2 911	
Clients - Factures à établir Formation Professionnelle continue	98 912	
Clients - Factures à établir Frais d'équipement	117 136	
Subventions	19 706	
TOTAL	342 403	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	19 800	
Afférents aux services autres		
TOTAL	19 800	

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'ont pas pu être valorisées et n'ont pas été comptabilisées compte tenu de leur faible impact sur les comptes annuels.

Subventions octroyées

Solde libératoire Formation Initiale	1 308 337
Aide unique apprentissage	9 500
Aides permis reçues	22 000
Région BFC	15 000
Quote part subvention d'investissement	51 497
SGC MACON	7 600
TOTAL	1 413 934

Opérations et engagements hors bilan

Engagements de crédit bail - Informations complémentaires

Rubriques	Valeur d'origine	Coût d'entrée de l'actif	Dotations aux amortissements de l'exercice	Dotations aux amortissements cumulées	Valeur nette
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages					
Autres					
TOTAL					

Rubriques	Redevances payées de l'exercice	Redevances payées cumulées	Redevances restant a moins d'un an	Redevances restant de un à cinq ans	Redevances restant a plus de cinq ans	Prix d'achat résiduel
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillages						
Autres						
TOTAL						

Engagements donnés

Hypothèque légale spéciale Privilège prêteur de deniers relative à l'emprunt de 1.6 M€ auprès du Crédit Mutuel, dont le capital restant dû est de 1 259 206 € à la clôture.

# Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	11
Employés, techniciens, agents de maîtrise	15
Cadres et ingénieurs	10
TOTAL	36