

COMPTES ANNUELS au 31 décembre 2024

Table des matières

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION.....	5
DETAIL DES COMPTES DE L'EXERCICE.....	7
BILAN ACTIF	9
BILAN PASSIF	10
COMPTE DE RESULTAT	11
ANNEXES LEGALES.....	14
REFERENTIEL COMPTABLE APPLICABLE ET PRINCIPES GENERAUX	15
FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	16
EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE.....	16
PRESENTATION DU BILAN	17
PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT.....	18
AUTRES INFORMATIONS.....	19
IMMOBILISATIONS.....	20
AMORTISSEMENTS	21
PROVISIONS	22
CREANCES ET DETTES.....	23
RENSEIGNEMENTS DIVERS.....	24
EFFECTIF MOYEN ANNUEL	26
VENTILATION DES RESSOURCES.....	28
FINALITE DES ACTIONS.....	29
ORIGINE DES FONDS	29
CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES	30
ARRETE DES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE.....	32

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 (33 CDI /37 personnes au 31/12/2024, ancienneté moyenne des CDI de 10.8 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 et renouvelé en 2024, 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 et renouvelé en 2024.

Nos principaux domaines d'intervention

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

Notre ancrage territorial est historiquement situé sur l'agglomération nantaise. Nous avons depuis 2020 déployé un 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 aux demandes de la Région sur le programme « Prépa Clé Avenir FLE », visant à accompagner les migrants vers une meilleure maîtrise du français et vers la construction d'un projet professionnel. En 2024, Espaces Formation a de nouveau effectué des formations sur ces sites.

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. En 2024, ce sont plus de 900 personnes de plus de 26 ans qui ont bénéficié 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.
- France travail délègue à nos conseillers en insertion professionnelle l'accompagnement des demandeurs d'emploi via des ateliers collectifs qui 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 2024, 2187 personnes ont bénéficié de la prestation ELO. Environ 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 2024, 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 – signataires d'un Contrat d'Intégration Républicaine (CIR).
- 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), carte de résident (A2), accès à la Nationalité Française (B1), selon la loi en vigueur en 2024.

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 (mathématiques, numériques, français, communication), attestables par une certification CléA socle.

Certifications et Labels :

- Certification QUALIOPI depuis le 25 novembre 2020. Renouvelé du 25/11/2024 au 24/11/2027.
- Label F.L.E. (Français Langue Etrangère) délivré par le CIEP (France Education international) depuis 2012. Renouvelé du 08/11/2024 au 04/12/2028.
- 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 :

- 54 salariés (30.97 ETP) en 2024
- 37 salariés au 31/12/2024 dont 89% en CDI

DETAIL DES COMPTES 2024

BILAN ACTIF

BILAN ACTIF		ESPACES FORMATION			
Période du 01/01/2024 au 31/12/2024					
Détail des postes	Valeurs brutes	Amort. et prov.	Valeurs nettes	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Frais d'établissement					
Frais de recherche/développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets, licences	-	-	-	-	-
Immob. Incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immos					
Immobilisations corporelles	168 664,63	161 500,10	7 164,53	10 220,35	17 999,46
Terrains					
Constructions					
Installations techn., mat., outil	1 897,71	614,52	1 283,19	-	-
Autres immob. Corporelles	166 766,92	160 885,58	5 881,34	10 220,35	17 999,46
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immos					
Biens reçus en legs					
Immobilisations financières	1 665,30	-	1 665,30	1 390,50	1 390,50
Participations / Créances rattachées					
Autres titres immobilisés	640,50		640,50	640,50	640,50
Prêts					
Autres immob. Financières	1 024,80		1 024,80	750,00	750,00
TOTAL 1 - ACTIF IMMOBILISE	170 329,93	161 500,10	8 829,83	11 610,85	19 389,96
ACTIF CIRCULANT					
Stock et en-cours	-		-	-	-
Créances	896 891,17	-	896 891,17	825 692,00	545 973,31
Créances clients et cptes rattachés	82 732,34		82 732,34	156 895,45	123 859,71
Créances reçues par legs					
Autres créances - Fournisseurs	573,84		573,84	2 776,48	124,80
Autres créances - Personnel	56,54		56,54	213,71	-
Autres créances - Organismes sociaux	1 133,62		1 133,62	949,08	1 315,01
Autres créances - Etat et collectivités	807 002,33		807 002,33	664 857,28	420 673,79
Autres créances - Autres	5 392,50		5 392,50	-	-
Divers					
Valeurs mobilières de placement	604 003,92		604 003,92	400 000,00	-
Instruments de trésorerie			-		
Disponibilités	262 350,94		262 350,94	766 249,77	1 467 033,65
Comptes de régularisation					
Charges constatées d'avance	28 057,60		28 057,60	24 787,38	14 610,72
TOTAL 2 - ACTIF CIRCULANT	1 791 303,63	-	1 791 303,63	2 016 729,15	2 027 617,68
Frais d'émission d'emprunt (3)					
Primes de remb. D'emprunts (4)					
Ecarts de conversion ACTIF (5)					
TOTAL GENERAL 1 à 5 - BILAN ACTIF	1 961 633,56	161 500,10	1 800 133,46	2 028 340,00	2 047 007,64

BILAN PASSIF			
ESPACES FORMATION			
Période du	01/01/2024	au	31/12/2024
Détail des postes	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
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	1 153 931,17	1 144 078,83	1 326 259,84
Report à nouveau	1 144 078,83	1 326 259,84	1 411 484,49
Excédent ou déficit de l'exercice	9 852,34	182 181,01	85 224,65
Situation nettes (sous-total)	1 153 931,17	1 144 078,83	1 326 259,84
Autres fonds	-	-	-
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL 1 - FONDS PROPRES	1 153 931,17	1 144 078,83	1 326 259,84
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs			
Fonds dédiés	26 803,16	26 600,00	-
TOTAL 2 - FONDS REPORTES ET DEDIES	26 803,16	26 600,00	-
PROVISIONS			
Provisions pour risques	34 218,19	-	-
Provision pour charges	94 019,38	99 742,00	87 503,00
TOTAL 3 - PROVISIONS	128 237,57	99 742,00	87 503,00
DETTES			
Dettes financières			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commande	165 652,60	17 800,00	9 720,00
Dettes d'exploitation			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 196,75	108 011,46	88 553,18
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	218 601,87	236 069,21	261 509,07
Dettes diverses			
Dettes sur immo. et comptes rattachés			
Autres dettes	5 162,50	18 357,50	50 012,55
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance	1 547,84	377 681,00	223 450,00
TOTAL 4 - DETTES	491 161,56	757 919,17	633 244,80
Ecart de conversion PASSIF (5)			
TOTAL GENERAL 1 à 5 - BILAN PASSIF	1 800 133,46	2 028 340,00	2 047 007,64

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT		ESPACES FORMATION		
	Période du	01/01/2024	au	31/12/2024
Détail des postes	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	160,00	120,00	75,00	
Ventes de biens et services	1 177 143,78	1 235 125,46	1 966 178,45	
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 177 143,78	1 235 125,46	1 966 178,45	
dont parrainage				
Produits de tiers financeurs	832 939,91	795 022,00	739 275,01	
Concours publics et subventions	832 939,91	795 022,00	739 275,01	
Versement des fondateurs				
Ressources générosité du public				
Contributions financières				
Reprises s/prov. Et transferts de charges	49 529,10	21 758,79	102 413,08	
Reprises sur provisions	39 655,00	-	39 261,00	
Transfert de charges d'exploitation	9 874,10	21 758,79	63 152,08	
Autres Produits	84,66	27,19	6,81	
TOTAL 1 - PRODUITS D'EXPLOITATION	2 059 857,45	2 052 053,44	2 807 948,35	
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	493 115,30	600 859,68	1 198 600,13	
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	94 444,83	99 796,80	99 531,06	
Salaires et traitements	1 067 592,71	1 142 101,62	1 254 686,30	
Charges sociales	307 287,63	323 180,21	423 072,63	
Dotations aux amortissements	7 161,54	13 813,21	19 959,82	
Dotations aux provisions	68 353,73	38 839,00	-	
Dotations aux provisions	41 550,57	12 239,00	-	
Reports en fonds dédiés	26 803,16	26 600,00	-	
Autres charges	209,31	10,62	2,40	
TOTAL 2 - CHARGES D'EXPLOITATION	2 038 165,05	2 218 601,14	2 995 852,34	
A - RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	21 692,40	- 166 547,70	- 187 903,99	

<u>COMPTE DE RESULTAT</u>		ESPACES FORMATION		
	Période du	01/01/2024	au	31/12/2024
Détail des postes		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
PRODUITS FINANCIERS				
de participations		12,81	6,41	2,06
d'autres valeurs mobilières		15 090,40	3 910,68	-
Autres intérêts		4 537,92	4 212,35	1 294,86
Reprises sur dépréciations et transferts de charges				
Différence positive de change				
Produits nets sur cession de VMP				
TOTAL 3 - PRODUITS FINANCIERS		19 641,13	8 129,44	1 296,92
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)		19 641,13	8 129,44	1 296,92
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opération de gestion		2 800,80	13,64	46 743,47
Sur opération en capital				
Reprises sur provisions et transfert de charges		-	-	55 079,00
TOTAL 5 - PRODUITS EXCEPTIONNELS		2 800,80	13,64	101 822,47
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opération de gestion		32 691,99	22 949,39	397,05
Sur opération en capital				
Reprises sur provisions et transfert de charges			-	-
TOTAL 6 - CHARGES EXCEPTIONNELLES		32 691,99	22 949,39	397,05
C - RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		- 29 891,19	- 22 935,75	101 425,42
Part. salariés aux résultat (7)				
Impôts sur les bénéfices (8)		1 590,00	827,00	43,00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		2 082 299,38	2 060 196,52	2 911 067,74
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		2 072 447,04	2 242 377,53	2 996 292,39
EXCEDENT OU DEFICIT		9 852,34	- 182 181,01	85 224,65
D - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		-	-	-
EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES				
Mise à disposition gratuite de biens		70 802,00	-	-
TOTAL 9 - EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES		70 802,00	-	-
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Prestations en nature		70 802,00	-	-
TOTAL 10 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		70 802,00	-	-
D - RESULTAT CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (10-9)		-	-	-

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 notifiées pour le restant à encaisser ou les conventions à percevoir non notifiées.
- Au passif, des produits constatés d'avance correspondant aux subventions notifiées pluriannuelles pour la part dédiée aux années futures,
- Au passif, les avances faites sur des conventions non notifiées.
- 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.

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

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

- Une nouvelle action de formation FLE financée par le département
- La croissance du chiffre d'affaires réalisé sur le marché Prépa Clé Avenir de la Région, dans la continuité de 2023.
- Une augmentation de 54% du chiffre d'affaires réalisées auprès des entreprises
- La fin des commandes OFII pour des certifications en mai. Le relai d'activité a été pris par des certifications financées par les particuliers
- Masse salariale significativement en baisse. Il n'y a pas eu d'augmentation conventionnelle. Le nombre de CDD a été limité et un CDI n'a pas été remplacé suite au départ du salarié.
- Une provision pour risque a été faite sur le montant de la subvention FSE du PLIE 2024 de 34 218€, le montant définitif étant incertain.
- Un inventaire physique a été fait, ce qui a permis la sortie de nombre d'immobilisations qui étaient déjà amorties en quasi-totalité.

Autres informations

- Les subventions FSE pour 2023 et 2024 n'ont toujours pas été notifiées définitivement au moment de la révision des comptes. Aussi des estimations ont été prises en compte et mises en subvention à recevoir dans les comptes à l'actif du bilan, et les avances reçues ont été portées au passif.
- Le calcul de la provision pour les départs en retraite a été confié à un nouveau prestataire. Les paramètres de calcul ont été repris dans la continuité du calcul de l'an passé et sont détaillés dans les présentes annexes, dans le chapitre « AUTRES INFORMATIONS », sous-chapitre « MONTANTS DES ENGAGEMENTS RETRAITE »
- La mise à disposition gratuite de locaux équipés pour une partie de nos salariés a été valorisée dans les contributions en nature.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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

PRESENTATION DU BILAN

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Néant.

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. Il est comptabilisé avec les installations techniques, matériel et outil.

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 d'occasion) :

- agencements divers	3 à 10 ans
- matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- mobilier de bureau	3 à 10 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. Ils recouvrent aussi les produits et charges sur exercice antérieur.

RESULTAT DE L'EXERCICE

C'est la différence des produits moins les charges.

Le résultat de l'exercice 2024 est bénéficiaire et s'élève à **9852.34 euros**.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Cette partie est faite pour valoriser les contributions gratuites en travail (bénévolat, mises à disposition), en biens (dons en nature) et en services (mise à disposition de biens, fourniture de services).

Les contributions en nature n'impactent pas le montant du résultat de l'exercice. Elles traduisent l'importance d'une partie de l'activité qui n'est pas comptabilisable dans les produits et charges.

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 94 019.38€ au 31/12/2024.

La provision à fin 2023 était de 99 742€.

Il a été constaté en 2024 une reprise de provision de 13 055€, à la suite de trois départs dont deux en retraite, et une dotation aux provisions de 7 332.38€ pour les salariés en CDI au 31/12/2024.

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 méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).
- Départ à l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales estimé à 45 %
- Tables de turn-over : probabilité de quitter faible pour la catégorie cadre (1% jusque 49 ans puis 0%) et plus forte pour les non-cadres (7.61% pour les plus jeunes puis dégressif jusque 49 ans)
- Taux d'actualisation : 3.35%
- Table de survie INSEE 2024 pour les non cadre et les cadres.
- Progression des salaires : 2% constant

CONTRIBUTIONS EN NATURE

La mise à disposition par l'ATDEC de locaux équipés pour nos salariés qui travaillent sur l'opération d'accompagnement renforcé des publics de plus de 26 ans « PLIE » financée par le FSE a été valorisée par l'ATDEC.

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		1 489
AUTRES		Installation et agencement	108 426		1 989
IMMOBILISATIONS		Matériel de transport			
CORPORELLES		Matériel de bureau, mobilier, Informatique	254 897		2 198
"	"	Emballages récupérables et divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
		Avances et acomptes			
TOTAL I			399 253	0	5 676
		Particip. évaluées par mise en équivalence			
		Autres participations			
		Autres titres immobilisés	641		
		Prêts et autres immobilisations financières	0		
		Dépôts et Cautions	750		275
TOTAL II			1 391	0	275

TOTAL GENERAL		400 644	0	5 950
---------------	--	---------	---	-------

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	0	
		Terrains				
		Constructions sur sol propre				
		Constructions sur sol d'autrui				
		Constructions : installations générales, agencement				
		Installations techniques, matériel et outillage		1 201	1 898	
AUTRES		Installation et agencement		75 636	34 778	
IMMOBILISATIONS		Matériel de transport				
CORPORELLES		Matériel de bureau, mobilier		125 106	131 989	
"	"	Emballages récupérables et divers				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
TOTAL I			0	236 264	168 665	0
		Particip. évaluées par mise en équivalence				
		Autres participations				
		Autres titres immobilisés			641	
		Prêts et autres immobilisations financières			0	
		Dépôts et Cautions			1 025	
TOTAL II			0	0	1 665	0
TOTAL GENERAL			0	236 264	170 330	0

AMORTISSEMENTS

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissement début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminution sorties	Amortissement fin exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres immobilisations incorporelles		34 322		34 322	0
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales, agencement					
Installations techniques, matériel et outillages industriel		1 609	206	1 201	615
AUTRES	Installation et agencement	106 326	1 953	75 636	32 643
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier, Inform.	246 776	6 572	125 106	128 242
"	"				
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL GENERAL		389 033	8 731	236 264	161 500
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	206				
Autres : instal. générales agenc.	413		1 541		
Autres : matériel de transports					
Autres : matériel de bureau	6 543		29		
Autres : emballages récupérables					
TOTAL GENERAL		7 162	1 570		
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	99 742	7 332	13 055	94 019
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilier				
Provisions pour grosses réparations				0
Provisions pour charges sur congés				
Autres provisions pour risques et charges	0	34 218	0	34 218
TOTAL II	99 742	41 551	13 055	128 238
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	99 742	41 551	13 055	128 238
	exploitation	41 551	13 055	128 238
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		574	574	
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		82 732	82 732	
Créance représentative des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		57	57	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 134	1 134	
Etat : Impôts sur les bénéfices				
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : Autres impôts et taxes				
Etat : Divers		807 002	807 002	
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont pension titre)		5 393		
Charges constatées d'avance		28 058	20 503	7 554
TOTAL		924 949	912 002	7 554

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		165 653	165 653		
Fournisseurs et comptes rattachés		100 197	100 197		
Personnel et comptes rattachés		89 770	89 770		
Sécurité sociale et autres organismes		70 357	70 357		
Etat : Prélèvement à la source		1 131	1 131		
Etat : Impôts sur les bénéfices		1 590	1 590		
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : Obligations cautionnées					
Etat : Autres impôts et taxes		55 754	55 754		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes (dont pension titre)		5 163	5 163		
Dettes représentatives titres prêtés					
Produits constatés d'avance		1 548	1 548		
TOTAL		491 162	491 162	0	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	1 326 260	-182 181			1 144 079
Excédent ou déficit de l'exercice					9 852
Situation Nette	1 326 260	-182 181	0	0	1 153 931
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 326 260	-182 181	0	0	1 153 931

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	4 200		4 200				
ANCT - OSE 2023: 2 mois/10	1 200		1 200				
CD44 - OSE: 2023 2 mois/10	12 400		12 400				
Nantes Métropole - OSE 2023: 2 mois/10	8 800		8 800				
ANCT - OSE 2024: 7 semaines/21 de la 2nde session		1 000				1 000	
CD44 - OSE: 2024: 7 semaines/21 de la 2nde session		8 333				8 333	
Nantes Métropole - OSE 2024: 7 s./21 de 2nde session		7 333				7 333	
CD44 - FLE A2 ECRIT: 1 mois/12 + TCF en jan25		10 137				10 137	
Contributions financières d'autres organismes						0	
Ressources liées à la générosité du public						0	
TOTAL	26 600	26 803	26 600	0	0	26 803	0

RENSEIGNEMENTS DIVERS

RENSEIGNEMENTS DIVERS	Exercice N
A - MONTANT DES ENGAGEMENTS	
Engagements de crédit-bail mobilier	12 387
Engagements de crédit-bail immobilier	
Effets portés à l'escompte et non échus	
B - DETAIL DU POSTE : AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	
Sous-traitance	17 922 €
Locations, charges locatives et de copropriété	131 530 €
Personnel extérieur à l'entreprise	0 €
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	13 909 €
Rétrocession d'honoraires, commissions et courtages	
Autres comptes	329 755 €
TOTAL	493 115
C - DETAIL DU POSTE / IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	
Contribution économique Territoriale	
Autres impôts et taxes et assimilés Taxes et versements assimilés	94 445 €
TOTAL	94 445
D - T.V.A.	
Montant de la TVA collectée	
Montant de la TVA déductible	
Montant de la TVA payée sur import	16 €
E - DIVERS	
Avoir fiscal imputé sur l'impôt sur les sociétés	
Montant brut des salaires	1 072 585 €
Plus-values acquise en franchise d'impôt	
Numéro de centre de gestion agréé	
Effectif moyen du personnel (dont apprentis, handicapés)	37
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	2024	2023	2022	2021	2020
Personnel administratif	6.49	6.36	8.06	8.31	8.62
Formateurs, conseillers	30.81	32.54	32.33	46.12	44.02
TOTAL (URSSAF)	37.30	38.90	40.39	54.43	52.64

VENTILATION DES RESSOURCES

FINALITE DES ACTIONS

FINALITE DES ACTIONS	Volumes financiers			
	N		N-1	
	Montant en €	%	Montant en €	%
Perfectionnement professionnel et qualifiant				
Insertion sociale	1 980 087,26	100%	1 980 598,83	100%
Total	1 980 087,26		1 980 598,83	

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	29 736,50	1,50%	18 545,00	0,94%
Etat, collectivités locales établissements publics		0,00%		0,00%
Entreprises VIA FONGECIF, OMA, FAF	13 192,50	0,67%	13 301,25	0,67%
Particuliers	144 930	7,32%	80 670	4,07%
Sous-total I	187 859,00	9,49%	112 516,25	5,68%
II. Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes	341 465,65	17,24%	366 263,37	18,49%
Etat	152 952,49	7,72%	190 487,00	9,62%
Régions	494 575,24	24,98%	460 532,49	23,25%
Pôle Emploi	49 131,71	2,48%	91 185,23	4,60%
Autres collectivités territoriales	628 666,12	31,75%	544 274,49	27,48%
Sous-total II	1 666 791,21	84,18%	1 652 742,58	83,45%
III. Autres				
Autres organismes de formation	118 367,50	5,98%	203 241,20	10,26%
Autres ressources	7 069,55	0,36%	12 098,80	0,61%
Sous-total III	125 437,05	6,33%	215 340,00	10,87%
Total des ressources	1 980 087,26	100,00%	1 980 598,83	100,00%

CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES 2024				
CLIENTS DIVERS	Montant Initial	SUIVI EXECUTION		
		Solde au début de l'exercice	utilisation en cours d'exercice	Solde en fin de l'exercice
CD44 - formation facturée			3 619,50	
OPCOMMERCE - chantier d'insertion			7 162,50	
OPCO Mobilités - chantier d'insertion			6 030,00	
Organisme de formation de branche professionnelle			14 000,00	
Chantiers d'insertion			15 736,50	
ATDEC formation facturée			2 552,70	
Particuliers : TCF			144 930,00	
Sous-total I			194 031,20	
SUBVENTIONS ET MARCHES PUBLICS				
Prépa Clés 2022 Région Lot1 - Cotraitance CFP Presqu'île			3 100,00	
Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot1 Flash - Cotraitance CFP Presqu'île			32 566,31	
Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot1 Renforcé - Cotraitance CFP Presqu'île			108 360,42	
Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot1 FLE - Cotraitance CFP Presqu'île			165 346,09	
Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot18 FLE - Cotraitance GRETA 85			81 210,15	
Prépa Clé Avenir 2023-2026 Région Lot17 FLE - Cotraitance INSUP			98 092,27	
Prépa Avenir Région Lot 25 - 2022 - Cotraitance CFP			1 800,00	
Prépa Avenir 2 Région Lot 18 - prog 2022 - Nantes - Mandataire EF			4 100,00	
Prépa Avenir 2 Région Lot 18 - prog 2022 - Frais de mandataire facturés aux co-traitants			162,50	
C.D. FLE à visée PRO 2024	157 000,00	157 000,00		
C.D. OSE 2023	12 400,00	12 400,00		
C.D. OSE 2024			41 666,67	8 333,33
C.D. Plateforme d'Evaluation Linguistique ELO 2023-2024	60 681,00	60 681,00		
C.D. FLE A1 A2 écrit 2024	88 000,00	77 863,50		10 136,50
C.D. S.A.S. - Cotraitance Retravailler			140 377,34	
FSE Plateforme d'Evaluation Linguistique ELO 2023 - écart avec compte 2023			-6 737,71	
FSE Plateforme d'Evaluation Linguistique ELO 2024 - non notifiée			42 506,00	
DDETS44 BOP104 - PIAL 2023-2025 - fin session 2023	4 200,00	4 200,00		
DDETS44 BOP104 - PIAL 2023-2025 - annulation 2025	28 000,00			
DDETS44 BOP104 - "PIAL" 2024 - FLE à VP			13 999,99	
DDETS44 BOP104 - FLE à Visée Professionnelle 2023-2025 - 2024	22 000,00	22 000,00		
DDETS44 BOP104 - FLE à Visée Professionnelle 2023-2025 - annulation 2025	22 000,00			
Préfecture 44 - ANCT - ELO - Subvention ELO 2024			10 000,00	
Préfecture 44 - ANCT - FLE à visée PRO - Habitants des QPV 2024			10 000,00	
Préfecture 44 - ANCT - O.S.E. - fin session 2023	1 200,00	1 200,00		
Préfecture 44 - ANCT - O.S.E. - 2024			5 000,00	1 000,00
O.F.I.I. Frais de mandataire facturés aux co-traitants			6 907,05	
O.F.I.I. Positionnements			59 147,50	
O.F.I.I. Certifications			27 405,00	
Ville de Nantes - CCAS			7 084,00	
Ville de Nantes ELO PU Marché 2023/73129			51 268,64	
Ville de Nantes ELO FORFAIT Marché 2023/73128 - facturation/PCA			7 739,17	1 547,84
Ville de Bouguenais Atelier CLEO			11 895,26	
Nantes Métropole (ELO FORFAIT) 2024			9 051,67	
Nantes Métropole (O.S.E.) 2023	8 800,00	8 800,00		
Nantes Métropole (O.S.E.) 2024			36 666,67	7 333,33
P.L.I.E. FSE 2024 - estimation			335 490,63	
P.L.I.E. FSE 2023 - écart sur compte 2023 d'après 1ères conclusion OGIM			-29 793,27	
France Travail - Ateliers avec les primes satisfaction			41 946,80	
France Travail - marché AP2 avec les primes satisfaction			7 184,91	
Sous-total II	0,00	404 281,00	1 667 688,56	28 351,00
TOTAL ACTIONS ESPACES FORMATION	0,00	404 281,00	1 861 719,76	28 351,00
FACTURATION PAR MANDATEMENT				
Autres organismes sur marché OFII			115 117,50	
Autres organismes sur marché Région			3 250,00	
TOTAL GENERAL	0,00	404 281,00	1 980 087,26	28 351,00

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 2024

Les comptes annuels de l'exercice du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024 détaillés ci-avant présentent :

- Un **BILAN** avant affectation du résultat de **1 800 133,46 €**
- Des **FONDS PROPRES** s'élevant à **1 153 931.17 €**
- Un **RESULTAT** net comptable en bénéfice de **9 852.34 €**
- 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, le 12 mai 2025

P/Le Conseil d'Administration

Le Président

Gilles GOURRIEREC