

ASSOCIATION FORMATION ET METIER

DOSSIER FINANCIER

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

6 BOULEVARD GUEIDON 13013 MARSEILLE

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

FORMATION ET METIER

COMPTES 2020

	Pages
- Bilan Actif et Passif	1 et 2
- Compte de Résultat	3 et 4
- Annexes	5 à 24
- Bilan 2019 pour information	25 à 28

FORMATION ET METIER Comptes agglomérés

6 Bd Gueidon
13013 Marseille

SIREN : 775 558 307

BILAN 2020

ACTIF	Brut 2020	Amort. 2020	Net 2020	Net 2019	Variation	%
Actifs immobilisés						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement	27 876	6 000	21 876	21 876		
Frais de recherches et de développement	4 350		4 350	4 350	0	0,0%
Concessions, brevets, licences, logiciels,...	210 540	148 466	62 074	69 229	-7 155	-10,3%
Fonds commercial						
Autres						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains (211)	364 655		364 655	364 655	0	0,0%
Constructions (212/213/214)	22 783 558	13 714 386	9 069 172	9 070 846	-1 674	0,0%
Instal.techniques, mat.et outillage ind. (215)	2 578 057	2 295 328	282 729	379 236	-96 507	-25,4%
Autres (218)	4 925 606	4 088 427	837 179	814 603	22 576	2,8%
Immobilisations corporelles en cours (231)	2 263 399		2 263 399	738 891	1 524 508	206,3%
Avances et acomptes sur immos (238)						
Immobilisations financières						
Participations	37 000	37 000	0	0		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés (271/272)	2 101 711		2 101 711	2 075 950	25 761	1,2%
Prêts						
Autres (275/276)	137 856		137 856	125 740	12 116	9,6%
TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE	35 434 609	20 289 607	15 145 002	13 665 377	1 479 625	10,8%
Actif circulant						
Stocks et en cours						
Matières premières et autres approvisionnements	19 126		19 126	23 777	-4 651	-19,6%
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes sur commandes	68 853		68 853	55 074	13 779	25,0%
Créances						
Créances clients et comptes rattachés (411/418)	6 137 625	59 035	6 078 590	2 149 582	3 929 008	182,8%
Autres	9 285 535	1 854 630	7 430 905	3 303 191	4 127 714	125,0%
Liquidités						
Valeurs mobilières de placement	7		7	7	0	4,3%
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 529 483		1 529 483	47 229	1 482 254	3138,4%
Charges constatées d'avance	95 560		95 560	120 438	-24 878	-20,7%
TOTAL II - ACTIF CIRCULANT	17 136 191	1 913 665	15 222 526	5 699 298	9 523 228	167,1%
TOTAL GENERAL ACTIF	52 570 799	22 203 272	30 367 527	19 364 675	11 002 853	56,8%

BILAN 2020

PASSIF	Exercice 2020	Exercice 2019	Variation	%
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	895 230	902 080	-6 850	-0,8%
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires		2 226	-2 226	-100,0%
Ecart de réévaluation				
Réserves	6 645 482	6 385 873	259 609	4,1%
dont réserves des activités medico-sociales sous gestion contrôlée	4 175 784	3 916 467	259 317	6,6%
dont réserves non contrôlées	2 469 698	2 469 406	292	0,0%
Report à nouveau	-3 835 927	-3 383 289	-452 639	13,4%
dont RAN des activités medico-sociales sous gestion contrôlée	-264 152	244 601	-508 753	-208,0%
dont RAN non contrôlé	-3 571 775	-3 627 889	56 114	-1,5%
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit):	452 316	-201 906	654 222	-324,0%
dont résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée	321 498	248 765	72 733	29,2%
dont résultat non contrôlé	130 818	-450 671	581 489	-129,0%
SITUATION NETTE (sous total)	4 157 101	3 704 984	452 117	12,2%
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables (13)	7 046 242	6 109 271	936 971	15,3%
Provisions réglementées (14)	611 497	1 063 939	-452 443	-42,5%
TOTAL I CAPITAUX PROPRES	11 814 840	10 878 195	936 645	8,6%
Fonds dédiés				
Fonds dédiés	694 568	73 534	621 034	844,6%
Fonds reportés liés au legs ou donations				
TOTAL II FONDS DEDIES	694 568	73 534	621 034	844,6%
Provisions				
Provisions pour risques	404 258	295 729	108 529	36,7%
Provisions pour charges	1 013 722	967 544	46 178	4,8%
TOTAL III PROVISIONS	1 417 980	1 263 273	154 707	12,2%
Dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 241 483	1 000 196	2 241 287	224,1%
Emprunts et dettes financières divers	2 502 260	563 014	1 939 247	344,4%
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	19 541	26 146	-6 605	-25,3%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 209 823	1 150 238	1 059 585	92,1%
Dettes fiscales et sociales	1 949 049	2 990 641	-1 041 593	-34,8%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 645	45 673	972	2,1%
Autres dettes	394 936	337 465	57 471	17,0%
Instruments de trésorerie	688 863	398 930	289 933	72,7%
Produits constatés d'avance	5 387 540	637 370	4 750 170	745,3%
TOTAL IV DETTES	16 440 139	7 149 673	9 290 466	129,9%
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	30 367 527	19 364 675	11 002 853	56,8%

FORMATION ET METIER Comptes consolidés

6 Bd Gueidon
13013 Marseille

SIREN : 775 558 307

COMPTE DE RESULTAT 2020

	Exercice 2020	Exercice 2019	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	280	240	40	16,7%
Vente de marchandises	138 651	159 821	-21 170	-13,2%
Ventes de prestations de services :				
Ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales	648 669	818 575	-169 906	-20,8%
Ventes de prestations de services relatives aux autres activités	8 621 757	2 996 763	5 624 994	187,7%
Produits des activités annexes	109 632	128 484	-18 852	-14,7%
Produits de tiers financeurs :				
relatives aux activités sociales et médico-sociales	9 112 556	9 105 041	7 515	0,1%
Autres concours publics et subventions d'exploitation	1 671 508	4 029 283	-2 357 775	-58,5%
Ressources liées à la générosité du public :				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et tfr de charge	87 314	387 612	-300 298	-77,5%
Utilisation des fonds dédiés	55 741	8 823	46 918	531,8%
Autres produits	1 269 139	1 199 639	69 499	5,8%
TOTAL I - PRODUITS D'EXPLOITATION	21 715 248	18 834 282	2 880 966	15,3%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises, matières premières et autres approvisionnements	188 225	273 655	-85 430	-31,2%
Variation de stock	8 670	7 936	735	9,3%
Autres achats et charges externes	7 814 780	5 358 733	2 456 048	45,8%
Impôts, taxes et versements assimilés	887 446	929 762	-42 315	-4,6%
Salaires et traitements	7 735 921	7 814 660	-78 738	-1,0%
Charges Sociales	3 205 994	3 349 709	-143 715	-4,3%
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	1 165 543	1 077 830	87 713	8,1%
Dotation aux provisions	209 858	134 000	75 858	56,6%
Reports en fonds dédiés	154 788	0	154 788	-
Autres charges	296 758	319 939	-23 180	-7,2%
TOTAL II - CHARGES D'EXPLOITATION	21 667 984	19 266 222	2 401 762	12,5%
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	47 264	-431 940	479 203	
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	644	385	259	67,2%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Produits nets sur cessions sur VMP	37 367	41 027	-3 660	-8,9%
TOTAL III - PRODUITS FINANCIERS	38 011	41 412	-3 401	-8,2%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amort., aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	38 711	50 601	-11 889	-23,5%
Charges nettes sur cessions sur VMP				
TOTAL IV - CHARGES FINANCIERES	38 711	50 601	-11 889	-23,5%
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-701	-9 189	8 488	

FORMATION ET METIER Comptes consolidés

6 Bd Gueidon
 13013 Marseille

SIREN : 775 558 307

COMPTE DE RESULTAT 2020

	Exercice 2020	Exercice 2019	Variation	%
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	46 563	-441 129	487 691	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	209 007	53 952	155 054	287,4%
Sur opérations en capital	402 480	384 685	17 795	4,6%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	0	36 208	-36 208	-100,0%
TOTAL V - PRODUITS EXCEPTIONNELS	611 487	474 846	136 641	28,8%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	146 661	223 992	-77 331	-34,5%
Sur opérations en capital	800	11 631	-10 831	-93,1%
Dotations aux amort., aux dépréciations et aux provisions	18 603	0	18 603	-
TOTAL VI - CHARGES EXCEPTIONNELLES	166 064	235 623	-69 559	-29,5%
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	445 423	239 223	206 200	
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôt sur les bénéfices (VIII)	39 670		39 670	-
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	22 364 745	19 350 540	3 014 206	15,6%
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	21 912 430	19 552 446	2 359 984	12,1%
EXCEDENT OU DEFICIT	452 316	-201 906	654 222	

dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-
 sociales sous gestion contrôlée

321 498

248 765

Préambule des Annexes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 30 367 527 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont les produits d'exploitation sont de 21 715 248 Euros et dégagant un excédent de 452.316 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Faits Caractéristiques de l'exercice

Impact de la crise sanitaire :

La crise sanitaire a fortement impacté l'activité de la plupart des structures de Formation et Métier, avec des conséquences financières sur les charges et les produits. Les principaux impacts sont les suivants :

- Fermeture totale des Lycées durant toute la durée du confinement de mars à mai 2020. Ceci a entraîné une baisse des charges significative pendant cette période.
- Fermeture des établissements médico-sociaux, et lien maintenu avec nos usagers en distanciel. Une baisse des charges courante de ces établissements s'est également fait sentir.
- Concernant le siège et l'OMI, l'activité partielle a été mise en place pour un certain nombre de salariés.
- Maintien des Forfaits Lycées ainsi que des dotations et de la facturation à la CPAM à taux plein. Par ailleurs des Crédits Non Reconductibles pour financer les surcoûts liés au COVID et la prime COVID ont été octroyés. L'Etat a pris en charge la rémunération des salaires des travailleurs handicapés de l'ESAT pendant 7 mois.
- Surcoûts liés aux achats d'équipement de protection (masques, solutions hydroalcooliques, etc...) et d'hygiène notamment.

Le CFA :

Le CFA, suite à la LOI n° 2018-771 du 5 septembre 2018 pour la liberté de choisir son avenir professionnel a fondamentalement modifié la gestion du CFA RCT, ce qui explique que celui-ci dégage un excédent de 289 K€.

Les CFA étant devenu des organismes de formation, nous sommes entrés dans un système de facturation comme pour la formation continue. L'adaptation à cette nouvelle organisation n'est pas aisée, que ce soit pour les CFA ou pour les OPCO.

Pour être plus performant, Formation et Métier a décidé d'embaucher une personne dédiée à la facturation des apprentis.

Les LPP :

- Baisse des effectifs sur deux de nos lycées : Saint Henri et la Cabucelle.

CFC :

- Obtention de nouveaux marchés : conclusion d'un partenariat avec le groupe Entraide

OMI :

- Mise en place des entretiens en distanciel avec les demandeurs d'emploi suite à la crise sanitaire, ce qui a permis d'augmenter la rentabilité des conseillères.

APPELS A PROJETS :

- Fin du projet PVA le 31/07/2020. Le projet PREP#APP a quant à lui débuté le 01/09/2020.

Evènements Significatifs postérieurs à la clôture

- Déménagement du siège au 6 boulevard GUEIDON, MARSEILLE 13^{ème}.
- Livraison du nouveau bâtiment de la MECS à Manosque, pour un coût total de 2 millions d'euros.

REGLES ET METHODE COMPTABLES

Principe et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice, clos le 31 décembre 2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable des Etablissements d'Enseignement Privés et des Etablissements du secteur Social et Médico-social.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC N° 2018-06 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

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

- Continuité de l'activité,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

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

A la clôture de l'exercice 2006 la méthode des actifs par composants a été substituée à la méthode antérieure comme l'exigeaient les notes CRC 02-10, 03-07 et 04-06 en appliquant la méthode prospective.

Par contre à la MECS Domaine d'Auroué les exigences des tutelles en matière d'amortissement ont été respectées et la méthode antérieure maintenue jusqu'à la fin de l'amortissement des biens en question.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les critères retenus de mise en application de la méthode des actifs par composants sont les suivants :

- Création de 5 catégories pour les constructions, agencements et aménagements.
- Dans certains cas des pourcentages d'évaluation des composants ont été appliqués en s'appuyant sur les recommandations fournies par le CSTB (Centre Scientifique et Technique du Bâtiment)

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire et selon les durées suivantes :

- Construction, agencements et aménagements des constructions :
 - Catégorie 1 : 60 ans,
 - Catégorie 2 : 30 ans,
 - Catégorie 3 : 20 ans,
 - Catégorie 4 : 15 ans,
 - Catégorie 5 : 10 ans.
- Mobilier et matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans
- Matériel et outillage : 5 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à la valeur du contrat.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

Pour les établissements sociaux et médico-sociaux :

- Du décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 relatif à la gestion budgétaire, comptable et financière et aux modalités de financement et de tarification des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'action sociale et des familles.
- De l'arrêté du 15 décembre 2006 relatif au plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics, sociaux et médico-sociaux.
- De l'avis du conseil national de la comptabilité du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du CASF et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux qui appliquent les règlements 99-01 et 99-03 du CRC.

Pour les autres établissements :

- Du règlement ANC N° 99-03 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les flux croisés de charges et de produits entre nos différents établissements et dispositifs ont été neutralisés pour un montant de **1 380 041 €**.

Les provisions pour dépréciation des créances sont constituées selon des règles permanentes dans les établissements.

Le niveau des provisions pour risques et charges est individualisé par dossier et soumis, in fine, à l'appréciation de la Direction Générale de Formation et Métier.

Changement de méthode comptable :

La première application des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04 constitue un changement de méthode comptable. Voir tableau de variation des fonds propres et des fonds dédiés des annexes du bilan.

Afin de ne pas complexifier la présentation du bilan et du compte de résultat 2020, et de ne pas fausser les comparatifs, la colonne 2019 a également été retraitée au nouveau format. Les comptes 2019 tels que présentés dans le dossier financier 2019 sont ainsi joints à la fin de cette annexe à titre informatif.

Informations relatives au bilan

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

IMMOBILISATIONS

	DEBUT D'EXERCICE	ACQUISITIONS	CESSIONS	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	216 945	25 822	0	0	242 767
CONSTRUCTIONS	11 780 331	330 675	0	0	12 111 005
AGENCEMENT	11 210 086	220 919	15 188	168 909	11 584 726
MATERIEL ET MOBILIER	6 803 260	273 184	120 302	0	6 956 142
IMMOBILISATIONS EN COURS	740 277	1 824 592	97 411	-204 058	2 263 400
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	30 533 954	2 649 369	232 901	-35 149	32 915 273
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 237 891	40 516	5 240	3 401	2 276 567
TOTAL	32 988 790	2 715 707	238 141	-31 748	35 434 607

AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES, INCORPORELLES ET FINANCIERES

	DEBUT D'EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	121 490	32 977	0	0	154 467
CONSTRUCTIONS	6 347 370	265 439	0	0	6 612 808
AGENCEMENT	7 002 224	461 140	15 188	0	7 448 176
MATERIEL ET MOBILIER	5 816 128	340 524	119 501	0	6 037 151
IMMOBILISATIONS EN COURS	0	0	0	0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 165 721	1 067 103	134 688	0	20 098 136
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	37 000	0	0	0	37 000
TOTAL	19 324 212	1 100 079	134 688	0	20 289 603

PROVISIONS D'ACTIF ET DE PASSIF

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

PROVISIONS D'ACTIFS

	Solde au 01/01/2020 avant ANC 2019-04	Impact règlement ANC-2019-04	Solde au 01/01/2020 après ANC 2019-04	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
PROVISION CREANCES ET CPTES RATT.	36 312	0	36 312	69 597	46 874	0	59 035
PROVISION DEBITEURS DIVERS	1 558 881	0	1 558 881	13 978	2 055	283 826	1 854 630
AUTRES PROVISION	37 000	0	37 000	0	0		37 000
TOTAUX	1 632 193	0	1 632 193	83 575	48 929	283 826	1 950 665

PROVISIONS DE PASSIF

	Solde au 01/01/2020 avant ANC 2019-04	Impact règlement ANC-2019-04	Solde au 01/01/2020 après ANC 2019-04	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
RESERVE DE TRESORERIE	580 036	0	580 036	0	0		580 036
PROVISIONS RISQUES	295 729	0	295 729	118 750	10 221		404 258
INDEMNITE DEPART RETRAITE	967 544	0	967 544	80 722	34 544		1 013 722
AUTRES PROVISIONS	483 903	-462 442	21 461	10 000	0		31 461
FONDS DEDIES	73 534	462 442	535 976	154 788	55 741	59 546	694 569
TOTAUX	2 400 745	0	2 400 745	364 260	100 506	59 546	2 724 045

Tableau des variations des fonds Associatifs

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au 01/01/20 avant ANC 2018-06	Impact règlement ANC 2018-06	Solde au 01/01/20 après ANC 2018-06	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds propres	902 080	-6 850	895 230	0	0	895 230
Fonds associatifs sans droit de reprise						
Réserves	6 385 873	0	6 385 873	259 609	0	6 645 482
dont Réserves des activités sous contrôles de gestion	3 916 467	-292	3 916 175	259 609	0	4 175 784
dont Réserves des activités non contrôlées	2 469 406	292	2 469 698	0	0	2 469 698
Report à nouveau	-3 383 289	9 076	-3 374 212	-443 271	18 444	-3 835 927
dont RAN des activités sous contrôles de gestion	244 601	-498 356	-253 756	7 600	17 996	-264 152
dont RAN des activités non contrôlées	-3 627 889	507 433	-3 120 457	-450 871	448	-3 571 776
Résultat de l'exercice	-201 906	0	-201 906	452 320	-201 906	452 320
dont Résultat des activités sous contrôles de gestion	248 965		248 965	321 498	248 965	321 498
dont Résultat des activités non contrôlées	-450 871		-450 871	130 822	-450 871	130 822
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS						
Fonds associatif avec droit de reprise :						
Apports	0		0	0	0	0
Legs et donations	2 226	-2 226	0	0	0	0
Subventions d'investissements	6 109 271		6 109 271	959 542	22 570	7 046 242
Provisions réglementées :	1 063 939	-462 442	601 497	10 000	0	611 497
Réserve de trésorerie	580 036		580 036	0	0	580 036
Prov Regl. PV Nette Actif Immo.	21 461		21 461	0	0	21 461
Prov Reg afférente PCEA	0		0	10 000	0	10 000
Autres provisions réglementées	462 442	-462 442	0	0	0	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES	10 878 195	-462 442	10 415 752	1 238 200	-160 892	11 814 844

Etats des échéances des créances et des dettes

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTE	TOTAL	1 AN	+ de 1 AN - de 5 ANS	+ 5 ANS
Fournisseurs et comptes rattachés	2 209 823	2 209 823	0	0
Emprunts et dettes auprès étabt crédit	3 930 346	1 358 896	779 275	1 792 175
EMPRUNT RMM > ESAT N° 00 17273 01	318 205	76 609	241 595	0
EMPRUNT N° 219148101855 SIEGE Salle Réunion	114 195	28 255	85 941	0
EMPRUNT CC > MECS MANOSQUE 128789C/129756C	1 538 000	61 520	20 507	1 455 973
EMPRUNT N°129756C MECS MANOSQUE 237K€	200 000	7 900	63 200	128 900
EMPRUNT N° 120614C 60K€ OMI MANSARD TRAVAUX	56 464	8 505	34 277	13 682
EMPRUNTS N° 17273 ET 206 274 004 20	94 563	38 004	50 709	5 850
EMPRUNT N° 120605C OMI MANSARD 295K€	283 936	19 041	77 125	187 770
EMPRUNT RMM>SIEGE ICOREF 22516	277 532	71 756	205 776	0
EMPRUNT SG > PRÊT GARANTI ETAT 220174100855	350 000	350 000	0	0
EMPRUNT CRP 206159001103	7 047	6 900	146	0
Intérêts courus	1 541	1 541	0	0
Banque compte débiteurs et accreditifs créditeurs	688 863	688 863	0	0
Emprunts et dettes financières diverses	539	539	0	0
Caution	539	539		
Avances et acomptes reçus	19 541	19 541	0	0
Dettes fiscales et sociales	1 949 049	1 949 049	0	0
Personnel et comptes rattachés	629 278	629 278		
Organismes sociaux	1 116 911	1 116 911		
TVA	21 952	21 952		
Autres Impôts et Taxes	180 908	180 908		
Dettes sur immobilisations	46 645	46 645	0	0
Autres dettes	2 896 657	2 896 657	0	0
Produits constatés d'avance	5 387 540	5 387 540	0	0
TOTAUX	16 440 139	13 868 689	779 275	1 792 175

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

	Total	A 1 an au +	A plus d'1 an
--	-------	-------------	---------------

Autres immos financières	137 856	0	137 856
--------------------------	---------	---	---------

Client douteux	60 804	60 804	
Autres clients (1)	6 145 674	6 145 674	
Personnel	9 024	9 024	
Org sociaux	0	0	
TVA	4 323	4 323	
Divers état et collectivités	6 396 393	6 396 393	
Groupe et associés	2 211 030	2 211 030	
Débiteurs divers (2)	2 194 257	2 194 257	
TOTAL	17 021 504	17 021 504	0

CCA	95 560	95 560	0
-----	--------	--------	---

TOTAUX	17 254 921	17 117 065	137 856
---------------	-------------------	-------------------	----------------

Tableau de suivi des fonds dédiés

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

FONDS DEDES

Variation des fonds dédiés	Solde au 01/01/20 avant ANC 2018-06	Impact règlement ANC 2018-06	Solde au 01/01/2020 après ANC 2018-06	Augmentation		Diminution	Solde 31/12/2020	Variations
				Report en fonds dédiés de l'année	Reclassements	Montant utilisé		
Fonds dédiés à l'Inv (CNR Immos)	0	462 442	462 442	0		33 669	428 772,99	33 669,3
Sous total fonds dédiés sur contribution financière des autorités de tarifications aux gestionnaires d'ESMS	0	462 442	462 442	0		33 669	428 773	33 669
Fonds dédiés S/Subvention d'exploitation Organismes publics	73 534	0	73 534	154 788	59 546	22 072	265 795	-192 261
Sous total autres fonds dédiés	73 534	0	73 534	154 788	59 546	22 072	265 795,14	-192 261,49
TOTAL FONDS DEDES	73 534	462 442	535 976	154 788	59 546	55 741	694 568,13	-158 592,19

Variations des fonds propres

La situation nette augmente de + 452 K€ entre 2019 et 2020, tandis que le total des capitaux propres augmente lui de 937 K€.

L'impact du nouveau règlement ANC 2019-04 sur les capitaux propres est de – 462 442 €, suite au reclassement des provisions non règlementées pour renouvellement des immobilisations (comptes 142) en fonds dédiés (comptes 192).

Les autres réserves passent de 6.385.873 € à 6.645.482 € en application des rapports de tarification.

Après affectation des résultats 2019 le report à nouveau passe de – 3.383.289 € à – 3 835 927 €.

Les résultats sous contrôle de tiers, qui n'ont pas été affectés dans les rapports de tarification, passent de + 248.765 € à + 321 498 €.

Les subventions d'investissements passent de 6.109 271 € à 7 046 242 €.

Les autres provisions règlementées passent de 1 063 939 € à 611 497 €.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Provision pour IS

Le contrat de capitalisation détenu par Formation et Métier est imposable à la sortie du contrat (anticipée ou non). Le taux d'imposition sur la plus-value serait de 24%, cependant les textes sont très peu clairs à ce sujet : une imposition à 10% pourrait être envisagée selon certains professionnels. Aucune provision n'avait jusqu'alors été passée concernant cette imposition. Il a été décidé d'opter pour une provision sur la base d'une imposition à 10% de la plus-value latente à la clôture de l'exercice 2020.

Provision pour dépréciation des titres de participation et du compte courant de notre filiale :

Notre filiale a été déclarée en liquidation par jugement du Tribunal de Commerce de Marseille du 15 juin 2017. Les opérations de liquidation sont terminées. Nous avons provisionné les titres de participations à 100 % en 2017. Nous avons libéré les 50 % du capital restant, cet apport avait été provisionné à 100 %.

De même, le compte courant avait été provisionné à 100 %.

Autre compte courant

Formation et Métier et le SSJA sont signataires d'une convention de partenariat qui est renouvelée chaque année par avenant.

Le compte courant est provisionné à hauteur de 65,50 %.

Provision pour risques

Les provisions pour risques ont été calculées en fonction du risque estimé par la direction.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les stocks de matières premières, de fournitures et de produits finis, inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti". La valeur brute des matières semi-finies comprend le prix d'achat et les frais accessoires

Les stocks sont dépréciés en tenant compte de l'obsolescence des produits.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

CHARGES A PAYER

DETTES	MONTANT	N-1
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 541	1 870
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 511 325	133 913
Dettes fiscales et sociales	983 726	1 063 608
Autres dettes	57 613	94 452
TOTAUX	2 554 206	1 293 843

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

PRODUITS A RECEVOIR

Libellé	Montant	Reclassement	TOTAL 2020
Plus Values à L-T-	396 703		396 703
Factures à Emettre	2 097 476		2 097 476
Avoir à Recevoir	1 550		1 550
			0
Subvention Région	2 557 053	0	2 557 053
<i>dont investissements</i>	<i>1 579 216</i>		<i>1 579 216</i>
<i>dont fonctionnements</i>	<i>977 837</i>		<i>977 837</i>
Subvention Etat	266 912		266 912
Fonds Europeens	2 407 951	0	2 407 951
<i>dont investissements</i>	<i>935 080</i>		<i>935 080</i>
<i>dont fonctionnements</i>	<i>1 472 870</i>		<i>1 472 870</i>
Plan Régional d'Investissements dans les Compétences	1 179 943		1 179 943
Subvention reclassée en Fonds Dédiés	45 607	-45 607	0
Divers	61 581		61 581
Total	7 834 832	-45 607	8 969 168

Subventions d'équipements

Concerne toutes les subventions à caractère renouvelable y compris la Taxe d'Apprentissage affectée à des opérations d'investissement.

Elles sont reprises par quote-part au résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens qu'elles ont contribués à acquérir.

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Début d'exercice	Attribution de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Mouvements comptes à comptes	Fin d'exercice
LPP	5 947 135	177 722	188 189		5 936 669
Apprentissage	557 887	58 028	25 658	-14 512	575 745
Autres	514 335	1 023 189	1 000	0	1 536 524
TOTAL	7 019 357	1 258 940	214 846	-14 512	8 048 939

Quote part reprises de subventions	Début d'exercice	Reprise de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Mouvements comptes à comptes	Fin d'exercice
LPP	1 421 040	188 864	187 592		1 422 312
Apprentissage	298 286	51 441	0	-9 597	340 130
Autres	208 519	29 080	0	0	237 598
TOTAL	1 927 845	269 385	187 592	-9 597	2 000 041

Taxe d'apprentissage affectée à l'investissement	Début d'exercice	Affectation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Mouvements comptes à comptes	Fin d'exercice
	1 871 461	98 495	5 677	14 512	1 978 792
TOTAL	1 871 461	98 495	5 677	14 512	1 978 792

Quote part reprises de Taxe d'Apprentissage	Début d'exercice	Affectation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Mouvements comptes à comptes	Fin d'exercice
	853 703	118 145	0	9 597	981 446
TOTAL	853 703	118 145	0	9 597	981 446

Total net subventions	6 109 271	969 905	32 932	0	7 046 244
------------------------------	------------------	----------------	---------------	----------	------------------

Rémunération des dirigeants

Montant attribué en 2020 brut : 253 553 €

Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants :

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et des avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevée à 0 € brut.

Effectif moyen

NOTE : VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIES ET DES ENSEIGNANTS

AU 31 DECEMBRE 2020

EFFECTIF MOYEN NON COMPRIS LE PERSONNEL ENSEIGNANT REMUNERE PAR L'ETAT :						
		Total (1) + (2)	Effectif total temps plein (1)	Effectif total temps partiel (2)	Effectif temps partiel exprimés en ETP	EFFECTIF TOTAL EN ETP
Direction		25	18	7	3,50	21,50
Personnel administratif et de service		95	67	28	21,57	88,57
Personnel d'éducation		201	130	71	21,44	151,44
Dont Personnel bénéficiant d'une aide de l'Etat compris dans le total ci-dessus :						
	Contrat prof.	0	0	0	0,00	0,00
	Apprentis	6	6	0	0,00	6,00
	CUI CAE	3	0	3	2,40	2,40
TOTAL		321	215	106	46,51	261,51
PERSONNEL ENSEIGNANT REMUNERE PAR L'ETAT :						
	Total					
Enseignants		130	130	2	1,00	131,00
TRAVAILLEURS HANDICAPES DE L'ESAT NE DISPOSANT PAS D'UN CONTRAT DE TRAVAIL						
	Total (1) + (2)		Effectif total temps plein (1)	Effectif total temps partiel (2)	Temps partiel exprimés en ETP	
Travailleurs handicapés		96	96	0	0,00	96,00

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de **31 200 €**.

Engagement financier

- Engagement reçu

Cautionnement RMM reçu sur acquisition terrain SOLEAM St Louis 65 540€.

Engagement en matière de retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.
Des provisions sont constituées pour faire face au coût des indemnités de départ en retraite de nos salariés

Le montant total des provisions constituées au 31 décembre 2020 est de 1 013 722 €.

En application des nouvelles dispositions législatives (lois FILLON) il n'est plus possible pour l'employeur de mettre un salarié âgé de 60 ans à la retraite.

Hypothèses retenues :

- L'âge de départ à la retraite est donc fixé pour tous les établissements à 65 ans.
- Application d'un taux de charges sociales et fiscales
- Nombre d'années acquis en fonction de l'ancienneté et de la convention collective

1 - CCN 66

10 ans d'ancienneté => 1
15 ans d'ancienneté => 3
> 25 ans d'ancienneté => 6

2 - CC 51

10 à 14 ans d'ancienneté => 1
15 à 19 ans d'ancienneté => 2
20 à 24 ans d'ancienneté => 4
25 à 29 ans d'ancienneté => 5
30 ans et plus => 6

3 - CCN EPNL

< 5 ans d'ancienneté	=> 0.5
5 à 9 ans d'ancienneté	=> 1
10 à 14 ans d'ancienneté	=> 1.5
15 à 19 ans d'ancienneté	=> 2
20 à 25 ans d'ancienneté	=> 2.5
25 ans et plus	=> 3

- Turnover : Probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite :

25 ans	=> 0.20
35 ans	=> 0.40 ou 0.60 selon l'ancienneté
45 ans	=> 0.50, 0.75 ou 0.95 selon l'ancienneté
> 55 ans	=> 0.95 selon l'ancienneté

Le calcul de la provision ne retient ni le taux de mortalité ni le taux d'actualisation.

Liste des filiales et participation

ANNEXES : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société	Capital	Quote part du capital détenu en %	Valeur comptables des titres détenus
Renseignements Détaillés			
Filiale détenue à + 50%			
* ICOREF SASU	37 000	100%	37 000

Produits et charges exceptionnels

Produits Exceptionnels et Reprises sur Provisions	Montant	Imputé aux comptes
Reprise de Quote Part de Subvention	387 530	131## et 9###
Régularisation tiers divers Clients	33 502	01###
Litiges Salarieaux	4 965	42###
Organismes Sociaux	11 758	43###
Subvention	30 535	441###
Dégrèvement Taxe sur les Salaires	105 190	447##
Divers	23 057	467###
Prix de Cession des Eléments d'Actif Cédés	14 950	512###
TOTAL	611 487	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé aux comptes
Valeur Nette Cédée des éléments d'actif	800	21### ET 28###
Immo en cours	85 316	23###
Régularisation tiers divers Clients	3 068	01###
Régularisation tiers divers Fournisseurs	7 548	09#####
Assurance	0	42#####
ASSEDIC / Organismes Sociaux / Trésor Public	982	43###
Conseil Régional et FEDER	2 640	441###
Comptes courants	0	45#####
Divers	38 859	46###
Amendes	1 525	46###
Litiges Salariaux	6 724	512###
TOTAL	147 461	

Le Résultat de l'Exercice

Résultat de l'Exercice

Etablissements	Résultat comptable 2020	Résultat comptable 2019	Variation
Lycée la Cabucelle	-68 959 €	-77 350 €	8 391 €
Lycée St henri	-73 353 €	-49 554 €	-23 799 €
Lycée St André	104 764 €	71 957 €	32 807 €
Lycée Jacques Raynaud	101 697 €	-25 037 €	126 734 €
CFARCT	289 313 €	55 607 €	233 706 €
CFARFA	267 €	0 €	267 €
OMI	-13 300 €	-217 405 €	204 105 €
CFC	47 266 €	-141 567 €	188 833 €
SIEGE FM	40 184 €	-8 755 €	48 939 €
Fonds Associatifs	-446 911 €	-205 483 €	-241 428 €
TOTAL FORMATION	-19 032 €	-597 587 €	578 555 €
			0 €
IME	127 893 €	90 382 €	37 511 €
CRP	51 888 €	130 567 €	-78 679 €
ESAT	216 558 €	136 825 €	79 733 €
(dont Budget Production)	149 853 €	146 917 €	2 936 €
SESSAD	53 127 €	-3 546 €	56 673 €
MECS	815 €	24 290 €	-23 475 €
MNA	21 070 €	17 164 €	3 906 €
TOTAL ESMS	471 351 €	395 682 €	75 669 €
TOTAL FM	452 319 €	-201 905 €	654 224 €

Tableau de détermination du Résultat Effectif Global ESMS

	2020	2019	Variation
Résultat comptable	471 351	395 682	75 669
Reprise sur résultat Antérieur	99 602	53 946	45 656
RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	570 953	449 628	121 325

Le résultat effectif global, en application du règlement ANC 2019-04, correspond au résultat de l'exercice corrigé des augmentations de contributions financières des autorités de tarification finançant les déficits des exercices antérieurs, ou des diminutions de contributions financières des autorités de tarification reprenant les excédents des exercices antérieurs.

BILAN et COMPTE DE RESULTAT 2019

Bilan Actif des Associations et Fondations Formation et Métier - Périodes de : 01/2019 à 12/2019				
ACTIF	Brut 2019	Amortissement 2019	Net 2019	Net 2018
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	27 876	6 000	21 876	23 076
Frais de recherches et de développement	4 350		4 350	4 350
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	184 718	115 489	69 229	32 893
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	480 351	70 220	410 130	411 237
Constructions	21 966 098	12 940 727	9 025 371	9 234 921
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 569 750	2 190 514	379 236	366 764
Autres	4 778 867	3 964 264	814 603	814 626
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	738 891		738 891	602 753
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	37 000	37 000		
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 075 950		2 075 950	2 051 334
Prêts				
Autres	125 740		125 740	139 922
TOTAL I	32 989 591	19 324 214	13 665 377	13 681 876
		0	0	0
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements	23 777		23 777	31 712
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	55 074		55 074	30
Créances				
créances clients et comptes rattachés	2 185 894	36 312	2 149 582	2 812 940
Autres	4 862 072	1 558 881	3 303 191	3 857 535
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	7		7	7
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	47 229		47 229	462 157
Charges constatées d'avance	120 438		120 438	123 057
TOTAL II	7 294 491	1 595 193	5 699 298	7 287 439
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	40 284 081	20 919 406	19 364 675	20 969 315

Bilan Passif des Associations et Fondations		
Formation et Métier - Périodes de : 01/2019 à 12/2019		
PASSIF	Exercice 2019	Exercice 2018
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	902 080	902 080
Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	6 385 873	6 115 580
Report à nouveau	-3 627 889	-3 312 075
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-201 906	-50 461
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations	2 226	2 226
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	244 601	249 540
Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	6 109 271	6 126 743
Provisions réglementées	1 063 939	1 100 147
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	10 878 195	11 133 780
Provisions		
Provisions pour risques	295 729	422 328
Provisions pour charges	967 544	1 008 159
TOTAL II	1 263 273	1 430 487
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	73 534	24 179
Sur autres ressources		
TOTAL III	73 534	24 179
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 399 126	1 607 116
Emprunts et dettes financières divers	539	726 603
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	26 146	2 747
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 150 238	872 318
Dettes fiscales et sociales	2 990 641	3 340 611
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	45 673	206 273
Autres dettes	899 940	505 712
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	637 370	1 119 490
TOTAL IV	7 149 673	8 380 870
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	19 364 675	20 969 316

Compte de Résultat Produits des Associations et Fondations Formation et Métier - Périodes de : 01/2019 à 12/2019		
PRODUITS	Exercice 2019	Exercice 2018
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Ventes de marchandises	154 876	163 054
Production vendue (biens et services) (a)	3 948 767	3 061 676
Dotations et Produits de tarification	9 105 041	
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	4 029 283	4 688 903
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	387 612	498 308
Cotisations	240	220
Autres produits (hors cotisations)	1 199 639	9 984 499
TOTAL I	18 825 459	18 396 660
Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	385	6
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	41 027	42 525
TOTAL III	41 412	42 531
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	53 952	104 041
Sur opérations en capital	384 685	342 311
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	36 208	45 415
TOTAL IV	474 845	491 767
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)	8 823	8 823
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V)	19 350 540	18 939 780
Solde débiteur = déficit	201 906	50 460
TOTAL GENERAL	19 552 446	18 990 240

Compte de Résultat Charges des Associations et Fondations Formation et Métier - Périodes de : 01/2019 à 12/2019		
CHARGES	Exercice 2019	Exercice 2018
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (a)	31 924	41 871
Variation de stock (b)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	241 351	285 005
Variation de stock (b)	7 936	457
Autres achats et charges externes (*)	5 359 113	5 141 618
Impôts, taxes et versements assimilés	929 762	867 031
Salaires et traitements	7 814 660	7 488 541
Charges sociales	3 349 709	3 350 168
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	1 057 453	989 812
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		8 250
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	20 377	30 400
Dotations aux provisions	134 000	365 660
Autres Charges	319 939	120 283
TOTAL I	19 266 222	18 689 096
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)	0	4
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	50 601	45 720
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	50 601	45 720
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	166 819	225 309
Sur opérations en capital	68 804	30 112
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL IV	235 623	255 421
Impôts sur les sociétés (V)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)		
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	19 552 446	18 990 241
Solde créditeur = excédent		
TOTAL GENERAL	19 552 446	18 990 241
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0
* Y compris		
- redevances de crédit-bail mobilier	7 970	21 048
- redevances de crédit-bail immobilier		