

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes

Olivier MARION
Laura MOYON
Johann CARDES

FORUM ATLANTIQUE FORMATION (A2F)

23 bis, Rue de l'Etoile du Matin
44600 SAINT-NAZAIRE

**Rapport du commissaire aux
comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2023



tél. 02.51.10.09.10 fax 02.51.10.09.11 web www.ecmarion.fr
101, avenue François MITTERRAND - BP 47 - 44611 SAINT-NAZAIRE CEDEX

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes

Olivier MARION
Laura MOYON
Johann CARDES

**FORUM ATLANTIQUE FORMATION
(A2F)**
23 bis, Rue de l'Etoile du Matin
44600 SAINT-NAZAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Madame la Présidente,
Mesdames,
Messieurs,

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 A2F relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, 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.

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.



tél. 02.51.10.09.10 fax 02.51.10.09.11 web www.ecmarion.fr
101, avenue François MITTERRAND - BP 47 - 44611 SAINT-NAZAIRE CEDEX



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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

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.

La note « Créances et Dettes » de l'annexe expose les modalités de valorisation des créances et dettes. Dans le cadre de nos travaux, nous avons vérifié, au travers de l'examen des comptes de créances et de dettes, la correcte évaluation de ces derniers à la clôture de l'exercice.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés au conseil d'administration.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.



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.823-10-1 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 Saint-Nazaire,
Le 21 mai 2024.

**Pour la société de commissariat aux comptes
MARION**

Olivier MARION
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop at the bottom and a series of vertical and diagonal strokes above it, forming a unique signature.

Comptes annuels
au 31.12.2023

Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Bilan Actif -

Rubriques	Brut	Amortissement	Net 2023	Net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	18 400,92	18 400,92		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations incorporelles	18 400,92	18 400,92		
Immobilisations corporelles				
Terrains	76 687,50		76 687,50	76 687,50
Constructions	479 606,70	270 770,98	208 835,72	218 414,78
Installations techniques, mat. et outillage industriels	12 783,38	3 717,54	9 065,84	11 432,24
Autres immobilisations corporelles	312 855,64	227 137,26	85 718,38	96 904,27
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Total immobilisations corporelles	881 933,22	501 625,78	380 307,44	403 438,79
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	360,00		360,00	360,00
Prêts	50 136,62		50 136,62	51 383,63
Autres immobilisations financières	8 401,17		8 401,17	6 871,17
Total immobilisations financières	58 897,79		58 897,79	58 614,80
Total I	959 231,93	520 026,70	439 205,23	462 053,59
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	577 702,98	34 382,38	543 320,60	642 426,48
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	7 262,37		7 262,37	21 254,91
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	665 827,43		665 827,43	825 862,53
Charges constatées d'avance	26 179,45		26 179,45	16 603,45
Total II	1 276 972,23	34 382,38	1 242 589,85	1 506 147,37
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Total général	2 236 204,16	554 409,08	1 681 795,08	1 968 200,96



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Bilan Passif -

Rubriques	Net 2023	Net N-1
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise	380 202,52	380 202,52
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	36 822,34	36 822,34
Report à nouveau	438 088,31	168 312,06
Excédent ou déficit de l'exercice	(99 194,25)	269 776,25
Total situation nette	755 918,92	855 113,17
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 780,75	3 780,78
Provisions réglementées		
Total autres fonds associatifs	2 780,75	3 780,78
Total I	758 699,67	858 893,95
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Comptes de liaison		
Total II		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	33 148,25	24 537,77
Total III	33 148,25	24 537,77
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	189 243,81	271 919,72
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	266 371,63	331 110,95
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	95 901,51	88 164,73
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	71 591,79	208 609,13
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	266 838,42	184 964,71
Total IV	889 947,16	1 084 769,24
Ecart de conversion passif		
Total général (I + II + III + IV + V)	1 681 795,08	1 968 200,96

Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Compte de résultat -

Rubriques	Net 2023	Net N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services	1 399 972,95	1 830 034,50
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	1 399 972,95	1 830 034,50
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	44 601,70	41 299,91
Concours publics et subventions d'exploitation		5 000,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	44 601,70	36 299,91
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	155,79	202,76
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 444 730,44	1 871 537,17
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	516 664,01	550 372,84
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	58 567,51	63 429,43
Salaires et traitements	705 689,92	697 708,60
Charges sociales	204 390,99	212 452,14
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	44 628,63	50 463,79
Dotations aux provisions	12 089,05	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 662,92	22 520,10
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 543 693,03	1 596 946,90
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(98 962,59)	274 590,27
Produits financiers :		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 395,64	1 138,85
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	2 395,64	1 138,85
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 277,33	7 172,09
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	3 277,33	7 172,09
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	(881,69)	(6 033,24)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(99 844,28)	268 557,03



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Compte de résultat (Suite) -

Rubriques	Net 2023	Net N-1
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 000,03	1 219,22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 000,03	1 219,22
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	350,00	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	350,00	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V- VI)	650,03	1 219,22
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VII)		
Total des produits (I + III + V)	1 448 126,11	1 873 895,24
Total des charges (II + IV + VI + VII + VII)	1 547 320,36	1 604 118,99
Excédent ou déficit	(99 194,25)	269 776,25

Contributions volontaires en nature	Net 2023	Net N-1
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	736,74	571,65
TOTAL	736,74	571,65
Charges		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	736,74	571,65
TOTAL	736,74	571,65



Annexes



- Présentation générale -

Association : A2F

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les chiffres clés du bilan de l'exercice clos le 31/12/2023 sont :

Total du bilan : 1 681 795,08 €

Total des charges : 1 547 320,36 €

Total des produits : 1 448 126,11 €

Résultat de l'exercice : (99 194,25) € ou () si déficit

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 14 mai 2024.

1 – Activité de l'association

L'association A2F a pour objet la réalisation, la représentation et le développement des activités de formation en direction des publics de la Fédération Léo Lagrange sur la région Ouest de la France.

Dans le respect des valeurs de l'Education Populaire, l'association a pour but la formation professionnelle et continue, l'insertion notamment l'insertion professionnelle des personnes en situation de handicap, l'éducation permanente culturelle et sociale en direction de tous les publics, l'apprentissage et l'activité de CFA comme suit : « toute opération de formation dans le cadre de l'apprentissage tel que définit aux articles L6211-1 et suivants du code du travail ».

2 - Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été élaborés dans le respect du règlement 2018-06 du 05 décembre 2018 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels applicables à la clôture de l'exercice.

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

3 - Immobilisations

L'association applique le règlement ANC n°2018-06.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.



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

Licences et Logiciels	1 à 3 ans
Constructions	
- Gros Œuvre	50 ans
- Façades et étanchéité	40 ans
- Agencement Gros Œuvre	20 ans
Agencements et Aménagements des constructions	5 à 20 ans
Installations Générales et Techniques	7 à 10 ans
Matériel et outillage	1 à 5 ans
Matériel de transport	2 ans
Mobilier de bureau	1 à 10 ans
Matériel de bureau	1 à 5 ans
Matériel informatique fixe	
- Unité centrale, Micro-informatique	5 ans
- Périphériques (imprimante, scanner...)	5 ans
Matériel informatique portable	3 ans

4 - Participation, autres titres immobilisés, 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.

5 - Stocks

Non applicable.

6 - Créances et Dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire de certaines créances est inférieure à la valeur comptable.

7 - Les provisions règlementées figurant au bilan comprennent

Non applicable

8 - Subvention d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont inscrites en produit de l'exercice, alors que les subventions d'équipement (ou d'investissement) sont comptabilisées au passif du bilan et donnent lieu à amortissement sur la même durée que les biens qu'elles ont servis à financer.

9- Indemnités de fin de carrière (IFC)

En application de l'article 123-13 du code de commerce, les engagements de l'association en matière d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite des membres de son personnel sont inscrits au bilan.

Les droits ainsi calculés sont réévalués en fonction de la probabilité pour l'entreprise de verser ces droits puis majorés des charges patronales au taux de 50%. Enfin le montant ainsi déterminé est actualisé.

Elle est conforme à la recommandation ANC 2013-02, sous réserve du fait que seules les personnes ayant atteint ou dépassé 50 ans dans l'exercice sont prises en compte dans le calcul.

10 - Rémunérations des dirigeants

En application des dispositions de l'art. 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des trois plus hauts salaires a représenté pour l'exercice, un montant de 111 735 € bruts, avantages en nature inclus.

11- Honoraires

Les honoraires des Commissaires aux Comptes s'élèvent pour l'exercice clos au 31/12/2023 à 5054 euros afférents à la certification des comptes.

12- Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature s'élèvent pour l'exercice clos au 31/12/2023 à 736,74 € pour le personnel bénévole.

13 - Faits marquants de l'exercice

NEANT

14 - Faits postérieurs à la clôture de l'exercice

NEANT

Tableaux Annexes

4

Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	380 202,52				380 202,52
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	36 822,34				36 822,34
Report à nouveau	168 312,06		269 776,25		438 088,31
Excédent ou déficit de l'exercice	269 776,25		(99 194,25)	269 776,25	(99 194,25)
Situation nette	855 113,17		170 582,00	269 776,25	755 918,92
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 780,78			1 000,03	2 780,75
Provisions réglementées					
Total	858 893,95		170 582,00	270 776,28	758 699,67



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	18 400,92			18 400,92
Total des immobilisations incorporelles	18 400,92			18 400,92
Immobilisations corporelles				
Terrains	76 687,20			76 687,20
Constructions sur sol propre	281 233,22			281 233,22
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions	198 373,48			198 373,48
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	12 783,38			12 783,38
Inst. générales, agencnts, aménagements divers	134 879,35	5 694,80		140 574,15
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	170 444,29	1 837,20		172 281,49
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	874 401,22	7 532,00		881 933,22
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés	360,00			360,00
Prêts et autres immobilisations financières (2)	58 254,80	3 382,32	3 099,33	58 537,79
Total des immobilisations financières	58 614,80	3 382,32	3 099,33	58 897,79
TOTAL GENERAL	951 416,94	10 914,32	3 099,33	958 231,93



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 400,92			18 400,92
Total des immobilisations incorporelles	18 400,92			18 400,92
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	82 636,33	7 030,83		89 667,16
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.	178 555,59	2 548,23		181 103,82
Installations techniques, matériel et outillage indust.	1 351,14	2 366,40		3 717,54
Installations générales, agencements, aménagements	64 782,82	10 143,02		74 925,84
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	143 636,55	8 574,87		152 211,42
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	470 962,43	30 663,35		501 625,78
TOTAL GENERAL	489 363,35	30 663,35		520 026,70
Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début N	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin N
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des Créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	50 136,62		50 136,62	51 383,63
Autres immobilisations financières	8 401,17		8 401,17	6 871,17
Total actif immobilisé	58 537,79		58 537,79	58 254,80

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	34 382,38	34 382,38		35 964,31
Autres créances clients	543 320,60	543 320,60		642 426,48
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	170,60	170,60		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 559,62	3 559,62		5 020,32
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	3 532,15	3 532,15		16 234,59
Total actif circulant	584 965,35	584 965,35		699 645,70

Charges constatées d'avance	26 179,45	26 179,45		16 603,45
-----------------------------	-----------	-----------	--	-----------

TOTAL DES CREANCES	669 682,59	611 144,80	58 537,79	774 503,95
---------------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

(1) Prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	1 247,01
(2) Prêts et avances consentis aux associés	



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmenta-tions : Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Montant à fin 2023
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total des provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Sous total provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires	24 537,77	12 089,05	3 478,57	33 148,25
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer				
Sous total provisions pour charges	24 537,77	12 089,05	3 478,57	33 148,25
Autres provisions pour risques et charges				
Total des provisions pour risques et charges	24 537,77	12 089,05	3 478,57	33 148,25
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisation de titres mis en équivalence				
Sur immobilisation de titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	35 964,31	13 965,28	15 547,21	34 382,38
Autres provisions dépréciations				
Total des provisions pour dépréciation	35 964,31	13 965,28	15 547,21	34 382,38
TOTAL GENERAL	60 502,08	26 054,33	19 025,78	67 530,63

Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

État des Dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi	189 243,81	84 027,69	105 216,12		271 919,72
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	266 371,63	266 371,63			331 110,95
Personnel et comptes rattachés	39 586,34	39 586,34			39 737,01
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 369,82	51 369,82			43 482,68
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	4 945,35	4 945,35			4 945,04
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	71 591,79	71 591,79			208 609,13
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	266 838,42	266 838,42			184 964,71
TOTAL DES DETTES	889 947,16	784 731,04	105 216,12		1 084 769,24

Emprunts souscrits en cours d'exercice 0 euro

Emprunts remboursés en cours d'exercice 82 594,42 euros



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagements financiers

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :	NEANT					
Garanties :						
Autres :						
Total						

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
SOGAMA	90 000,00					90 000,00
Caution République Française PGE	87 786,49					87 786,49
Garanties :						
Autres :						
Total	177 786,49					177 786,49



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Rubriques	Entreprises Liées	Participations
Actif Immobilisé		
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Actif Circulant		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	21 282,50	
Autres créances		
Capital souscrit, appelé, non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 954,97	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer -

Nature des charges	2023	N-1
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	164,87	246,36
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières	164,87	246,36
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 316,43	21 760,15
Dettes fiscales et sociales	52 827,70	53 474,74
Total dettes d'exploitation	67 144,13	75 234,89
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	753,29	75 215,30
Total dettes diverses	753,29	75 215,30
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	68 062,29	150 696,55



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2023	N-1
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	169 696,84	176 149,18
Autres créances	2 907,20	2 371,34
Total créances	172 604,04	178 520,52
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	172 604,04	178 520,52



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2023	N-1
Charges d'exploitation :	26 179,45	16 603,45
Total	26 179,45	16 603,45
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	26 179,45	16 603,45
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	26 179,45	16 603,45

Nature des produits	2023	N-1
Produits d'exploitation :	266 838,42	184 964,71
Total	266 838,42	184 964,71
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	266 838,42	184 964,71
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	266 838,42	184 964,71
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(293 017,87)	(168361,26)



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges exceptionnelles

Nature des charges	2023	N-1
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	350,00	
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	350,00	
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	350,00	



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits exceptionnels

Nature des produits	2023	N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	1 000,03	1 219,22
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	1 000,03	1 219,22



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres	2	1
Agents de maîtrise	27	27
Employés et techniciens		
Autres :		
Total	29	28



Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Membres de l'unité économique et sociale

Notre association adhère à l'unité économique de la Fédération Léo Lagrange, qui est le chef de file.

Cette unité regroupe les associations suivantes :

- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE CENTRE EST
- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE NORD ILE DE FRANCE
- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE MEDITERRANEE
- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE OUEST
- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE SUD OUEST
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE EN PAYS DE GEX
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE ALSACE LORRAINE
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE BOURGOGNE FRANCHE COMTE
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE AURA NORD
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE AURA SUD
- SAS CONCORDE
- SAS LES BERGES DU LAC
- l'Institut de formation IFRA
- l'Institut de formation A2F
- l'Institut de formation INSTEP IDF
- l'Institut de formation INSTEP OCCITANIE
- CAMPUS LEO LAGRANGE
- PREFACE
- MPS FORMATION
- UNSLL
- ALLDC

Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	RESSOURCES DE L'ASSOCIATION	
--	-----------------------------	--

Origine des fonds	Montant année N		Montant année N-1	
	en euros	en %	en euros	en %

1 - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	7 739	0,53%	33 588	1,79%
Etat - Collectivités Locales	-	0,00%	-	0,00%
Etablissements publics	-	0,00%	-	0,00%
Entreprise via Fongecif, OMA, FAF	91 225	6,30%	100 863	5,38%
Associations	42 639	2,94%	53 149	2,84%
Particuliers	1 914	0,13%	1 600	0,09%
SOUS-TOTAL 1	143 517	9,91%	189 200	10,10%

2 - Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes	-	0,00%	-	0,00%
Etat	-	0,00%	-	0,00%
Régions	588 862	40,66%	732 722	39,10%
Autres collectivités	335 797	23,19%	424 816	22,67%
SOUS-TOTAL 2	924 660	63,85%	1 157 538	61,77%

3 - Autres				
Autres organismes	285 600	19,72%	443 365	23,66%
Autres ressources	94 350	6,52%	83 793	4,47%
SOUS-TOTAL 3	379 950	26,24%	527 158	28,13%

TOTAL DES RESSOURCES	1 448 126	100,00%	1 873 895	100,00%
-----------------------------	------------------	----------------	------------------	----------------

Association : A2F
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	DECOMPOSITION DES ACTIONS CONVENTION DES RESSOURCES PUBLIQUES

TABLEAU II - DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	Volumes financiers	
	2023	
	en euros	en %
Diplômantes (1)	44 574	3,18%
Perfectionnement professionnel & qualifiant (2)	141 457	10,10%
Insertion sociale	1 213 942	86,71%
TOTAL FORMATION	1 399 973	100,00%

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branches

TABLEAU III - CONVENTIONS DES RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES

Convention	Montant initial	Suivi exécution		
		solde début d'exercice	utilisation en cours d'exercice	solde en fin d'exercice (1)
Année 2021	1 192 686	47 166	47 166	-
Année 2022	1 225 585	244 736	244 736	-
Année 2023	1 172 985	-	638 613	534 372
CUMUL	3 591 256	291 902	930 515	534 372

(1) Le montant initial correspond aux conventionnements affectés par les organismes financeurs, sans tenir compte des éventuels avenants ultérieurs.

La totalité des conventions n' est pas toujours réalisée en raison des mouvements des stagiaires.