

Marc ALIBERT

Experts-Comptables D.P.L.E.
Commissaire aux Comptes

Florent BATISSE

Experts-Comptables D.P.L.E.
Commissaire aux Comptes

Ghyslaine DESCHAUMES

Expert - Comptable D.P.L.E.
Commissaire aux Comptes

Olivier JOANNET

Experts-Comptables D.P.L.E.
Commissaire aux Comptes

Ludovic GILBERT

Expert - Comptable D.P.L.E.
Commissaire aux Comptes

www.serec-experts.fr



FORMASUP AUVERGNE

Association loi 1901

**Siège social : 2 allée Alan Turing
63170 AUBIERE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2023

RAPPORT SPECIAL

du Commissaire aux Comptes
sur les conventions réglementées

FORMASUP AUVERGNE

Siège social : 2 Allée Alan Turing
63170 AUBIERE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

A Clermont-Ferrand, le 21 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
SARL SEREC

Ghyslaine DESCHAUMES
Commissaire aux comptes
Co-Gérante



Marc ALIBERT
Commissaire aux comptes
Co-Gérant



RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

du Commissaire aux Comptes

FORMASUP AUVERGNE

Association loi 1901
Siège social : 2 Allée Alan Turing
63170 AUBIERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2023

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association FORMASUP AUVERGNE 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 la Association FORMASUP AUVERGNE 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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport moral.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association FORMASUP AUVERGNE 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.

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association FORMASUP AUVERGNE 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.

A Clermont-Ferrand, le 21 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
SARL SEREC

Ghyslaine DESCHAUMES
Commissaire aux comptes
Co-Gérante



Marc ALIBERT
Commissaire aux comptes
Co-Gérant



BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|---|-----------------------------|------------------------------------|------------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Concessions, Brevets et droits similaires | | | | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| | Installations techniques Matériel et outillage | | | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 87 293 | 55 859 | 31 434 | 40 242 | -8 808 | -21.89 |
| | Immobilisations en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations financières (2) | | | | | | |
| | Participations mises en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 3 375 | | 3 375 | 3 375 | | |
| | Total I | 90 668 | 55 859 | 34 809 | 43 617 | -8 808 | -20.19 |
| | Comptes de liaison Total II | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| | Marchandises | | | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| | Créances (3) | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 1 561 184 | 51 490 | 1 509 695 | 2 953 907 | -1 444 212 | -48.89 |
| | Autres créances | 119 952 | | 119 952 | 55 095 | 64 857 | 117.72 |
| Comptes de Régularisation | Valeurs mobilières de placement | 1 140 345 | | 1 140 345 | 833 401 | 306 944 | 36.83 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 8 439 245 | | 8 439 245 | 6 985 309 | 1 453 936 | 20.81 |
| | Charges constatées d'avance (3) | 28 238 | | 28 238 | 19 106 | 9 132 | 47.80 |
| | Total III | 11 288 964 | 51 490 | 11 237 474 | 10 846 818 | 390 657 | 3.60 |
| | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 11 379 632 | 107 349 | 11 272 283 | 10 890 435 | 381 848 | 3.51 |

SEREC

Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

CABINET A2C

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | | Ecart N / N-1 Euros % | |
|-------------------------------|--|-----------------------------|--|-------------------------------|--|--------------------------|---------|
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | | | |
| | Autres réserves | 690 305 | | 535 057 | | 155 247 | 29.02 |
| | Report à nouveau | | | -5 325 | | 5 325 | 100.00 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 139 092 | | 160 572 | | -21 480 | -13.38 |
| | Autres fonds associatifs | | | | | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | | | |
| | Apports | | | | | | |
| | Legs et donations | | | | | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | | | |
| | Provisions réglementées | | | | | | |
| | Droit des propriétaires | | | | | | |
| | Total I | 829 397 | | 690 305 | | 139 092 | 20.15 |
| | Comptes de liaison | | | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Total II | | | | | | |
| | Provisions pour risques | | | | | | |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | | | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | | | |
| | Total III | | | | | | |
| DETTES (I) | Emprunts obligataires | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 526 349 | | 3 021 817 | | -495 469 | -16.40 |
| | Dettes fiscales et sociales | 62 934 | | 61 689 | | 1 245 | 2.02 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | | | 26 437 | | -26 437 | -100.00 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 7 853 604 | | 7 090 187 | | 763 417 | 10.77 |
| | Total IV | 10 442 886 | | 10 200 130 | | 242 756 | 2.38 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 11 272 283 | | 10 890 435 | | 381 848 | 3.51 |

SEREC
Société de Commissaire aux Comptes

3 rue Patrick Depailler

Parc Technologique de LA PARDIEU

63000 CLERMONT FERRAND

N° SIRET : 316 420 322 00026

2 589 283 3 109 943

CABINET A2C

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|------------|----|--------------|----|---------------|---------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue de Biens et Services | 20 728 520 | | 19 369 139 | | 1 359 381 | 7.02 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 59 430 | | 68 732 | | -9 302 | -13.53 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 103 510 | | | | 103 510 | |
| Collectes | | | | | | |
| Cotisations | | | | | | |
| Autres produits | 955 839 | | 862 947 | | 92 892 | 10.76 |
| Total I | 21 847 299 | | 20 300 818 | | 1 546 481 | 7.62 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | | |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 21 282 235 | | 19 593 584 | | 1 688 651 | 8.62 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 10 037 | | 5 877 | | 4 160 | 70.79 |
| Salaires et traitements | 322 220 | | 283 190 | | 39 030 | 13.78 |
| Charges sociales | 96 808 | | 86 113 | | 10 695 | 12.42 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 18 671 | | 18 336 | | 335 | 1.82 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | 155 000 | | -155 000 | -100.00 |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | |
| Autres charges (2) | 1 635 | | 1 001 | | 635 | 63.42 |
| Total II | 21 731 605 | | 20 143 100 | | 1 588 505 | 7.89 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 115 694 | | 157 717 | | -42 024 | -26.64 |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun | | | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | | |

SEREC
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|------------|--------------|------------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 16 407 | | 2 855 | 13 552 | 474.66 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total V | | 16 407 | | 2 855 | 13 552 | 474.66 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total VI | | | | | | |
| 2. Résultat financier (V-VI) | | 16 407 | | 2 855 | 13 552 | 474.66 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | | 132 100 | | 160 572 | -28 472 | -17.73 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 29 551 | | | 29 551 | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Total VII | | 29 551 | | | 29 551 | |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | 21 418 | | | 21 418 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | 559 | | | 559 | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Total VIII | | 21 977 | | | 21 977 | |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | | 7 575 | | | 7 575 | |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | | 583 | | | 583 | |
| Total des produits (I+III+V+VII) | | 21 893 257 | | 20 303 673 | 1 589 584 | 7.83 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX) | | 21 754 165 | | 20 143 100 | 1 611 065 | 8.00 |
| Solde intermédiaire | | 139 092 | | 160 572 | -21 480 | -13.38 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | | |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | | 139 092 | | 160 572 | -21 480 | -13.38 |

SEREC

Société de Commissaire aux Comptes

3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

CABINET A2C

ANNEXE

SOMMAIRE

| | page |
|---|------|
| Faits caractéristiques de l'exercice | 13 |
| Evènements significatifs postérieurs à la clôture | 13 |
| - REGLES ET METHODES COMPTABLES | |
| Principes et conventions générales | 14 |
| Permanence ou changement de méthodes | 14 |
| Informations générales complémentaires | 14 |
| - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN | |
| Etat des immobilisations | 15 |
| Etat des amortissements | 15 |
| Tableau de variation des fonds propres | 16 |
| Tableau de variation des fonds propres-générosité du public | 17 |
| Etat des provisions | 18 |
| Etat des échéances des créances et des dettes | 18 |
| Variation des fonds propres | 18 |
| Evaluation des immobilisations corporelles | 18 |
| Evaluation des créances et des dettes | 18 |
| Evaluation des valeurs mobilières de placement | 18 |
| Produits à recevoir | 19 |
| Charges à payer | 19 |
| Charges et produits constatés d'avance | 19 |
| Subventions d'équipement | 19 |
| - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS | |
| Dettes garanties par des sûretés réelles | 19 |
| Montant des engagements financiers | 19 |
| Informations en matière de crédit bail | 20 |
| Engagement en matière de pensions et retraites | 20 |
| - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES | |
| Valeurs mobilières | 20 |

SEREC
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 11 272 283.31 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 21 847 299 Euros et dégageant un excédent de 139 092.02 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association FORMASUP AUVERGNE crée le 10 février 2005, gère le Centre de Formation d'Apprenti "hors mur" IRISup depuis le 1er octobre 2006. Le CFA a repris, à cette date, par voie de fusion absorption les deux CFA existants (CS2A domicilié à AULNAT et IRIS installé à Clermont -Ferrand).

L'association a changé de dénomination en date du 05/07/2021, auparavant elle se nommait A.R.P.A.E.S.A.

L'association soustraite entièrement la mission pédagogique auprès des 92 formations des 10 partenaires. Pour assurer leurs tâches, les Etablissements disposent d'une autonomie financière importante. Les comptes de l'association intègrent dans un poste de sous-traitance par UFA les coûts calculés et supportés par les Etablissements de Formations. En cas de déficit budgétaire d'une section d'enseignement, la responsabilité financière de Formasup n'est pas engagée, préservant ainsi son équilibre financier. L'Etablissement responsable, pourvoit seul au comblement du déficit constaté.

Avec la réforme de la formation du 05/09/2018, l'association refacture directement aux OPCO les coûts pris en charge, et sont réaffecté aux centres de formations, diminué des frais de gestion.

Au cours de l'année 2023, 2 360 apprentis (effectifs moyens) ont suivi une formation en alternance au sein des 10 Etablissements partenaires.

Au 1er janvier 2023, 91 formations étaient actives, à la rentrée de septembre 2023 le nombre de formations est passé à 92.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

S E R E C
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

ANNEXE

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

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

S E R E C
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|---------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 77 887 | | 10 421 |
| TOTAL | 77 887 | | 10 421 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 3 375 | | |
| TOTAL | 3 375 | | |
| TOTAL GENERAL | 81 262 | | 10 421 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|--------------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 1 015 | 87 293 | 87 293 |
| TOTAL | | 1 015 | 87 293 | 87 293 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 3 375 | 3 375 |
| TOTAL | | | 3 375 | 3 375 |
| TOTAL GENERAL | | 1 015 | 90 668 | 90 668 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 37 645 | 18 671 | 456 | 55 859 |
| TOTAL | | 37 645 | 18 671 | 456 | 55 859 |
| TOTAL GENERAL | | 37 645 | 18 671 | 456 | 55 859 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
| | | | | Dotations | Reprises |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 18 671 | | | | |
| TOTAL | 18 671 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 18 671 | | | | |

S E R E C
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Réserves | 535 057 | | 155 247 | | 690 305 |
| Report à nouveau | -5 325 | | 5 325 | 0 | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 160 572 | | 139 675 | 160 572 | 139 092 |
| Situation nette | 690 305 | | 465 561 | 326 469 | 829 397 |
| TOTAL I | 690 305 | | 300 247 | 160 572 | 829 397 |

SEREC
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

Tableau de variation des fonds propres - générosité du public
ANC 2018-06 : Art. 432-22

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | AFFECTATION DU RESULTAT | | AUGMENTATION | | DIMINUTION OU CONSUMMATION | | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--|
| | MONTANT | MONTANT | DONT GENEROSITE DU PUBLIC | MONTANT | DONT GENEROSITE DU PUBLIC | MONTANT | DONT GENEROSITE DU PUBLIC | MONTANT | |
| Réserves | 535 057 | | | 155 247 | | | | 690 305 | |
| Report à nouveau | -5 325 | | | 5 325 | | 0 | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 160 572 | 160 572 | | 139 675 | | | | 139 092 | |
| TOTAL | 690 305 | 160 572 | | 300 247 | | 0 | | 829 397 | |

SEREC
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

ANNEXE

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

Etat des provisions

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur comptes clients | 155 000 | | 103 510 | | 51 490 |
| TOTAL | 155 000 | | 103 510 | | 51 490 |
| TOTAL GENERAL | 155 000 | | 103 510 | | 51 490 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | | 103 510 | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|--------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 3 375 | 3 375 | |
| Autres créances clients | 1 561 184 | 1 561 184 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 9 121 | 9 121 | |
| Débiteurs divers | 110 830 | 110 830 | |
| Charges constatées d'avance | 28 238 | 28 238 | |
| TOTAL | 1 712 749 | 1 712 749 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 2 526 349 | 2 526 349 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 17 821 | 17 821 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 38 008 | 38 008 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 583 | 583 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 6 522 | 6 522 | | |
| Produits constatés d'avance | 7 853 604 | 7 853 604 | | |
| TOTAL | 10 442 886 | 10 442 886 | | |

Variation des fonds propres

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.

Evaluation des créances et des dettes

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

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).

S E R E C
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

ANNEXE

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

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Créances usagers et comptes rattachés | 297 430 |
| Autres créances | 9 121 |
| Total | 306 552 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 16 242 |
| Dettes fiscales et sociales | 27 019 |
| Total | 43 260 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|-----------|
| Charges d'exploitation | 28 238 |
| Total | 28 238 |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation | 7 853 604 |
| Total | 7 853 604 |

Subventions d'équipement

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

SEREC
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026

ANNEXE

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

Crédit bail

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

S E R E C
Société de Commissaire aux Comptes
3 rue Patrick Depailler
Parc Technologique de LA PARDIEU
63000 CLERMONT FERRAND
N° SIRET : 316 420 322 00026