

Frédérique GOIGOUX

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

Expert inscrit près de la Cour d'Appel de Riom

Gérard FRANCOIS

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

Christophe DUPIT

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

Marc REGNOUX

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes



ASS. FORMATION

PROFESSIONNELLE PERMANENTE

14 RUE DU CHATEAU DES VERGNES

63100 CLERMONT FERRAND

N° SIRET: 779 219 203 00022 APE: 8532 Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2021

DQ 301 – V1 – 31/03/2020



AUVERCO MOULINS (Siège social)

3 rue de Bad Vilbel,
BP 341, 03003 MOULINS CEDEX
04 70 44 44 40

contact@auverco.com



AUVERCO RIOM

Espace Mozac, rte de Volvic,
BP 30142, 63203 RIOM CEDEX
04 73 63 15 36

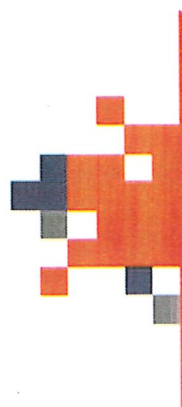
contacter@auverco.com



AUVERCO CLERMONT-FERRAND

18 rue Antoine Menat,
CS 39901, 63038 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
04 73 30 81 11

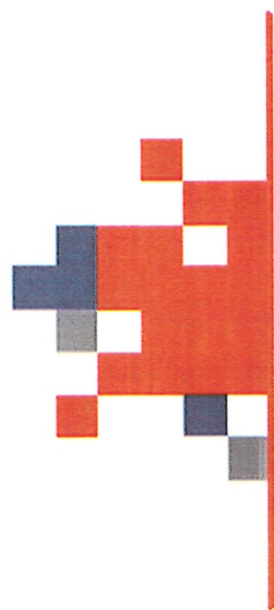
contact@auverco.com



SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**
- II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**
- III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES**
- IV – RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**
- V – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**



RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale de votre Association du 12 juillet 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AFPP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Opinion

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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2021 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif qu'en application des dispositions de l'article L 823-9 et R 823-7 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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.

- ✓ Depuis l'exercice 2007, la totalité des investissements est comptabilisée à l'actif. Les dépenses d'entretien et d'agencements, concernant les bâtiments et le groupement propriétaire correspondent aux conditions du bail signé avec celui-ci. Un inventaire des immobilisations reste nécessaire.
- ✓ La souscription à compter de l'exercice 1999 d'une assurance de type « Indemnités de Fin de Carrière », destinée à faire face aux départs en retraite futurs. Au titre de celle-ci, les versements cumulés faisaient apparaître un fonds constitué à hauteur de 342 746 € au 31/12/2017. Ce fond couvre largement les engagements réels de l'association à cette date, et à la fin de cet exercice (234 953 €).
- ✓ Les particularités comptables liées aux subventions d'investissement et à leur reprise dans le compte de résultat, conforme à la réglementation comptable concernant les associations

- ✓ La réserve pour projet associatif, concernant le fonds social pour les apprentis, qui enregistre, par l'affectation des résultats, l'utilisation qui en est faite au titre de l'exercice précédent, est inchangée à la clôture de l'exercice, par absence de mouvements sur cet exercice. Le montant de la réserve apparaît globalement pour 25 523,01 € à la clôture de l'exercice.
- ✓ Plusieurs spécificités comptables, ou modalités particulières d'application des règles comptables, sont traduites dans l'annexe des comptes annuels, ou dans les comptes annuels eux-mêmes, et constituent donc une information significative. Il en est ainsi des provisions pour risques et charges qui concernent des litiges prudhommaux pour 190 000 € et l'incertitude concernant les produits à recevoir en provenance des OPCO à hauteur de 550 000 €, et relative aux ruptures de contrat intervenues au cours de l'exercice. A noter qu'au titre des exercices antérieurs, 106 135 € concernent des contrats passés en irrécouvrables, et restent 175 206 € des contrats non déposés ou en attente au titre de 2020/2021, dont 54 912 € inclus dans la provision.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et, n'ayant à notre avis aucune incidence d'importance significative sur le résultat et la présentation des comptes annuels, ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ACTIONNAIRES

Nous avons également procédé 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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

IV – RESPONSABILITES 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 de fraudes.

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.

V – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Enval, le 19 mai 2022

Signé électroniquement le 20/05/2022 par
Marc Regnoux



Marc REGNOUX

Associé

Commissaire aux Comptes

*Membre de la Cie Régionale
de Riom*

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 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	267 281	222 574	44 707	41 795	2 913	6.97
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	10 443 463	4 777 023	5 666 439	6 201 043	-534 603	-8.62
	Installations techniques Matériel et outillage	4 896 359	4 456 145	440 214	313 186	127 028	40.56
	Autres immobilisations corporelles	2 543 468	1 993 721	549 747	528 411	21 337	4.04
	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	23 186		23 186	23 186		
Total I		18 173 757	11 449 463	6 724 294	7 107 619	-383 326	-5.39
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	33 093		33 093	40 544	-7 451	-18.38
	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	3 254 147	139 749	3 114 397	4 092 394	-977 997	-23.90
	Autres créances	436 717		436 717	354 901	81 816	23.05
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 037 060		2 037 060	68 058	1 969 002	NS
	Charges constatées d'avance (3)	82 088		82 088	74 985	7 103	9.47
	Total III	5 843 105	139 749	5 703 356	4 630 882	1 072 474	23.16
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		24 016 862	11 589 212	12 427 650	11 738 501	689 148	5.87

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	262 379	262 379		
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 649 114	1 649 114		
	Report à nouveau	83 391	-818 782	902 173	110.18
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 874 421	902 173	972 249	107.77
	Autres fonds associatifs				
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 331 283	4 685 738	-354 455	-7.56
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	8 200 587	6 680 621	1 519 966	22.75
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	740 000	620 000	120 000	19.35
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
DETTES (I)	Total III	740 000	620 000	120 000	19.35
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	822 393	1 370 045	-547 652	-39.97
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	922 005	874 142	47 863	5.48
	Dettes fiscales et sociales	1 572 624	2 023 393	-450 768	-22.28
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	111 768	14 364	97 404	678.13
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	58 273	155 938	-97 665	-62.63
	Total IV	3 487 062	4 437 880	-950 818	-21.43
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		12 427 650	11 738 501	689 148	5.87

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

3 428 789 4 281 942
502 347

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	1 539 450		1 101 310		438 140	39.78
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	364 956		183 228		181 729	99.18
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	533 359		278 254		255 105	91.68
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	11 747 955		9 310 662		2 437 293	26.18
Total I	14 185 719		10 873 453		3 312 266	30.46
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	716 077		575 612		140 465	24.40
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	7 451		-3 465		10 916	315.03
Autres achats et charges externes	2 592 106		1 792 002		800 104	44.65
Impôts, taxes et versements assimilés	398 284		338 436		59 848	17.68
Salaires et traitements	5 296 983		4 320 114		976 868	22.61
Charges sociales	2 037 130		1 648 729		388 401	23.56
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	879 917		880 353		-436	-0.05
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	139 749		110		139 639	NS
Pour risques et charges : dotations aux provisions	630 000		620 000		10 000	1.61
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	103 423		44 958		58 465	130.04
Total II	12 801 120		10 216 850		2 584 270	25.29
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 384 599		656 604		727 996	110.87
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(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	
	31/12/2021 12	31/12/2020 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	221	264	-43	-16.20
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	221	264	-43	-16.20
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	23 815	17 473	6 342	36.30
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	23 815	17 473	6 342	36.30
2. Résultat financier (V-VI)	-23 595	-17 210	-6 385	-37.10
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 361 004	639 394	721 611	112.86
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	534 126	555 760	-21 634	-3.89
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	534 126	555 760	-21 634	-3.89
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 710	292 981	-272 271	-92.93
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	20 710	292 981	-272 271	-92.93
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	513 417	262 779	250 638	95.38
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	14 720 066	11 429 477	3 290 590	28.79
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	12 845 645	10 527 304	2 318 341	22.02
Solde intermédiaire	1 874 421	902 173	972 249	107.77
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	1 874 421	902 173	972 249	107.77

Association AFPP INSTITUT DES METIERS

14 Rue du Château des Vergnes

63039 CLERMONT FERRAND CEDEX 2

ANNEXE DU 01/01/2021 AU 31/12/2021

CABINET A2C

18 Rue Valentin HAUY

BP 5 - LA PARDIEU

63000 CLERMONT FERRAND

04.73.44.24.54

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 12 427 649.70 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 0 Euros et dégageant un excédent de 1 874 421.27 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Poursuite de la réforme de la formation depuis 2020, l'association refacture directement aux OPCO les coûts pris en charge, après accord de prise en charge.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

L'exercice a été marqué par la crise sanitaire induite par l'épidémie du Coronavirus. De ce fait des cours ont été dispensés en distanciel, et le télé travail a été mis partiellement et périodiquement en place.

L'association a également eu recours à l'activité partielle.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs
- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	246 399		20 882
Installations générales agencements aménagements des constructions	10 407 007		36 455
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 628 239		268 120
Installations générales agencements aménagements divers	1 077 384		105 240
Matériel de transport	187 881		32 200
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	957 062		27 867
Emballages récupérables et divers	150 008		5 827
TOTAL	17 407 580		475 709
Prêts, autres immobilisations financières	23 186		
TOTAL	23 186		
TOTAL GENERAL	17 677 166		496 591

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			267 281	267 281
Installations générales agencements aménagements constr.			10 443 463	10 443 463
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			4 896 359	4 896 359
Installations générales agencements aménagements divers			1 182 623	1 182 623
Matériel de transport			220 081	220 081
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			984 929	984 929
Emballages récupérables et divers			155 835	155 835
TOTAL			17 883 290	17 883 290
Prêts, autres immobilisations financières			23 186	23 186
TOTAL			23 186	23 186
TOTAL GENERAL			18 173 757	18 173 757

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	204 605	17 969		222 574
Installations générales agencements aménagements constr.	4 205 965	571 058		4 777 023
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 315 053	141 092		4 456 145
Installations générales agencements aménagements divers	756 002	57 647		813 649
Matériel de transport	126 689	24 894		151 583
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	859 418	44 641		904 059
Emballages récupérables et divers	101 815	22 615		124 430
TOTAL	10 364 942	861 948		11 226 889
TOTAL GENERAL	10 569 546	879 917		11 449 463

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	17 969				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	571 058				
Instal.techniques matériel outillage indus.	141 092				
Instal.générales agenc.aménag.divers	57 647				
Matériel de transport	24 894				
Matériel de bureau informatique mobilier	44 641				
Emballages récupérables et divers	22 615				
TOTAL	861 948				
TOTAL GENERAL	879 917				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	620 000	630 000	510 000		740 000
TOTAL	620 000	630 000	510 000		740 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	110	139 749	110		139 749
TOTAL	110	139 749	110		139 749
TOTAL GENERAL	620 110	769 749	510 110		879 749
Dont dotations et reprises d'exploitation		769 749	510 110		

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	23 186	23 186	
Clients douteux ou litigieux	877	877	
Autres créances clients	3 253 269	3 253 269	
Personnel et comptes rattachés	158	158	
Divers état et autres collectivités publiques	108 405	108 405	
Débiteurs divers	328 154	328 154	
Charges constatées d'avance	82 088	82 088	
TOTAL	3 796 138	3 796 138	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	822 393	45 709	190 178	586 506
Fournisseurs et comptes rattachés	922 005	922 005		
Personnel et comptes rattachés	697 645	697 645		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	830 175	830 175		
Autres impôts taxes et assimilés	44 804	44 804		
Autres dettes	111 768	111 768		
Produits constatés d'avance	58 273	58 273		
TOTAL	3 487 062	2 710 378	190 178	586 506
Emprunts remboursés en cours d'exercice	44 997			

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 amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements co	Linéaire	5 à 30 ans
Matériels	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau et mobilier	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode " prix moyen pondéré "

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

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 736 824
Autres créances	436 416
Total	2 173 240

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	431 597
Dettes fiscales et sociales	1 083 862
Autres dettes	84 085
Total	1 599 545

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	82 088
Total	82 088
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	58 273
Total	58 273

Subventions d'équipement

Les investissements réalisés au cours de l'exercice ont été financés à hauteur de 179 670 euros par des subventions d'investissements.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association 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. L'engagement est couvert par une cotisation versée montant acquis au 31/12/2021 : 234 953 euros.

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	14
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	14
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	15
Permanence ou changement de méthodes	15
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	16
Etat des amortissements	16
Etat des provisions	17
Etat des échéances des créances et des dettes	17
Evaluation des immobilisations corporelles	18
Evaluation des amortissements	18
Evaluation des matières et marchandises	18
Evaluation des créances et des dettes	18
Dépréciation des créances	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	
Engagement en matière de pensions et retraites	19

NA = Non Applicable NS = Non significative