

ASSOCIATION DE FORMATION PROFESSIONNELLE

AFPI GRAND OUEST NORMANDIE

RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES
COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

*2 rue des Mésanges 14610 CAMBES EN PLAINE Tél 02 31 95 64 80 contact@cabinetplateau.fr
SIRET 350 641 353 000 72 FR68350641353 Membre de l'ARAPL Basse Normandie : le règlement des
honoraires par chèque est accepté*

Exercice clos le 31 décembre 2021

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée générale du 27 juin 2019, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration du 17 mars 2022 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise liée au Covid-19.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le chapitre de l'annexe comptable et sur le contenu du rapport de gestion relatif au COVID-19.

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 mes appréciations, je porte à votre connaissance, le cas échéant, les

Michel PLATEAU Commissaire aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Caen

2 RUE DES MESANGES 14610 CAMBES EN PLAINE TEL 02 31 95 64 80 contact@cabinetplateau.fr



Exercice clos le 31 décembre 2021

appréciations qui, selon mon 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Aucune appréciation ne mérite d'être portée à votre connaissance.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents communiqués aux Membres

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents communiqués aux Membres 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 du 17 Mars 2022.

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.

Michel PLATEAU Commissaire aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Caen

2 RUE DES MESANGES 14610 CAMBES EN PLAINE TEL 02 31 95 64 80 contact@cabinetplateau.fr



Exercice clos le 31 décembre 2021

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Cambes en Plaine

Le 21/3/2022

Le Commissaire aux Comptes


CABINET MICHEL PLATEAU
Expert Comptable / Commissaire aux Comptes
2, rue des Mésanges
14610 CAMBES EN PLAINE
Tél. 02 31 95 64 80 - Fax : 02 31 47 47 43
SIRET 350 641 353 00072

Exercice clos le 31 décembre 2021

Annexe au rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.



Bilan Actif

AFPI Grand Ouest Normandie

Période du 01/01/21 au 31/12/21
Edition du 16/03/22
Devise d'édition €

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	109 075	107 520	1 556	5 455
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	109 075	107 520	1 556	5 455
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	12 000	533	11 467	
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 021 943	947 606	74 337	128 954
Autres immobilisations corporelles	682 060	596 214	85 846	113 545
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	1 716 003	1 544 354	171 650	242 499
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 754 703		1 754 703	1 754 703
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	20 811		20 811	20 368
TOTAL immobilisations financières :	1 775 515		1 775 515	1 775 071
ACTIF IMMOBILISÉ	3 600 593	1 651 873	1 948 720	2 023 025

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	1 350 590	31 165	1 319 425	1 340 311
Autres créances	266 868		266 868	412 187
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	1 617 458	31 165	1 586 293	1 752 498
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 585 631		1 585 631	1 576 389
Charges constatées d'avance	41 479		41 479	44 778
TOTAL disponibilités et divers :	1 627 110		1 627 110	1 621 166
ACTIF CIRCULANT	3 244 568	31 165	3 213 404	3 373 665

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	6 845 162	1 683 038	5 162 123	5 396 690
----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Bilan Passif

AFPI Grand Ouest Normandie

Période du 01/01/21 au 31/12/21
Edition du 16/03/22
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	242 750	242 750
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles	1 620 877	1 620 877
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	497 221	681 864
Résultat de l'exercice	125 444	(184 643)
TOTAL situation nette :	2 486 292	2 360 849
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	2 486 292	2 360 849
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		49 911
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		49 911
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	29 600	493 481
TOTAL dettes financières :	29 600	493 481
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 965 044	1 736 359
Dettes fiscales et sociales	636 459	592 728
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 427	14 253
Autres dettes	24 078	25 288
TOTAL dettes diverses :	2 629 007	2 368 628
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	17 224	123 821
DETTES	2 675 831	2 985 930
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	5 162 123	5 396 690

CABINET MICHEL PLATEAU

Expert Comptable / Commissaire aux Comptes

2, rue des Mésanges

14610 CAMBES EN PLAINE

Tél. 02 31 66 44 00 - Fax : 02 31 47 47 43

SIRET 350 041 000 00072

Compte de Résultat (Première Partie)

AFPI Grand Ouest Normandie

Période du 01/01/21 au 31/12/21
Edition du 16/03/22
Devise d'édition €

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	10 635		10 635	2 353
Production vendue de services	4 306 134		4 306 134	3 490 906
Chiffres d'affaires nets	4 316 769		4 316 769	3 493 259
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			45 489	74 485
Autres produits			1 287	17
PRODUITS D'EXPLOITATION			4 363 545	3 567 761
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			1 193	736
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			159 617	130 281
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			2 038 884	1 677 224
TOTAL charges externes :			2 199 694	1 808 241
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			33 638	34 817
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			1 367 368	1 320 523
Charges sociales			609 566	656 772
TOTAL charges de personnel :			1 976 934	1 977 296
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			112 952	125 645
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				5 686
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			112 952	131 331
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			3 736	55
CHARGES D'EXPLOITATION			4 326 954	3 951 740
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			36 591	(383 979)

CABINET MICHEL PLATEAU

Expert Comptable / Commissaire aux Comptes

2, rue des Mésanges

14610 CAMBES EN PLAINE

Tél. 02 31 95 64 80 - Fax : 02 31 47 47 43

SIRET 350 641 353 00072

Compte de Résultat (Seconde Partie)

AFPI Grand Ouest Normandie

Période du 01/01/21 au 31/12/21
Edition du 16/03/22
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	36 591	(383 979)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 080	2 584
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 080	2 584
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RÉSULTAT FINANCIER	1 080	2 584
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	37 671	(381 395)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	83 077	61 888
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 500
Reprises sur provisions et transferts de charges	49 911	100 446
	132 988	163 834
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 240	19 699
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		1 188
	12 240	20 887
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	120 748	142 946
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	32 976	(53 806)
TOTAL DES PRODUITS	4 497 614	3 734 179
TOTAL DES CHARGES	4 372 170	3 918 821
BÉNÉFICE OU PERTE	125 444	(184 643)

CABINET MICHEL PLATEAU

Expert Comptable / Commissaire aux Comptes

2, rue des Mésanges

14610 CAMBES EN PLAINE

Tél. 02 31 95 64 80 - Fax : 02 31 47 47 43

SIRET 350 641 353 00072

AFPI GRAND OUEST NORMANDIE
12, rue Professeur Joseph Rousselot
14000 CAEN
Siret : 780.714.051.00031

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est 5 162 123 €uros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 4 372 170 €uros et dégageant un bénéfice net de 125 444 €uros.

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

En vertu de la dissolution de l'ITII Basse-Normandie du 02/01/2018 et de la décision de l'Assemblée Générale de l'AFPI-ITIBANOR du 27/06/2018 de conserver la gestion administrative et comptable de l'ITII Normandie telle que définie à la convention de partenariat du 6 avril 1995 et de ses avenants successifs avec l'ITII Basse-Normandie, les comptes AFPI GRAND OUEST NORMANDIE comprennent ceux de l'ITII Normandie.

A – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 20/05/2021, un avenant au bail commercial pour les locaux de LA GLACERIE a été signé afin de prolonger la durée en cours d'une année supplémentaire générant une augmentation du loyer de 33.56% à compter du 01/12/2021.

Le 22/06/2021, l'AFPI a intégralement remboursé l'avance de 449 081 €uros accordée par la SCI ITIBANOR.

Suite au décès du Directeur de l'AFPI, Monsieur Thierry LUCHARD, survenu le 28/07/2021, la Direction de l'AFPI a été assurée temporairement par Madame BOYER, Directrice Générale du Pôle formation UIMM Grand Ouest Normandie, avec l'aide du Comité de Direction du Pôle, en attendant l'arrivée de la nouvelle Directrice AFPI, Madame Lucie FLEURY, en janvier 2022.

Le 15/11/2021, un bail précaire d'une durée de 18 mois a été signé avec la SCI des Hortensias pour la location d'un terrain adjacent à celui de l'antenne de BRETTEVILLE SUR ODON afin de réaliser le montage et le démontage réguliers d'une ossature métallique, nécessaire à la mise en situation pratique des apprenants dans le cadre d'une convention FOREM de la REGION NORMANDIE.

B – REGLES ET METHODES COMPTABLES

➤ 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.

CABINET MICHEL PLATEAU
Expert Comptable / Commissaire aux Comptes
2 rue des Mésanges
14610 CAMBES EN PLAINE
Tél. 02 31 95 64 80 – Fax : 02 31 47 47 43
SIRET 350 641 353 00072

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 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Aucune dérogation significative aux principes, règles et méthodes comptables ne mérite d'être signalée.

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

Conséquences de l'évènement COVID-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

L'évènement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises.

Pour cela, l'association a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'évènement Covid-19 sur ses comptes.

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.

L'évènement Covid-19 ne constitue pas à lui seul un indice de perte de valeur pour l'évaluation des actifs. 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
- le chiffre d'affaires

Conditions particulières d'activité pendant la période :

L'association n'a pas subi de manière significative :

- de baisse des ventes, des revenus et des flux de trésorerie opérationnels ;
- de pertes sur contrats ;
- d'interruption des activités.

CABINET MICHEL PLATEAU

Expert Comptable / Commissaire aux Comptes

2, rue des Mésanges

14610 CAMBES-EN-PLAINE

Tél. 02 31 95 64 80 - Fax : 02 31 47 47 43

SIRET 350 641 353 00072

En revanche, elle a subi :

- des ruptures dans les chaînes d'approvisionnement ;
- un impact sur les délais de paiement et plus généralement sur la position de liquidité ;
- des retards dans les plans de développement ;
- une indisponibilité de personnel liée aux arrêts de travail.

L'association n'a bénéficié d'aucune mesure gouvernementale.

Les incertitudes :

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'association est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

La durée d'amortissement est la durée d'usage (Dérogation en faveur des PME - décret comptable article 8 modifié par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 ; PCG Art 322-4-5 al 2 introduit par le règlement 05-09 du CRC du 3 novembre 2005 arrêté du 26 décembre 2005-JO)

Immobilisations financières :

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.

La valeur d'inventaire est appréciée en fonction de la quote-part des capitaux propres, en tenant compte des plus ou moins-values latentes éventuelles des éléments incorporels et corporels, et des perspectives de résultats de la société.

Créances :

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

La valeur d'inventaire est appréciée créance par créance en fonction du risque de non recouvrabilité.

C – INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de leur durée de vie, soit :

· Logiciels	3 ans
· Matériels pédagogiques	1 à 5 ans

· Agencements, installations.....	5 à 10 ans
· Matériels de transport.....	4 ans
· Matériels informatiques	3 à 5 ans
· Mobiliers.....	10 ans

Immobilisations non décomposables :

La durée d'amortissement est la durée d'usage (Dérogation en faveur des PME - décret comptable article 8 modifié par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 ; PCG Art 322-4-5 al 2 introduit par le règlement 05-09 du CRC du 3 novembre 2005 arrêté du 26 décembre 2005-JO)

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	109 075		
Terrains	0		12 000
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 004 592		17 351
Installations générales agencements aménagements divers	380 803		
Matériel de transport	11 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	281 405		8 852
Avances et acomptes	0		
TOTAL	1 677 800	0	38 203
Autres participations	1 754 703		
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	20 368		443
TOTAL	1 775 071	0	443
TOTAL GENERAL	3 561 947	0	38 646

CABINET MICHEL PLATEAU

Expert Comptable / Commissaire aux Comptes

2, rue des Mésanges

14610 CAMBES EN PLAINE

Tél. 02 31 95 64 80 - Fax : 02 31 47 47 43

SIRET 350 641 353 00072

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin
	Poste à Poste	Cessions		
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL			109 075	
Terrains			12 000	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 021 943	
Installations générales agencements aménagements divers			380 803	
Matériel de transport			11 000	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			290 257	
Avances et acomptes			0	
TOTAL	0	0	1 716 003	
Autres participations			1 754 703	
Autres titres immobilisés				
Prêts, autres immobilisations financières			20 811	
TOTAL	0	0	1 775 515	
TOTAL GENERAL	0	0	3 600 593	

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	103 620	3 900		107 520
Terrains	0	533		533
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	875 638	71 968		947 606
Installations générales agencements aménagements divers	285 996	25 773		311 768
Matériel de transport	11 000			11 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	262 667	10 778		273 446
TOTAL	1 435 301	109 052	0	1 544 354
TOTAL GENERAL	1 538 922	112 952	0	1 651 873

CABINET MICHEL PLATEAU

Expert Comptable / Commissaire aux Comptes

2, rue des Mésanges

14610 CAMBES EN PLAINE

Tél. 02 31 98 64 80 - Fax : 02 31 47 47 43

SIRET 350 641 551 00072

Etat des provisions

Provisions pour risques & charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Provision IDR	0			0
Aut. Provisions pour risques & charges	49 911		49 911	0
TOTAL	49 911	0	49 911	0
Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	36 609		5 444	31 165
TOTAL	36 609	0	5 444	31 165
TOTAL GENERAL	86 520	0	55 355	31 165

La provision pour risques et charges constatée en 2016 concernant un risque prud'homal pour la somme de 49 911 € a été annulée en totalité en raison de sa prescription.

Créances

La totalité des créances est à échéance à moins d'un an à l'exception de 20 811 €uros de dépôts et cautionnements et de 37 141 €uros de créances douteuses.

Disponibilités

Les placements et comptes courants au 31 décembre 2021 sont de 1 585 572 €uros se répartissant comme suit :

- Comptes courants bancaires	:	404 512 €uros
- Comptes sur livrets	:	1 181 060 €uros
- OPCVM monétaires	:	0 €uros

Les VMP ont été valorisées à leur valeur nominale en fonction de la règle Premier entré Premier sorti.

CABINET MICHEL PLATEAU
 Expert Comptable / Commissaire aux Comptes
 2, rue des Mésanges
 14610 CAMBES EN PLAINE
 Tél. 02 31 95 64 88 - Fax : 02 31 47 47 43
 SIRET 350 641 353 00072

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Primes de fusion	242 750				242 750
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 620 877				1 620 877
Réserves :					
Réserves d'investissement					
Autres réserves					
Report à nouveau	681 864	-184 643			497 221
RESULTAT DE L'EXERCICE	-184 643	184 643	125 444		125 444
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement	0				0
Provisions réglementées					
TOTAL I	2 360 849	0	125 444		2 486 292

Dettes

La totalité des dettes est à échéance à moins d'un an à l'exception de 14 800 €uros d'avance de trésorerie consentie par les UIMM CALVADOS et MANCHE.

En raison de la condition suspensive de la convention de remboursement de l'UIMM Calvados, les intérêts n'ont pas été provisionnés, le report à nouveau négatif n'ayant pas été reconstitué au 31/12/2021. Ce report à nouveau négatif a été viré sur l'exercice 2017 au compte « réserve statutaire » pour la somme de 1 027 878 €uros conformément à la troisième résolution de l'Assemblée Générale Ordinaire du 20 juin 2017.

Effectif moyen au 31/12/2021

CADRES	23
TECHNICIENS	10
EMPLOYES	5
	38

CABINET MICHEL PLATEAU

Expert Comptable / Commissaire aux Comptes

2, rue des Mésanges

14610 CAMBES EN PLAINE

Tél. 02 31 95 64 30 - Fax : 02 31 47 47 43

SIRET 550 641 353 00072

D – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

L'exercice 2021 se solde par un bénéfice net de 125 444 €uros.

Dans les charges financières de l'exercice :

- ne figure pas la quote-part de résultat 2021 revenant à l'AFPI GRAND OUEST NORMANDIE d'un montant de -44 060 €uros provenant de l'affectation du résultat de la SCI ITIBANOR ; l'Assemblée Générale Ordinaire de la SCI ayant déc. dé d'affecter le déficit en report à nouveau. La quote-part AFPI GRAND OUEST NORMANDIE des résultats non distribués est de 825 818 €uros.

Droit aux réserves au 31/12/2021	1 651 637
Taux de participation	0.50
Droit AFPI GON à récupérer	825 818

F – ENGAGEMENTS

- CAUTIONNEMENTS Néant
- CREDIT-BAIL MOBILIER Néant
- INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

La gestion des IFC est externalisée depuis 2019. Le montant de la dette actuarielle au 31/12/2021 s'élève à 172 530 €uros en application de la Convention collective des industries métallurgiques mécaniques et connexes du département du Calvados pour les non cadres. En raison du montant du fonds collectif au 31/12/2021 de 213 249.47 €uros, aucun versement n'a été effectué sur l'année.

Description de la méthode de calcul :

- Taux d'actualisation : taux de rendement financier net de 0.75%
- Taux d'évolution des rémunérations : 2%
- Table de rotation du personnel : moyenne nationale
- Table de mortalité : statistique INSEE TH-TF 00-02
- Age de départ à la retraite : âge légal
- Taux de charges sociales : 50%

CABINET MICHEL PLATEAU
Expert Comptable / Commissaire aux Comptes
2, rue des Mésanges
14610 CAMBES EN PLAINE
Tél. 02 31 95 64 80 - Fax : 02 31 47 47 43
SIRET 350 641 353 00072

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consenties et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
A. Renseignements détaillés										
Filiales détenues à + de 50%										
SCI ITIBANOR	3 509 376	1 695 697	50%	1 754 688	1 754 688		-	361 060	-44 060	
Participations détenues inférieures à 10 %										
SCI UNIMETO	436 004		NS	15	15	2	-			
B. Renseignements globaux										
Filiales non reprises en A										
- françaises										
- étrangères										
Participations non reprises en A										
- françaises										
- étrangères										

CABINET MICHEL PLATEAU

Expert Comptable / Commissaire aux Comptes

2, rue des Mésanges

14610 CAMBES EN PLAINE

Tél. 02 31 95 64 80 - Fax : 02 31 47 47 43

SIRET 350 641 353 00072

Exercice clos le 31 décembre 2021

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Aux Membres

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisées ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai 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'ASSEMBLEE GENERALE

Je vous informe qu'il m'a été donné avis des conventions suivantes intervenues au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Avec l'UIMM MANCHE : Dans le cadre de la certification des CQPM, l'UIMM Manche a facturé à l'AFPI Grand Ouest Normandie des prestations pour un montant de 12 400 euros.

Avec l'UIMM NORMANDIE SUD : Dans le cadre de la certification des CQPM, l'UIMM Normandie Sud a facturé à l'AFPI Grand Ouest Normandie des prestations pour un montant de 15 100 euros.

Fait à Cambes en Plaine

Le 21/3/2022

Le Commissaire aux Comptes


CABINET MICHEL PLATEAU
Expert Comptable / Commissaire aux Comptes
2 Rue des Mésanges
14610 CAMBES EN PLAINE
Tél. 02 31 95 64 80 - Fax : 02 31 47 47 43
SIREN 350 641 353 00072