

ASSOCIATION CERTA

3, Avenue Marcel Cachin
69200 VENISSIEUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2022
(au terme d'une période de 12 mois)

Lyon, le 20 novembre 2023

Sémaphores Audit SA

SA au capital de 200 000 €

Société de Commissariat aux comptes • Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Bureau : Immeuble Le Green • 241 rue Garibaldi • 69422 Lyon cedex 03 • Tél. 04 78 63 78 50

Siège social : 20/24 rue Martin Bernard • 75013 Paris • Tél. 01 53 62 70 00

337 630 792 RCS Paris • Numéro d'identification intracommunautaire FR 55 337 630 792

Une société du Groupe Alpha

BORDEAUX • LILLE • LYON • MARSEILLE • METZ • MONTPELLIER • NANTES • NOUMÉA • ORLÉANS • PARIS • ROUEN • SAINT-DENIS DE LA RÉUNION • TOULOUSE

ASSOCIATION CERTA

3, Avenue Marcel Cachin
69200 VENISSIEUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022
(au terme d'une période de 12 mois)

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CERTA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant,

les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

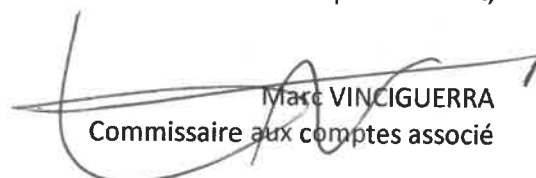
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

Lyon, le 20 novembre 2023

Pour Sémaphores-Audit,



Marc VINCIGUERRA
Commissaire aux comptes associé

Bilan actif				
CERTA		N° Siret	32938182600034	
		NAF (APE)	8559A	
3 AVENUE MARCEL CACHIN		N° Identifiant		
		Période du	01/01/22	
69200 VENISSIEUX		au	31/12/22	
		Tenue de compte : €		

1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Au 311222	Au 311221
Capital souscrit non-appelé (I)				
Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	35 674	33 109	2 565	4 588
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits simil	35 673,98	33 108,92	2 565,06	4 587,59
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	937 524	911 025	26 499	32 083
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	478 447,83	472 494,47	5 953,36	4 959,69
Autres immob. corporelles	459 590,83	438 530,28	21 060,55	27 123,12
Immobilisations en cours				
Biens reçus legs/donations a céder				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	71 907		71 907	71 907
Participations selon mise en équ.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	15,00		15,00	15,00
Prêts	59 470,36		59 470,36	59 470,36
Autres immob. financières	12 421,77		12 421,77	12 421,77
TOTAL I	1 045 105	944 134	100 971	108 578

Bilan actif

CERTA

3 AVENUE MARCEL CACHIN

69200 VENISSIEUX

N° Siret 32938182600034

NAF (APE) 8559A

N° Identifiant

Période du 01/01/22

au 31/12/22

Tenue de compte : €

1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Au 311222	Au 311221
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	1 049 352	72 899	976 453	545 100
Clients usager et comptes rattachés	757 426,61		757 426,61	429 632,10
Créances reçus par legs ou donation				
Autres créances	291 925,12	72 899,18	219 025,94	115 467,84
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	412 422		412 422	696 358
Valeurs mobilières de placement	1 127,49		1 127,49	1 127,49
Disponibilités	411 294,01		411 294,01	695 230,77
Charges constatées d'avance	22 734		22 734	24 622
Charges constatées d'avance	22 733,79		22 733,79	24 621,79
TOTAL II	1 484 507	72 899	1 411 608	1 266 080
TOTAL GENERAL (I à II)	2 529 612	1 017 033	1 512 579	1 374 658

Bilan passif

CERTA

3 AVENUE MARCEL CACHIN

69200 VENISSIEUX

N° Siret 32938182600034

NAF (APE) 8559A

N° Identifiant

Période du 01/01/22

au 31/12/22

Tenue de compte : €

1

Détail des postes	Au 31/12/22	Au 31/12/21
FONDS PROPRES/FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres/Fonds Associatifs sans droit de reprise d'actifs immobilisés, subventions		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres Fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds Associatifs avec droit de rep		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserve légale		
Rés. statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Report à nouveau	808 055,07	642 650,72
Report à nouveau	808 055,07	642 650,72
Résultat de l'exercice	83 096,62	165 919,29
Résultat de l'exercice	83 096,62	165 919,29
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres Fonds Associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	891 152	808 570
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	25 000,00	
Provisions pour charges	28 420,43	35 005,91
TOTAL (III)	53 420	35 006

Bilan passif

CERTA

3 AVENUE MARCEL CACHIN

69200 VENISSIEUX

N° Siret 32938182600034

NAF (APE) 8559A

N° Identifiant

Période du 01/01/22

au 31/12/22

Tenue de compte : €

1

Détail des postes	Au 311222	Au 311221
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts & dettes aup. étab. crédit	166 633,10	233 813,19
Emprunts et dettes financ. divers		
Av. & ac. reçus s/com. en cours	2 100,00	6 300,00
Dettes fourniss. & cptes rattachés	148 237,90	111 496,21
Dettes fiscales et sociales	237 435,91	167 345,49
Autres dettes	3 519,97	2 046,74
Produits constatés d'avance	10 080,00	10 079,97
TOTAL (IV)	568 007	531 082
Ecarts de conversion passif (V)		
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à V)	1 512 579	1 374 658

CERTA	N° Siret	32938182600034
3 RUE DE LA DEMOCRATIE	NAF (APE)	8559A
69200	N° Identifiant	
	Période du	01/01/22
	au	31/12/22
Tenue de compte : €		

Détail des postes	Au 311222	Au 311221
CHARGES D'EXPLOITATION		
Coût d'achat des marchandises		
Achats de marchandises		
Variations de stocks de march.		
Autres achats et charges externes	337 093	392 971
Impôts, taxes et vers. assimilés	49 119	69 295
Impôts, taxes et vers/ assimilés	49 119	69 295
Charges du personnel	1 247 684	1 130 767
Salaires et traitements	906 054	823 950
Charges sociales	341 630	306 817
Dotations aux amortis. & provisions	43 492	22 931
Amort. sur immobilisations	18 492	20 231
Provis. sur immobilisations		
Provis. sur actif circulant		
Amort. pour risque et charges	25 000	2 700
Autres charges	40 686	35 337
Autres charges	40 686	35 337
TOTAL I	1 718 073	1 651 301
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de biens et services (A)	1 377 831	1 433 445
Ventes de marchandises		
Production vendue (B&S)	1 377 831	1 433 445
Produits de tiers financeurs (B)	401 509	367 706
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	401 509	367 706
Ressources liées à la générosité du public (C)		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprise /prov. & transferts charge	23 330	14 652
Autres produits		1
Utilisations de fonds dédiés		
TOTAL (A+B+C+D+E)	1 802 670	1 815 805

RESULTAT D'EXPLOITATION	84 597	164 504
CHARGES FINANCIERES (III)	2 050	1 888
Dot. aux amort. & aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 050	1 888
Différences négatives de change		
Charges nettes/cess. mob. de plac.		
PRODUITS FINANCIERS (III)	550	17
De participations		
D'autres valeurs mobil. & créances		
Autres intérêts et produits assim.	550	17
Reprise/provis. & transf. charges		
Différ. positives de change		
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.		
RESULTAT FINANCIER	-1 500	-1 871
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)		90
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		90
Dotations aux amort. & provis.		
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)		3 377
Sur opérations de gestion		3 377
Sur opér. de capital, cess. actifs		
Sur opér. de capital, subv. d'inv.		
Autres opér. de capital		
Reprises/prov. & transf. de charges		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0	3 287
EXCEDENT	83 097	165 919
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CERTA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 1 512 579 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 83 097 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17/11/2023 par le conseil d'administration.

Description de l'objet social, des activités et des moyens mis en oeuvre

Objet de l'association:

L'association a pour objet :

- L'orientation, la formation et l'accompagnement social et professionnel des jeunes, des salariés d'entreprises, des personnes privées d'emploi,
- L'activité de formation par apprentissage.

Les activités du CERTA reposent sur un service transversal, support de 2 pôles d'activité :

1 – Un centre de formation continue comprenant :

- Un centre de formation d'apprentissage pour les CAP/CIP
- Des formations industrielles : opérateurs régleurs sur machine outils à commandes numériques, découvertes des métiers de la métallurgie
- Des formations FLE (Français Langues Etrangères) : Préparation au DELF, DILF, DALF
- Des formations en anglais (Remise à niveau, Préparation au TOEIC et TOEIC Bridge)
- Des formations Gardien d'immeuble (CAP)
- Des formations de remobilisation vers l'emploi
- Des formations Formation bureautique (Préparation et passage PCIE)

2 – Un pôle d'insertion socioprofessionnel spécialisé dans l'accompagnement de personnes en difficulté qui se décline en 2 dispositifs :

- l'accompagnement diversifié dans le cadre du RSA
- l'accompagnement renforcé dans le cadre de l'IER (Itinéraire Emploi Renforcé)

Pour la mise en oeuvre de ses objectifs, l'association s'appuie :

- sur un réseau de partenaire de formation dans le cadre des marchés publics (AFPA, GRETA, Côté projet , Ren Formation, Alynea, SAFORE)
- sur des partenaires institutionnels : Missions locales, pôle emploi, Ville de venissieux , Ville de Vaulx en velin

Les principaux financeurs :

Le conseil régional, Pole emploi, La métropole de LYON, le FSE

Règles générales

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France.

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- ☐ Du règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- ☐ Du règlement ANC n°2014-03 du 5 Juin 2014 modifié du règlement ANC 2016-07.

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 (hors changements de méthodes impliqués par le nouveau règlement et présentés en début d'annexe)
- ☐ Indépendance des exercices,
- ☐ Conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

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

Changement de méthode comptable

Néant

Règles et méthodes comptables

Faits caractéristiques de l'exercice

En 2022, l'association dégage un excédent de 83 097 €, l'exercice précédent était également bénéficiaire +165 919 €.

Depuis 2015 des mesures ont été prises (plan de licenciement économique, réduction des coûts, recherche de nouvelles actions) afin de permettre à l'association de se repositionner sur une offre de formation plus en adéquation avec les besoins de ses partenaires et pour conquérir de nouveaux marchés stratégiques pour assurer sa pérennité.

L'activité avait fortement augmenté en 2020 suite à l'obtention des nouveaux marchés, mais dans la pratique nous constatons un volume de commande inconstant. Sur 2021 le volume d'activité a diminué de 8%, sur 2022 le volume d'activité a été pratiquement au même niveau que 2021 (-3,87 %).

L'année 2022 a été marquée par la perte du marché persévérance, cette perte a pu être compensée par l'augmentation du volume d'activité en formation FLE. Suite à la guerre en Ukraine Pole emploi a mis en place une enveloppe complémentaire pour la réalisation de DILF ukrainien, ce qui a permis à l'association de générer sur 2022 un résultat d'exploitation positif (84 597 €).

L'association a souscrit fin 2020 un prêt garanti par l'Etat d'une durée de 1 an d'une valeur de 100 000€, en 2021 le prêt a été étalé sur 5 ans, il reste à devoir fin 2022 78 629 €.

Au cours du mois d'avril 2017, le CERTA a identifié un problème de fraude au sein de ses services.

Dans ce cadre l'association a porté plainte en avril 2018. La procédure judiciaire a permis de faire condamner l'auteur des faits fin 2018.

Le montant total de la fraude 72 899 € a été constaté en créance en compte 467400 et a été déprécié à 100 %.

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

Provision pour engagement de départ à la retraite :

L'association valorise et comptabilise sous la rubrique du passif « provision pour charge » ses engagements de départ en retraite. Ils s'élèvent au 31 décembre 2022 à un montant 28 420 Euros.

Les engagements concernant les indemnités de fin de carrière ont été évalués selon la méthode actuarielle prospective sur la base des hypothèses suivantes :

-Effectif pris en compte : tous les salariés présents au 31/12/2022

- Départ volontaire à un âge moyen de 65 ans

- Taux de charges patronales retenu : 38.07%

- Revalorisation des salaires : 1,0% par an

- Probabilité de rotation : 18%

- Taux d'actualisation : 1,5%

- Probabilité de survie jusqu'à l'âge de départ en retraite : issue de la table réglementaire TH/TF 00-02 »

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charge.

Amortissements :

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

- Construction : 25 ans
- Agencements des constructions : 20 ans pour les façades et 15 ans pour l'agencement.
- Installation techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériels de transport : 3 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Matériel informatique : 3 à 4 ans
- Mobilier : 10 ans

Règles et méthodes comptables

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles s'élèvent à 1 071 093 € au 31/12/2022 et elles sont constituées principalement de factures à établir (707 272 €), correspondant à la valorisation financière des heures de formation réalisées sur la période de l'exercice comptable alors que les actions de formations chevauchent deux années civiles (de septembre N à juin N+1). La facturation des actions de formations ne pouvant pas être réalisée qu'à la fin des actions.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Compte de résultat :

Chiffres d'affaire : Le chiffre d'affaire s'élève à 1 377 831 €, il correspond principalement aux prestations de formations réalisées :

-dans le cadre des marches publics (Pole emploi Région) : 1 260 259 €

-dans le cadre de l'apprentissage (OPCO 2i, Constructys) : 117 572 €

Le chiffre d'affaire correspondant aux subventions perçues par la Métropole de Lyon et le FSE a été affecté dans les subventions d'exploitations

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions comptabilisées se répartissent comme suit :

- Provision pour indemnité de carrière : 28 420 €
- Provision pour litiges salariaux et prud'homal : 25 000
- Provision pour créances litigieuses : 72 899 €

Règles et méthodes comptables

Mises à disposition gratuite de bien :

Les locaux du siège d'une surface de 1500 m² situé à Venissieux sont mis à disposition gratuitement par la Ville de Venissieux depuis le 3 juillet 1986.

Une convention de mise à disposition a été de nouveau signée le 19/07/2019 pour une durée de 3 ans renouvelable 3 fois par tacite reconduction.

Evenements postérieurs à la clôture

L'activité sera globalement au même niveau de 2022, laissant entrevoir un résultat positif.

Nous avons obtenu en début d'année 2023, un nouveau marché Ajusteur monteur avec le conseil régional et ADECCO.

Compte tenu des réponses apportées la continuité d'exploitation de l'association n'est pas remise en cause.

Notes sur le bilan

Produits et charges exceptionnels :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	34 624	1 050		35 674
Droit au Bail				
autres Immob. Incoporelles				
Immobilisations incorporelles	34 624	1 050	0	35 674
Terrains	0			0
Constructions	0			0
Installations générales, construction	0			0
Installations techniques, matériel outillage	474 668	3 780		478 448
aménagements divers	343 079			343 079
matériel de transport	15 376			15 376
matériel de bureau, informatique, mobilier	85 539	6 570		92 109
emballages récupérables et divers	9 026			9 026
	0			0
Immobilisations corporelles	927 688	10 350	0	938 039
participations évaluées par mise en équivalence				
autres participations				
autres titres immobilisés	15			15
prêts et autres immobilisations financières	71 892			71 892
Immobilisations financières	71 907	0	0	71 907
ACTIF IMMOBILISE	1 034 219	11 400	0	1 045 620

Notes sur le bilan

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont composées principalement

-Matériel industriel :	478 448 €
- Aménagement locaux :	343 079 €
- Matériel de bureau et informatique :	73 064 €
- Mobilier:	16 929 €

Amortissements des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	30 037	3 072		33 109
Droit au Bail				
autres Immob. Incorporelles				
Immobilisations incorporelles	30 037	3 072	0	33 109
Terrains				
Constructions	0			0
Installations générales, construction	0			0
Installations techniques, matériel outillage	469 708	2 787		472 494
aménagements divers	339 613	2 910		342 522
matériel de transport	1 546	3 075		4 621
matériel de bureau, informatique, mobilier	75 712	6 648		82 360
emballages récupérables et divers	9 026			9 026
Immobilisations corporelles	895 605	15 419	0	911 025
ACTIF IMMOBILISE	925 642	18 492	0	944 134

Notes sur le bilan

Actif circulant

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 071 093 €uros dont le classement détaillé par échéance s'établit comme ci-dessous.

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	59 485	11 095,85 €	48 390
Autres	12 422		12 422
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	757 427	757 427	0
Autres	219 026	219 026	
Charges constatées d'avance	22 734	22 734	
Total	1 071 093	1 010 282	60 811
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

	Montant
Clients factures à établir	707 272
Fournisseurs - RRR à obtenir	
Total	707 272

Notes sur le bilan

VARIATION DES FONDS PROPRES	Fonds propres à l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise				0	0
Fonds propres avec droit de reprise				0	0
Ecart de réévaluation				0	0
Réserves hors activités sociales				0	0
Réserves des activités sociales				0	0
RAN hors activités sociales				0	0
RAN des activités sociales	642 651	165 919			808 570
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	165 919		83 097	165 919	0
Exc.ou Déficit des activités sociales					83 096
Situation nette					0
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement					0
Provisions réglementées					0
Droits de propriétaires (Commodat)					0
TOTAL	808 570	165 919	83 097	165 919	891 666

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provision au début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Rerises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Créances Litigieuses	72 899				72 899
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Perte de change					
Pensions et obligations similaires	35 006			6 585	28 421
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
Sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					0
Total	107 905	0	0	6 585	101 320
Répartition des dotations et reprises de l'exercice					
Exploitation		0	0	6 585	
Financières					
Exceptionnelles		0			

Notes sur le bilan

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 512 655 €uros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

Etat des dettes	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des Etablissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	166 633	63 776	102 857	
Emprunts et dettes financières divers (*)(**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	148 238	148 238		
Dettes fiscales et sociales	237 436	237 436		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	552 307	449 450	102 857	0
(*) Emprunt souscrit en cours d'exercice				
(*) Emprunt remboursé sur l'exercice dont :	67 180			
(**) Dont envers les associés				

Les emprunts comprennent :

*12 000 € de prêt de la ville de Vaulx en velin

*35 359,30€ d'emprunt à la caisse d'épargne

*40 644,44 € d'emprunt SIFA

*78 629,25 € de PGE

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Echéances à moins d'un an
Fournisseurs - factures non parvenues	56 659
Intérêts courus sur emprunt auprès d'établissements de crédit	
Dettes provision pour congés à payer	65 539
Personnel - autres charges à payer	62 492
Charges sociales sur congés à payer	28 060
Taxes sur les salaires	51 517
Trésor Public	195
Charges fiscales sur congés payés	4 801
Etat taxe formation continue à payer	0
Total	269 263

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	22 734		
Total	22 734		

Notes sur le bilan

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, aucune rémunération ou avantage particulier n'a été accordé directement ou indirectement aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association qui sont :

- Le Président
- Le Vice Président
- Le Trésorier

Effectif

L'effectif est de 32,80 ETP au 31/12/2022

Engagements financiers

Engagements donnés : NEANT

Engagements reçus

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements locations financement	12 421
Emprunt auprès établissement de crédit : Prêt garanti par l'ETAT	70 766
Autres engagements donnés	
Total	100 867