

**ASSOCIATION GESTION ECOLE FRANCAISE PAPETERIE**

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

**(Exercice clos le 31 décembre 2020)**



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

**(Exercice clos le 31 décembre 2020)**

### **ASSOCIATION GESTION ECOLE FRANCAISE PAPETERIE**

461 Rue De La Papeterie  
38400 Saint Martin d'Hères

Aux Membres adhérents,

### **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 AGEFPI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la comptabilisation en ventes de prestations de service le financement des contrats d'apprentissage exposée dans la note " Faits marquants" de l'annexe aux comptes annuels.

#### **Justification des appréciations**

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 d'avenir.

---

*PwC Entrepreneurs Commissariat aux comptes, Grand Hôtel Dieu 3 Cour du Midi - CS 30259 69287 Lyon cedex 02  
Téléphone: +33 (0)4 78 17 81 78, [www.entrepreneurs.pwc.fr](http://www.entrepreneurs.pwc.fr)*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par actions simplifiée au capital de 1 901 259 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. Siret 811 599 406 00014. Code APE 6920 Z. Bureaux : Amiens, Bordeaux, Bourg-en-Bresse, Chaumont, Cognac, Dijon, Lesconil, Lille, Limoges, Lyon, Marseille, Montpellier, Nantes, Nice, Paris, Pau, Péronne, Quimper, Rennes, Saint-Quentin, Strasbourg.

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 que, 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

#### Les engagements de départ à la retraite

Votre association constitue des provisions pour couvrir la charge liée à l'engagement retraite, tel que décrit en note « Engagement de départ à la retraite » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres 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 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 Lyon, le 7 mai 2021

Le commissaire aux comptes  
PwC Entrepreneurs Commissariat aux comptes



Pierre Pégaz-Fiornet

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	79 988	58 807	21 182	21 938
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	1 621 127	1 175 578	445 549	530 410
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 039 869	2 541 719	498 150	338 722
	Autres immobilisations corporelles	1 772 204	1 266 693	505 511	563 667
Immobilisations corporelles en cours	114 272		114 272	5 548	
Avances et acomptes					
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	9 146		9 146	9 146	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	142 971		142 971	142 865	
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>6 779 578</b>	<b>5 042 797</b>	<b>1 736 781</b>	<b>1 612 296</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	2 757		2 757	
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	527 437	59 840	467 597	163 288
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	95 732		95 732	47 514	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	4 418 759		4 418 759	4 523 365	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	36 094		36 094	41 567
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>5 080 780</b>	<b>59 840</b>	<b>5 020 940</b>	<b>4 775 735</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion actif ( V )					
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>11 860 358</b>	<b>5 102 637</b>	<b>6 757 721</b>	<b>6 388 031</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			142 971	142 865
	(3) dont à plus d'un an				

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	31/12/2019
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	619 390	619 390
	Réserves pour projet de l'entité	529 586	529 586
Autres			
Report à nouveau	2 172 209	2 170 086	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>36 102</b>	<b>2 124</b>	
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>3 357 287</b>	<b>3 321 185</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 055 696	847 272
	Provisions réglementées		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>4 412 983</b>	<b>4 168 458</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	599 240	568 289
	<b>Total des provisions</b>	<b>599 240</b>	<b>568 289</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	800	2 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	445 336	171 101
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 202 527	1 415 524
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	14 263	28 326
Produits constatés d'avance	82 572	34 334	
	<b>Total des dettes</b>	<b>1 745 498</b>	<b>1 651 285</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>6 757 721</b>	<b>6 388 031</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	36 102,08	2 123,67
	(1) Dont à moins d'un an	1 745 498	1 651 285
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2020

31/12/2019

		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	2 901 818	1 482 669
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	15 108	1 789 268
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	125 764	134 897	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	18 084	19 647	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>3 060 774</b>	<b>3 426 482</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	642 921	989 436
	Aides financières	16 495	12 500
	Impôts, taxes et versements assimilés	78 423	81 696
	Salaires et traitements	1 020 430	1 359 085
	Charges sociales	997 075	684 025
	Dotation aux amortissements et dépréciations	321 320	323 270
	Dotation aux provisions	87 371	70 640
	Reports en fonds dédiés		
Autres charges	105 134	121 111	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>3 269 169</b>	<b>3 641 763</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(208 395)</b>	<b>(215 281)</b>

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	31/12/2019
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(208 395)</b>	<b>(215 281)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	11 129	17 637
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>11 129</b>	<b>17 637</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>11 129</b>	<b>17 637</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(197 266)</b>	<b>(197 645)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	22 862 213 177	3 000 200 848
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>236 039</b>	<b>203 848</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>236 039</b>	<b>203 848</b>
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		2 671	4 080
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>3 307 942</b>	<b>3 647 967</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>3 271 840</b>	<b>3 645 843</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>36 102</b>	<b>2 124</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

# Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **6 757 721** euros

Le compte de résultat, affiche un total produits de **3 307 942** euros, un total charges de **3 271 840** euros dégageant ainsi un résultat de **36 102** euros

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et se finit le **31/12/2020**  
Il a durée **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement ANC N°2018-06 du 05 décembre 2018 abrogeant le règlement n°99-01 du comité de la Réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

## Covid-19

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.  
Les mesures exceptionnelles décidées par le gouvernement dans le cadre de la crise sanitaire liée au covid-19 ont été prises en compte dans les présents comptes :

Activité partielle : 16 968 €  
Fonds de solidarité : 0 €  
Prêt garanti par l'Etat (PGE) : 0 €  
Autres : 0 €

Compte tenu des incertitudes pesant sur l'ensemble des mesures de restriction en matière d'activité, il n'est pas possible aujourd'hui d'apprécier les impacts chiffrés sur les mois à venir, mais il est probable que des effets négatifs puissent affecter la trésorerie et/ou l'activité.

A la date d'arrêté des comptes, le conseil d'administration n'a pas connaissance d'incertitudes significatifs qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

## Faits marquants

- Suite à l'évolution réglementaire concernant le financement de l'apprentissage, l'AGEFPI ne

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

collecte plus la taxe d'apprentissage depuis le 01 janvier 2020 mais facture aux opérateurs de compétences (OPCO) et aux entreprises la prise en charge des contrats d'apprentissage.

- En 2020, le produit de la taxe d'apprentissage était comptabilisé en vente de prestations de service pour un montant total de 1 428K€.
- En 2019, le produit de la taxe d'apprentissage était comptabilisé en subvention d'exploitation pour un montant de 1 762 K€.
- Jusqu'au 31 décembre 2019, le résultat du CFA devait être équilibré, cette réglementation a été abrogée par la loi "choisir son avenir professionnel". Compte tenu de cette évolution réglementaire, le résultat du CFA ressort excédentaire en 2020 de 2K€.

# Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. A l'exception des constructions qui ont fait l'objet d'une décomposition selon les modalités suivantes, les autres actifs n'ont fait l'objet d'aucune décomposition, compte tenu de leur nature.

## Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif. Toutefois l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Constructions 22 ans
- Agencement 5 ans
- Installations industrielles 8 ans
- Matériel et outillage 8 ans
- Matériel de transport 4 ans
- Mobilier de bureau 3 ans
- Logiciels 3 ans

## Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement correspondent à la taxe d'apprentissage affectée à l'investissement pour des matériels divers amortis selon le même rythme que les immobilisations qu'elles ont financées.

Au 31 décembre 2020, le solde des subventions d'investissement s'élève à 1 055 696 € , correspondant à la valeur nette comptable des immobilisations.

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

● Composition et méthodes d'amortissement.

Les subventions sont amorties selon le même rythme que les immobilisations qu'elles ont financées.

<b>Organismes</b>	<b>Biens subventionnés</b>	<b>Montants</b>	<b>Mode</b>
Grenoble INP	Ascenseur	46 056	Linéaire
Taxe apprentissage	Matériel divers	2 843 449	Linéaire
<b>Total</b>		<b>2 889 505</b>	

### Engagement de départ à la retraite

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont provisionnés à hauteur de 599 240 €, en augmentation de 30 951 € sur l'exercice.

Cette provision correspond à l'écart existant entre le coût de l'indemnité calculée et la couverture par le contrat souscrit auprès de l'AG2R.

L'évaluation des engagements est calculée selon la norme "IAS19" avec la méthode des unités de crédit projetées sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 67 ans pour les cadres et 62 ans pour les non-cadres en tenant comptes des éléments suivants :

- Paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel) ;
- Données spécifiques à la société (accord d'entreprise, hypothèse de progression de la masse salariale à 1,5 % par an, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales);
- Taux d'actualisation retenu 0,4 %.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

### Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales sont notamment constituées de l'excédent de la Taxe d'apprentissage, non affectée en investissement ou en subvention, qui est enregistré dans le compte 441 810 détaillée ci-dessous :

Montant de la Taxe d'apprentissage collectée sur 2020 : 0 €

- Montant affecté à 50% appel à projet OPCO : 193 275 €

- Montant affecté au fonctionnement : 33 850 €

Insuffisance 2020 = **227 125 €**

Reliquat de la Taxe apprentissage des exercices antérieurs : 1 118 664 €

Solde des reliquats de taxe apprentissage au 31 décembre 2020 : 891 539 €

Le solde des reliquats sera en priorité affecté aux investissements futur ainsi qu'à hauteur de 25% au budget du CFA.

### Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations..)	2 901 818 €
<b>Subventions :</b>	
Taxe apprentissage quota	0 €
Subvention Fonds de l'alternance	0 €
OPCO financement projet	3 150 €
Subventions diverses	11 959 €
Reprises sur provisions	39 630 €
Autres produits	18 084 €
Transferts de charges	86 134 €
<b>TOTAL</b>	<b>3 060 775 €</b>

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres	95 430		7 000		22 442	79 988
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>95 430</b>		<b>7 000</b>		<b>22 442</b>	<b>79 988</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	1 621 127					1 621 127
Instal technique, matériel outillage industriels	2 962 013		275 606		197 750	3 039 869
Instal., agencement, aménagement divers	784 910		1 705			786 615
Matériel de transport	515 895		14 385		9 637	520 644
Matériel de bureau, informatique et mobilier	485 558		38 278		58 891	464 945
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	5 548		114 272		5 548	114 272
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>6 375 051</b>		<b>444 246</b>		<b>271 826</b>	<b>6 547 472</b>
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>						
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	9 146					9 146
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	142 865		5 839		5 733	142 971
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>152 011</b>		<b>5 839</b>		<b>5 733</b>	<b>152 118</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6 622 493</b>		<b>457 085</b>		<b>300 000</b>	<b>6 779 578</b>

## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	73 491	8 426	23 111	58 807
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>73 491</b>	<b>8 426</b>	<b>23 111</b>	<b>58 807</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	1 090 717	84 861		1 175 578
Instal technique, matériel outillage industriels	2 623 291	116 178	197 750	2 541 719
Autres instal., agencement, aménagement divers	810 224	70 295		880 520
Matériel de transport	9 637	1 759	9 637	1 759
Matériel de bureau, mobilier	402 835	40 470	58 891	384 414
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>4 936 705</b>	<b>313 563</b>	<b>266 278</b>	<b>4 983 990</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 010 196</b>	<b>321 989</b>	<b>289 389</b>	<b>5 042 797</b>

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	568 289	30 951		599 240
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>568 289</b>	<b>30 951</b>		<b>599 240</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	43 050	60 920	44 130	59 840
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>43 050</b>	<b>60 920</b>	<b>44 130</b>	<b>59 840</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>611 339</b>	<b>91 871</b>	<b>44 130</b>	<b>659 080</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		87 371	39 630		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	142 971	142 971	
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux	70 058	70 058	
	Autres créances clients, usagers	457 379	457 379	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 000	2 000	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 814	10 814	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	77 676	77 676	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	5 242	5 242	
Charges constatées d'avance	36 094	36 094		
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>802 235</b>	<b>802 235</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice	5 839		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	5 733		
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	800	800		
	Fournisseurs et comptes rattachés	445 336	445 336		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	86 340	86 340		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	143 443	143 443		
	Impôts sur les bénéfices	2 671	2 671		
	Taxes sur la valeur ajoutée	54 776	54 776		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	915 297	915 297		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes	14 263	14 263			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	82 572	82 572			
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 745 498</b>	<b>1 745 498</b>		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 200			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

## Variation des Fonds Propres

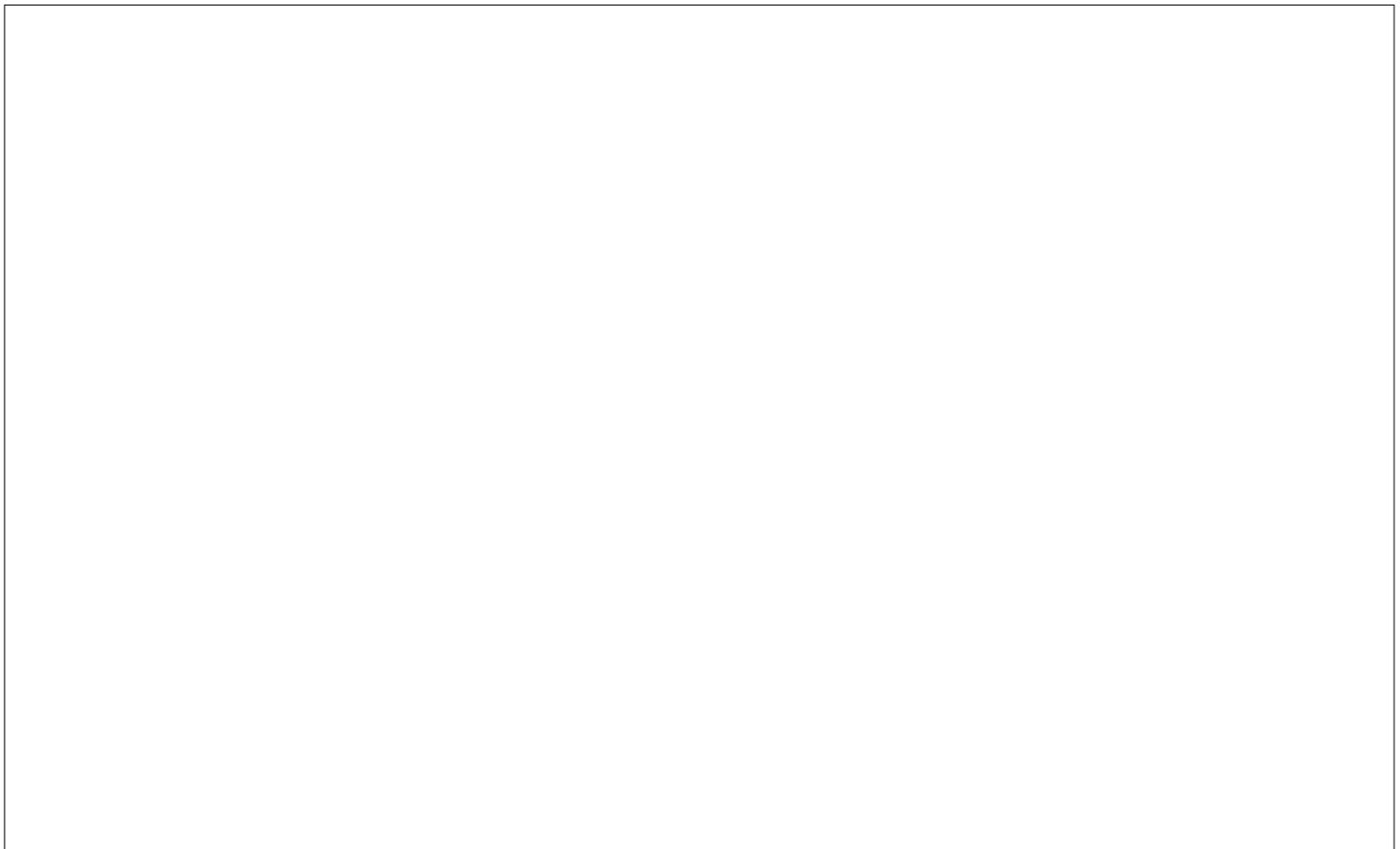
Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2019	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2020
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles	619 390				619 390
Réserves pour projet de l'entité	529 586				529 586
Autres réserves					
Report à nouveau	2 170 086	2 124			2 172 209
Excédent ou déficit de l'exercice	2 124	(2 124)	36 102		36 102
<b>Situation nette</b>	<b>3 321 185</b>		<b>36 102</b>		<b>3 357 287</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	847 272		530 420	321 997	1 055 696
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>4 168 458</b>		<b>566 522</b>	<b>321 997</b>	<b>4 412 983</b>

# Variation des Fonds Reportés

Etat exprimé en euros

	Fonds reportés clôture 31/12/2019	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2020
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
<b>TOTAL</b>				



## Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	Fds dédiés clôture 31/12/2019	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2020	
			Montant global	dont rembours- ements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>							

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2020
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>36 094</b>
Divers charges d'exploitation		36 094	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>36 094</b>

--

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2020
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>		82 572	<b>82 572</b>
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>82 572</b>

--