

# HD AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes  
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

## **ASSOCIATION INTERCONSULAIRE DE FORMATION C.I.F.A.**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901  
Siège social : 3, rue Jean Bertin  
89000 AUXERRE

### **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

#### **ET RAPPORT SPECIAL**

#### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

**ASSOCIATION INTERCONSULAIRE DE FORMATION  
C.I.F.A.**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901  
Siège social : 3, rue Jean Bertin  
89000 AUXERRE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2021**

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association Interconsulaire de Formation CIFA** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2021**, 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 commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe comptable concernant les contributions volontaires.



## **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. 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Depuis la réforme du financement de l'apprentissage, les ressources de l'Association sont désormais constituées par les facturations des coûts de formation aux OPCO. Afin de valider ce poste important des comptes 2021, nous avons à nouveau circularisé les principaux OPCO et n'avons comme l'an passé obtenu aucune réponse.

A défaut, nous avons analysé les procédures mises en place par l'association pour déterminer les recettes à rattacher à l'exercice. Nous n'avons pas mis en évidence d'incohérences analytiques.

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 la loi.

Nous portons à votre connaissance qu'aucun rapport de gestion écrit ne nous a été communiqué préalablement à l'Assemblée Générale.



## **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 votre Conseil d'Administration du 31 mars 2022.

## **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 ;

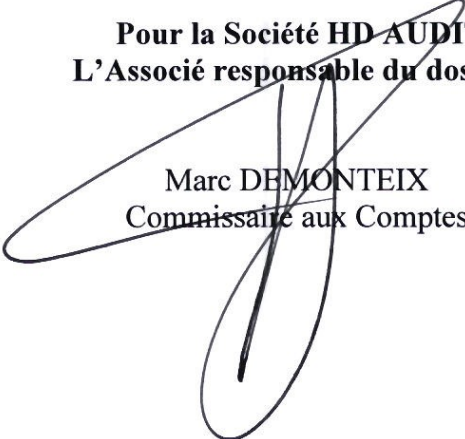


- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 Chablis, le 9 juin 2022

**Pour la Société HD-AUDIT**  
**L'Associé responsable du dossier**

Marc DEMONTEIX  
Commissaire aux Comptes





# BILAN ACTIF

101 - A.I.F.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ACTIF	Valeurs nettes au 31/12/21	Valeurs nettes au 31/12/20	Variation	
			en valeur	en %
<b>Capital souscrit non appelé</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	4 442	3 525	917	26,00
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles		574	-574	-100,00
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	474 977	578 332	-103 355	-17,87
Installations tech., matériel et outillages indus.	1 348 463	1 574 815	-226 352	-14,37
Autres immobilisations corporelles	7 328 813	6 718 384	610 428	9,09
Immobilisations corporelles en cours	226 208	164 150	62 058	37,81
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 720	19 202	-13 482	-70,21
<b>TOTAL (I)</b>	<b>9 388 622</b>	<b>9 058 982</b>	<b>329 641</b>	<b>3,64</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approv.	35 572	26 386	9 185	34,81
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients (3)	1 429 401	972 756	456 645	46,94
Clients Factures à établir (3)	1 669 609	1 498 121	171 489	11,45
Autres (3)	342 977	186 446	156 531	83,96
Capital souscrit - appelé non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Disponibilités	2 292 223	1 741 429	550 794	31,63
Charges constatées d'avance (3)	110 271	76 607	33 664	43,94
<b>TOTAL (II)</b>	<b>5 880 053</b>	<b>4 501 744</b>	<b>1 378 308</b>	<b>30,62</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Primes remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecarts de conversion actif (V)</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>15 268 675</b>	<b>13 560 726</b>	<b>1 707 949</b>	<b>12,59</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

# BILAN PASSIF

101 - A.I.F.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PASSIF	Valeurs au 31/12/21	Valeurs au 31/12/20	Variation	
			en valeur	en %
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital				
( dont versé : 0 )				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 873 490	1 873 490		
Report à nouveau	2 019 725	426 214	1 593 511	373,88
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	2 076 930	1 593 511	483 418	30,34
SITUATION NETTE	5 970 144	3 893 214	2 076 929	53,35
Subventions d'investissement	6 353 846	6 504 644	-150 798	-2,32
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>12 323 990</b>	<b>10 397 859</b>	<b>1 926 131</b>	<b>18,52</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL (I) Bis</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	32 211		32 211	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>32 211</b>		<b>32 211</b>	
<b>DETTES (I)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	1 393 422	1 469 354	-75 932	-5,17
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Avances et acptes recus sur commandes en cours	6 976	6 813	163	2,39
Fournisseurs	339 692	378 591	-38 899	-10,27
Fournisseurs, factures non parvenues	44 792	41 058	3 734	9,10
Dettes fiscales et sociales	779 383	597 364	182 019	30,47
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	168 177	82 520	85 657	103,80
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	180 032	587 167	-407 134	-69,34
<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 912 474</b>	<b>3 162 867</b>	<b>-250 393</b>	<b>-7,92</b>
<b>Ecart de conversion passif (IV)</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)</b>	<b>15 268 675</b>	<b>13 560 726</b>	<b>1 707 949</b>	<b>12,59</b>
(1) Dont à plus d'un an				
(1) Dont à moins d'un an	2 905 499	3 156 054		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques				

156,0012 CORRECT PAGES 156/1

MD AUDIT  
Société de Commissaires aux Comptes  
18. Rue Porte Noët - 89800 CÉLÉ  
RCS 437 899 666 AUXERRE - N°



## BILAN PASSIF

101 - A.I.F.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PASSIF	Valeurs au 31/12/21	Valeurs au 31/12/20	Variation	
			en valeur	en %
(3) Dont emprunts participatifs				



# COMPTE DE RÉSULTAT

101 - A.I.F.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 Au 31/12/21	Du 01/01/20 Au 31/12/20	Variation	
			en valeur	en %
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
<i>dont à l'exportation :</i>				
Production vendue (biens et services)	7 290 658	5 941 891	1 348 767	22,70
<i>dont à l'exportation :</i>				
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>7 290 658</b>	<b>5 941 891</b>	<b>1 348 767</b>	<b>22,70</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	184 958	130 617	54 341	41,60
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	35 421	40 123	-4 701	-11,72
Autres produits	21	42 905	-42 884	-99,95
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>7 511 058</b>	<b>6 155 535</b>	<b>1 355 523</b>	<b>22,02</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	190 346	92 799	97 548	105,12
Variation de stocks	-9 185	-2 338	-6 848	-292,90
Autres achats et charges externes	1 580 072	1 212 055	368 017	30,36
Impôts, taxes et versements assimilés	141 318	132 023	9 295	7,04
Salaires et traitements	2 311 986	2 201 999	109 987	4,99
Charges sociales	824 502	818 539	5 964	0,73
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	961 796	783 004	178 792	22,83
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions	32 211		32 211	
Autres charges	1 900	1 946	-46	-2,34
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>6 034 946</b>	<b>5 240 027</b>	<b>794 920</b>	<b>15,17</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>1 476 112</b>	<b>915 509</b>	<b>560 603</b>	<b>61,23</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
Bénéfice ou perte transférée (III)				
Perte ou bénéfice transféré (IV)				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				

HD AUD  
Société de Commissaires  
Cie Régionale des Commissaires à  
18. Rue Porte Noël - 89800  
RCS 497 899 666 AUXERRE

# COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

101 - A.I.F.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 Au 31/12/21	Du 01/01/20 Au 31/12/20	Variation	
			en valeur	en %
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
Autres valeurs mobilières et créances d'actif immo.(3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 615	2 770	-1 155	-41,69
Reprises sur prov. et dépréciations et transf. de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val.mob. de placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS ( V )</b>	<b>1 615</b>	<b>2 770</b>	<b>-1 155</b>	<b>-41,69</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	14 866	7 487	7 378	98,54
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mob. de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES ( VI )</b>	<b>14 866</b>	<b>7 487</b>	<b>7 378</b>	<b>98,54</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>	<b>-13 250</b>	<b>-4 717</b>	<b>-8 533</b>	<b>-180,88</b>
<b>RÉSULTAT COURANT<sup>avt impôts</sup> (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 462 861</b>	<b>910 791</b>	<b>552 070</b>	<b>60,61</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	614 456	699 761	-85 305	-12,19
Reprises sur prov., dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ( VII )</b>	<b>614 456</b>	<b>699 761</b>	<b>-85 305</b>	<b>-12,19</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion		4 446	-4 446	-100,00
Sur opérations en capital		11 930	-11 930	-100,00
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>		<b>16 376</b>	<b>-16 376</b>	<b>-100,00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>614 456</b>	<b>683 385</b>	<b>-68 929</b>	<b>-10,09</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (IX)</b>				
Impôt sur les bénéfices (X)	388	665	-277	-41,65
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>8 127 129</b>	<b>6 858 067</b>	<b>1 269 063</b>	<b>18,50</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>6 050 200</b>	<b>5 264 555</b>	<b>785 644</b>	<b>14,92</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>2 076 930</b>	<b>1 593 511</b>	<b>483 418</b>	<b>30,34</b>
<p>(3) Dont produits concernant les entités liées</p> <p>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</p>				

HD AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes  
Cie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris  
18, Rue Porte Noél - 89800 CHABLIS  
RCS 497 899 666 AUXERRE - NAF 8920Z



# COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

101 - A.I.F.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 Au 31/12/21	Du 01/01/20 Au 31/12/20	Variation	
			en valeur	en %
(3) Dont produits concernant les entités liées (4) Dont intérêts concernant les entités liées				

HD AU  
Société de Commissa.  
Cie Régionale des Commissaire  
18, Rue Porte Noël - 8.  
RCS 487 655 4106

A.I.F.

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

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

**HD AUDIT**  
Société de Commissariat aux Comptes  
Cie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris  
18, Rue Porte Noël - 89800 CHABLIS  
RCS 497 899 666 AUXERRE - NAF 6920Z



### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

L'association a pour objet de favoriser la formation professionnelle et notamment par la voie de l'apprentissage.

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 15 268 674.90 €.

Le résultat net comptable présente un bénéfice de 2 076 929.50 €

### FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Information sur la crise sanitaire liée au COVID-19 :

La crise sanitaire n'a pas eu d'impact sur les comptes clos au 31 décembre 2021.

Le centre s'est adapté rapidement à l'enseignement à distance permettant une continuité pédagogique.

D'un point de vue financier, l'État par la voie du ministère du travail s'est engagé à maintenir les financements de l'apprentissage.

Le centre est ainsi sécurisé sur le niveau de prise en charge des contrats d'apprentissage en cours de formation.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Comparabilité et continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

Et 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 comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

### **Immobilisations :**

Sont considérés comme tels les éléments dont les avantages économiques futurs profiteront à l'entité conformément à son objet associatif.

La méthode dite prospective a été appliquée. Aucun retraitement n'est effectué sur les comptes des exercices antérieurs. D'autre part, aucun composant n'a été identifié et valorisé. Les gros travaux de ces dernières années avaient déjà été enregistrés de façon détaillée et amortis selon leurs durées d'utilisation propre. Cependant, nous pourrions être amenés à en distinguer ultérieurement, en cas de dépense importante survenue au cours de l'utilisation de l'actif.

### **Amortissements de l'actif immobilisé :**

L'amortissement d'un bien est la répartition systématique de son montant amortissable en fonction de son utilisation. Les biens susceptibles de subir une consommation des avantages économiques futurs sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.

A compter du 01/01/2005, en applications des nouvelles normes comptables, les immobilisations sont amorties sur la durée de vie économique évaluée par les dirigeants. Cette règle étant déjà appliquée auparavant, ce changement de méthode n'a eu aucun impact.

### **Dépréciation de l'actif :**

Lorsque la valeur actuelle d'un actif est devenue inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation de l'actif est comptabilisée.



#### Stocks & en-cours :

Les stocks de marchandises et de matières premières sont valorisés à leur prix de revient (prix d'achat et frais accessoires). La méthode dite premier entré premier sorti (PEPS) est appliquée. Les escomptes de règlement ont été déduits du coût d'entrée des stocks.

#### Créances :

Elles figurent au bilan à leur valeur nominale. Une dépréciation est comptabilisée en cas de risque de non recouvrement de ces créances.

#### Valeurs mobilières de placement :

Le prix d'achat des valeurs mobilières de placement est constitué du prix d'achat, des coûts directement attribuables diminué des remises, rabais et escomptes obtenus. La plus-value latente n'est pas comptabilisée.

#### Contributions volontaires :

Les contributions volontaires en nature ne sont pas comptabilisées. Seule pourraient être valorisée la contribution de la Chambre des Métiers qui met à disposition le terrain et les bâtiments les plus anciens. Le contrat de mise à disposition de biens immobiliers signé le 10 juin 1996 est d'une durée de 35 ans qui court à partir du 1er janvier 1995. À défaut d'élément suffisant, l'association n'a pas pu valoriser ces contributions volontaires conformément au nouveau règlement ANC 2018-06. Les temps passés par les différents administrateurs intervenant en tant que représentant de leurs organisations n'ont pas à être valorisés.

#### Choix des clés de répartition et leur méthode d'application

CLES	DEFINITION	AIF	CFA - Section apprentissage			
			INTERNAT	SELF	Apprentissage	
1	Clef surface	1,18%	6,00%	4,00%	88.82%	100 %
2	Clef relative d'activité	1.31%	2.77%	1.53%	94.39%	100 %
3	Clef heures apprenants	1.31%			98.69%	100 %
	Nbre heures apprenants	5429			407714	

- 1 – La clef de surface a été calculée sur la base de l'occupation théorique des bâtiments. Ce taux est inchangé depuis de nombreuses années
- 2 – La clef relative d'activité est représentative de l'activité des formateurs et est déterminée chaque année à partir des plannings et des heures de face à face, salarié par salarié.
- 3 – La clef heures apprenants est déterminée chaque année en multipliant les effectifs détaillés par les nombres d'heures de leurs formations.

## NOTE SUR L'ACTIF DU BILAN DANS L'ORDRE DES POSTES DU BILAN

ETAT DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisation en début d'exercice	Augmentation	Diminution		Valeur brute des immobilisation en fin d'exercice
			Virement de poste à poste	Cession Mise au rebut	
Immobilisations incorporelles	131 416	6 576			137 992
Construction	6 358 932				6 358 932
Installations techniques	3 175 337	78 010			3 253 346
Installations générales	7 351 290	991 044			8 342 334
Matériel de transport	125 626				125 626
Mat. de bureau et informatique	1 642 213	165 478			1 807 692
Autres immobilisations corporelles	137 204	1 752			138 956
Autres immobilisations financières	19 202				19 202
<b>TOTAL</b>	<b>18 941 219</b>	<b>1 242 860</b>			<b>20 184 079</b>

ETAT DES AMORTISSEMENTS	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Montant des amortissements à la fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	127 317	6 233		133 550
Construction	5 780 600	103 355		5 883 955
Installations techniques	1 600 522	304 362		1 904 884
Installations générales	1 376 218	378 138		1 754 356
Matériel de transport	58 225	14 961		73 186
Mat. de bureau et informatique	968 608	153 217		1 121 825
Autres immobilisations corporelles	134 898	1 530		136 428
<b>TOTAL</b>	<b>10 046 388</b>	<b>961 796</b>		<b>11 008 184</b>

### Autres postes de l'actif :

Clients factures à établir : 1 669 609 €

Subvention à recevoir au titre des immobilisations en-cours : 226 208 €

Charges constatées d'avance : 110 271 €



## NOTE SUR LE PASSIF DU BILAN DANS L'ORDRE DES POSTES DU BILAN

### Incidence du principe d'équilibre patrimonial sur cet exercice :

Le guide méthodologique établit le principe de l'équilibre patrimonial. En d'autres termes, l'équilibre entre les immobilisations nettes et les subventions d'investissement nettes doit être respecté sauf en cas de recours à un emprunt bancaire. Au compte de résultat, la reprise des subventions d'investissement (777) est symétrique au rythme des amortissements des immobilisations (681).

En l'espèce, afin d'établir l'équilibre patrimonial au niveau des immobilisations en cours, une écriture pour un montant de 226 208.17 est constatée dans le compte au crédit du compte 131 212 Subvention immobilisation en cours avec pour contrepartie le compte 441 170 Subvention à recevoir. Enfin les subventions déjà versées au titre de ces investissements sont constatées au crédit du compte 441 910 avance sur subvention pour 337 354.50 €.

Les subventions de l'organisme gestionnaire sont de 1 134 604.46 €, pour un montant amorti de 191 071.60 après reprise de la quote-part de subvention virée au résultat de 95 149.93 € sur cet exercice. Ces montants sont constatés dans les comptabilités de l'OG et du CFA et sont neutralisés dans la consolidation des comptes au niveau de l'association.

### Tableau de variation des capitaux propres :

	Solde initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Autres réserves	1 873 490			1 873 490
Report à nouveau	426 213	1 593 511		2 019 725
Résultat de l'exercice	1 593 511	2 076 929	1 593 511	2 076 929
Subvention d'investissement	6 504 644	450 791	601 589	6 353 846
TOTAL	10 397 858	4 121 231	2 195 100	12 323 990

### Provisions pour risques et charges :

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution		A la clôture
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions pour risques	0	32 211			32 211
Provisions ind. départ retraite	0				0
TOTAL	0				0

Elles sont constatées à chaque fois que des événements survenus ou en cours rendent probables des risques connus à la clôture. Il est à noter que l'association a souscrit auprès d'un établissement financier un contrat d'indemnité de fin de carrière.



**Engagement donné : indemnités de départ en retraite**

L'association a souscrit un contrat auprès d'un établissement financier. Il est abondé en fonction des besoins futurs et nécessaires à la couverture des indemnités de fin de carrière. Le montant de couverture au 31 décembre 2021 est de 123 518.83 €

**Engagement bancaire :**

Dans le cadre des travaux du pôle restauration, L'association a contracté en 2019 deux emprunts bancaires dont les caractéristiques sont :

- Financement travaux : 1 174 000 € - durée 240 mois – taux 1.1 %
- Financement matériel : 358 000 € - durée 180 mois – taux 0.99 %

Les montants restant dû sont :

A moins de 1 an : 76 719 €

De 1 à 5 ans : 314 916 €

A plus de 5 ans : 1 001 752 €

**Autres postes du passif :**

Fournisseurs factures à recevoir : 44 792 €

Dettes provisionnées pour congés payés : 287 759 €

Charges sociales sur provision CP : 117 981 €

Avances sur subvention : 337 354 €

Foyer compte de liaison : 50 175 €

Charges à payer : 32 280 €

Produits constatés d'avance : 180 032 €

## NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**Crédit-Bail**

Néant.

**Produits et charges exceptionnelles sur exercices antérieurs**

Néant

**Produits et charges exceptionnelles sur les sorties des immobilisations**

Néant

**Résultat des activités au 31 décembre 2020 :**

Section apprentissage (apprentissage, hébergement et restauration) :	+ 2 145 596.75 €
Organisme gestionnaire (formation professionnelle, DIMA et autre) :	- 68 667.25 €
A.I.F. consolidé :	+ 2 076 929.50 €