

# 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 2020**

**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 2020**

**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 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 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 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 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.

Suite à la réforme du financement de l'apprentissage, les ressources de l'Association sont désormais essentiellement constituées par les facturations des coûts de formation aux OPCO. Un traitement spécifique est en outre prévu cette année pour les contrats en cours à l'ouverture de l'exercice. Afin de valider ce poste essentiel des comptes 2020, nous avons circularisé les principaux OPCO qui, soit ne nous ont pas répondu, soit nous ont indiqué que leur système de gestion ne leur permettait pas de nous fournir cette information.

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 26 mai 2021.

## **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 :

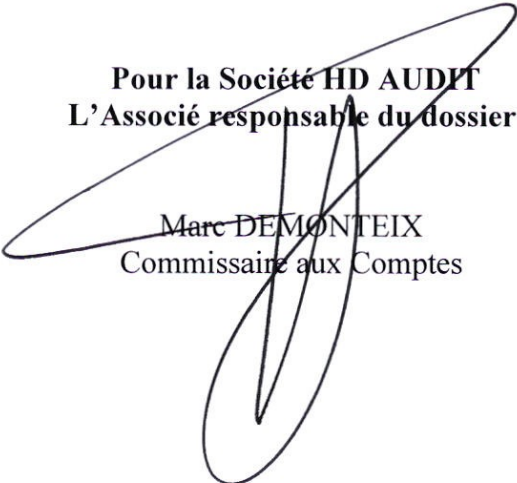
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 11 juin 2021

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

Marc DEMONTEIX  
Commissaire aux Comptes





# BILAN ACTIF

101 - A.I.F.

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ACTIF	Valeurs nettes au 31/12/20	Valeurs nettes au 31/12/19	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	3 525	336	3 189	949,22
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	574	1 885	-1 312	-69,56
<b>Immobilisations incorporelles en cours</b>				
<b>Avances et acomptes</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	578 332	697 086	-118 754	-17,04
Installations tech., matériel et outillages indus.	1 574 815	613 155	961 660	156,84
Autres immobilisations corporelles	6 718 384	3 549 522	3 168 862	89,28
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	164 150	2 875 436	-2 711 286	-94,29
<b>Avances et acomptes</b>				
<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	19 202	5 720	13 482	235,69
<b>TOTAL (I)</b>	<b>9 058 982</b>	<b>7 743 140</b>	<b>1 315 842</b>	<b>16,99</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approv.	26 386	24 048	2 338	9,72
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)	972 756	72 119	900 637	
Clients Factures à établir (3)	1 498 121	176 422	1 321 699	749,17
Autres (3)	186 446	2 929 225	-2 742 779	-93,63
Capital souscrit - appelé non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Disponibilités	1 741 429	1 197 428	544 001	45,43
Charges constatées d'avance (3)	76 607	92 779	-16 173	-17,43
<b>TOTAL (II)</b>	<b>4 501 744</b>	<b>4 492 021</b>	<b>9 723</b>	<b>0,22</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Primes remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion actif (V)</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>13 560 726</b>	<b>12 235 161</b>	<b>1 325 565</b>	<b>10,83</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

HD AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes  
 11 Rue Porte Noël - 93800 CHABLIS  
 01 467 800 686 - NAF 6920Z

# BILAN PASSIF

101 - A.I.F.

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PASSIF	Valeurs au 31/12/20	Valeurs au 31/12/19	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	426 214	282 139	144 074	51,06
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 593 511	144 074	1 449 437	
SITUATION NETTE	3 893 215	2 299 704	1 593 511	69,29
Subventions d'investissement	6 504 644	7 513 929	-1 009 284	-13,43
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 397 859</b>	<b>9 813 632</b>	<b>584 227</b>	<b>5,95</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				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>DETTES (I)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	1 469 354	35	1 469 319	
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Avances et acptes recus sur commandes en cours	6 813		6 813	
Fournisseurs	378 591	323 424	55 167	17,06
Fournisseurs, factures non parvenues	41 058	47 582	-6 525	-13,71
Dettes fiscales et sociales	597 364	1 926 706	-1 329 341	-69,00
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	82 520	82 405	115	0,14
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	587 167	41 378	545 789	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>3 162 867</b>	<b>2 421 529</b>	<b>741 338</b>	<b>30,61</b>
<b>Ecarts de conversion passif (IV)</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)</b>	<b>13 560 726</b>	<b>12 235 161</b>	<b>1 325 565</b>	<b>10,83</b>
(1) Dont à plus d'un an				
(1) Dont à moins d'un an	3 156 054	2 421 529		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques				

Copyright © 2010 John Wiley & Sons, Ltd.

PASSIF	Valeurs au 31/12/20	Valeurs au 31/12/19	Variation	
			en valeur	en %
(3) Dont emprunts participatifs				

Copyright © 2007 John Wiley & Sons, Ltd. *J. Forecast.* 26, 103–114 (2007)  
DOI: 10.1002/for

399 655 AUXERRE 3NAF 66202



# COMPTE DE RÉSULTAT

101 - A.I.F.

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 Au 31/12/20	Du 01/01/19 Au 31/12/19	Variation	
			en valeur	en %
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises <i>dont à l'exportation :</i>				
Production vendue (biens et services) <i>dont à l'exportation :</i>	5 941 891	699 289	5 242 602	749,70
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>5 941 891</b>	<b>699 289</b>	<b>5 242 602</b>	<b>749,70</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	130 617	3 746 160	-3 615 543	-96,51
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	40 123	161 465	-121 342	-75,15
Autres produits	42 905	64 603	-21 698	-33,59
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>6 155 535</b>	<b>4 671 517</b>	<b>1 484 018</b>	<b>31,77</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	92 799	142 042	-49 243	-34,67
Variation de stocks	-2 338	248	-2 586	
Autres achats et charges externes	1 212 055	1 265 247	-53 191	-4,20
Impôts, taxes et versements assimilés	132 023	128 252	3 771	2,94
Salaires et traitements	2 201 999	2 125 574	76 425	3,60
Charges sociales	818 539	760 136	58 403	7,68
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	783 004	699 863	83 141	11,88
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges	1 946	5 495	-3 550	-64,59
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>5 240 027</b>	<b>5 126 856</b>	<b>113 170</b>	<b>2,21</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>915 509</b>	<b>-455 340</b>	<b>1 370 848</b>	<b>301,06</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	4 446			

HD AUDIT  
Société de Commissaires aux Comptes  
Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris  
Rue Porte Noël - 89 400 CHABLIS  
ACS 497 899 666 AUXIERRE - NAF 6920Z

# COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

101 - A.I.F.

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 Au 31/12/20	Du 01/01/19 Au 31/12/19	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)	2 770	4 898	-2 128	-43,45
Reprises sur prov. et dépréciations et transf. de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val.mob. de placement		114 510	-114 510	-100,00
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS ( V )</b>	<b>2 770</b>	<b>119 409</b>	<b>-116 639</b>	<b>-97,68</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	7 487		7 487	
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mob. de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES ( VI )</b>	<b>7 487</b>		<b>7 487</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>	<b>-4 717</b>	<b>119 409</b>	<b>-124 126</b>	<b>-103,95</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avt impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>910 791</b>	<b>-335 931</b>	<b>1 246 722</b>	<b>371,12</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion		22 567	-22 567	-100,00
Sur opérations en capital	699 761	875 169	-175 407	-20,04
Reprises sur prov., dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ( VII )</b>	<b>699 761</b>	<b>897 736</b>	<b>-197 975</b>	<b>-22,05</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	4 446	4 065	381	9,38
Sur opérations en capital	11 930	412 490	-400 560	-97,11
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>16 376</b>	<b>416 554</b>	<b>-400 178</b>	<b>-96,07</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>683 385</b>	<b>481 182</b>	<b>202 204</b>	<b>42,02</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôt sur les bénéfices (X)	665	1 176	-511	-43,45
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>6 858 067</b>	<b>5 688 661</b>	<b>1 169 405</b>	<b>20,56</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>5 264 555</b>	<b>5 544 587</b>	<b>-280 032</b>	<b>-5,05</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>1 593 511</b>	<b>144 074</b>	<b>1 449 437</b>	

(3) Dont produits concernant les entités liées  
(4) Dont intérêts concernant les entités liées



## COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

101 - A.I.F.

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 Au 31/12/20	Du 01/01/19 Au 31/12/19	Variation	
			en valeur	en %
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

A.I.F.

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

AUDIT  
Commissariat aux Comptes  
Commissaires aux Comptes de Paris  
Tél - 89800 CHABLIS  
VERRE - NAF 8420



## 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 31/12/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 13 560 725.86 €.

Le résultat net comptable présente un bénéfice de 1 593 511.19 €

## 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 2020.

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.

**HD AUDIT**  
Société de Commissariat aux Comptes  
Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris  
3, Rue Porte Noël - 89800 CHABLIS  
Tél : 03 86 89 666 AUXERRE - NAF 6920Z

## 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 31/12/2020 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. A 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	Organisme Gestionnaire		CFA - Section apprentissage			
		DIMA	AUTRES	INTERNAT	SELF	Apprentissage	
1	Clef surface	1.76%	1.47%	6,00%	4,00%	86,77%	100 %
2	Clef relative d'activité	0,57%	4,79%	2,30%	2,59%	89,75%	100 %
3	Clef heures apprenants	1.95%	1.64%	2.34%	2.64%	91.43%	100 %
	Nbre heures apprenants	9471	7490			485302	

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 immobilisations en début d'exercice	Augmentation	Diminution		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice
			Virement de poste à poste	Cession Mise au rebut	
Immobilisations incorporelles	122 253	9 163			131 416
Construction	6 358 932				6 358 932
Installations techniques	1 992 779	1 182 558			3 175 337
Installations générales	3 848 209	3 503 081			7 351 290
Matériel de transport	115 839	46 317		36 530	125 626
Mat. de bureau et informatique	1 574 752	67 461			1 642 213
Autres immobilisations corporelles	137 204				137 204
Autres immobilisations financières	5 720	13 482			19 202
<b>TOTAL</b>	<b>14 155 688</b>	<b>4 822 062</b>			<b>18 941 219</b>

ETAT DES AMORTISSEMENTS	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Montant des amortissements à la fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	120 032	7285		127 317
Construction	5 661 846	118 754		5 780 600
Installations techniques	1 379 624	22 898		1 600 522
Installations générales	1 100 413	275 805		1 376 218
Matériel de transport	71 558	11 267	24 600	58 225
Mat. de bureau et informatique	822 035	146 574		968 608
Autres immobilisations corporelles	132 477	2 421		134 898
<b>TOTAL</b>	<b>9 287 984</b>	<b>783 004</b>	<b>24 600</b>	<b>10 046 388</b>

### Autres postes de l'actif :

Clients factures à établir : 1 498 121 €

Subvention à recevoir au titre des immobilisations en-cours : 164 150 €

Charges constatées d'avance : 76 607 €



## 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 164 150.19 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 53 758 €.

Les subventions de l'organisme gestionnaire, pour cet exercice, sont de 881 516.97 €, pour un montant amorti de 95 921.67 après reprise de la quote-part de subvention virée au résultat de 72 045.72 € 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	282 139	144 074		426 213
Résultat de l'exercice	144 074	1 593 511	144 074	1 593 511
Subvention d'investissement	7 513 929	2 385 658	3 394 943	6 504 644
TOTAL	9 813 632	4 123 243	3 539 017	10 397 858

### Provisions pour risques et charges :

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution		A la clôture
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions pour risques	0				0
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 2020 est de 145 617.12 €

**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 : 75 932 €

De 1 à 5 ans : 312 840 €

A plus de 5 ans : 1 080 548 €

**Autres postes du passif :**

Fournisseurs factures à recevoir : 41 058 €

Dettes provisionnées pour congés payés : 277 562 €

Charges sociales sur provision CP : 113 800 €

Avances sur subvention : 98 308 €

Foyer compte de liaison : 50 175 €

Charges à payer : 32 280.00 €

Produits constatés d'avance : 587 167 €

## NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Crédit-Bail

Néant.

### Produits et charges exceptionnelles sur exercices antérieurs

Ces postes du compte de résultat sont constitués, entre autre, des soldes des subventions soit en attente d'affectation soit dont le montant définitif est différent du montant prévisionnel provisionné antérieurement.

Le montant des charges sur exercices antérieurs est constitué d'un montant de 4 446 € de solde d'un dossier de formation Fafih.

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

Remplacement d'un véhicule, repris pour 6 700 € et ayant une VNC de 11 930 €

### Résultat des activités au 31 décembre 2020 :

Section apprentissage (apprentissage, hébergement et restauration) :	+ 1 820 663.54 €
Organisme gestionnaire (formation professionnelle, DIMA et autre) :	- 227 152.35 €
A.I.F. consolidé :	+ 1 593 511.19 €