

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION  
EN MILIEU RURAL**

Association régie par la loi de 1901

Siège social : Domaine Landagoyen  
64480 USTARITZ

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

**RAPPORT SPECIAL**

**COMPTES ANNUELS**

**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

**Arnaud PRINCE**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**Muriel JOURET**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION  
EN MILIEU RURAL**

**Domaine Landagoyen  
64480 USTARITZ**

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

Mesdames, Messieurs,

## **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 POUR LA FORMATION EN MILIEU RURAL** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

---

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.

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérification du rapport moral et financier ainsi que les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier, et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association relatives aux comptes annuels**

---

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

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

### **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.

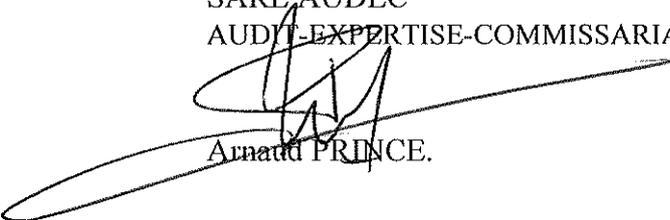
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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 MORLAAS, le 19 juin 2023,

Le Commissaire aux Comptes  
SARL AUDEC  
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,



Arnaud PRINCE.

**Arnaud PRINCE**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**Muriel JOURET**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION  
EN MILIEU RURAL**

**Domaine Landagoyen  
64480 USTARITZ**

|  |
|--|
| <p><b>RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES<br/>SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES</b></p> <p><b><u>EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022</u></b></p> |
|--|

Mesdames et Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

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

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

.../...

## Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée générale

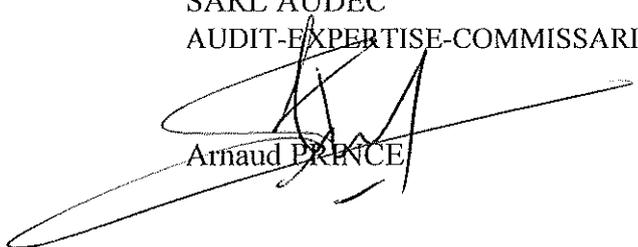
---

- Conventions nouvelles passées au cours de l'exercice écoulé :

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à MORLAAS, le 19 juin 2023,

Le Commissaire aux Comptes  
SARL AUDEC  
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,



Arnaud PRINCE

### BILAN ACTIF

| ACTIF   |  | Exercice N<br>31/12/2022 |                              |                     | Exercice N-1<br>31/12/2021 | Ecart N/N-1  |       |
|---|--|--------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------|-------|
|   |  | Brut                     | Amortissement -<br>Provision | Net                 | Net                        | Euros        | %     |
| ACTIF IMMOBILISE                                | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                  |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Frais d'établissement                          |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Frais de recherche et développement            |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Concessions, Brevets et droits similaires      | 70 541,31                | 58 470,87                    | 12 070,44           | 21 143,79                  | -9 073,35    | -0,43 |
|   | Fonds commercial (1)                           |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Autres immobilisations incorporelles           |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Avances et acomptes                            |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                    |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Terrains                                       | 0,00                     |                              | 0,00                | 0,00                       | 0,00         |       |
|   | Constructions et aménagements instal.          | 0,00                     | 0,00                         | 0,00                | 0,00                       |              |       |
|   | Installations techniques Matériel et outillage | 124 642,96               | 77 234,90                    | 47 408,06           | 57 676,23                  | -10 268,17   | -0,18 |
|   | Autres immobilisations corporelles             | 309 571,38               | 180 151,34                   | 129 420,04          | 133 463,67                 | -4 043,63    | -0,03 |
|   | Immobilisation en cours                        |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Avances et acomptes                            |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)                |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Participations mises en équivalence             |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Autres participations                           |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Créances rattachées à des participations        |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Autres titres immobilisés                       | 3 578,75                                       |                          | 3 578,75                     | 3 578,75            | 0,00                       | 0,00         |       |
| Prêts   |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Autres immobilisations financières              | 0,00   |                          | 0,00                         | 0,00                | 0,00                       |              |       |
| <b>TOTAL I</b>                                  | <b>508 334,40</b>                              | <b>315 857,11</b>        | <b>192 477,29</b>            | <b>215 862,44</b>   | <b>-23 385,15</b>          | <b>-0,11</b> |       |
| Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>              |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| ACTIF CIRCULANT                                 | STOCKS ET EN COURS                             |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Matières premières, approvisionnements         | 845,28                   |                              | 845,28              | 807,64                     | 37,64        | 0,05  |
|   | En cours de production de biens                |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | En cours de production de services             |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Produits intermédiaires et finis               |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Marchandises                                   |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Avances et acomptes versés sur commandes       |                          |                              |                     | 0,00                       | 0,00         |       |
|   | CREANCES                                       |                          |                              |                     |                            |              |       |
|   | Créances usagers et comptes rattachés          | 839 955,58               | 47 211,00                    | 792 744,58          | 743 991,15                 | 48 753,43    | 0,07  |
|   | Autres créances                                | 1 324 149,96             |                              | 1 324 149,96        | 1 037 388,63               | 286 761,33   | 0,28  |
| Valeurs mobilières de placement                 |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Instruments de trésorerie                       |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Disponibilités                                  | 775 752,99                                     |                          | 775 752,99                   | 557 343,58          | 218 409,41                 | 0,39         |       |
| Charges constatées d'avance (3)                 | 890,50   |                          | 890,50                       | 2 196,12            | -1 305,62                  | -0,59        |       |
| <b>TOTAL III</b>                                | <b>2 941 594,31</b>                            | <b>47 211,00</b>         | <b>2 894 383,31</b>          | <b>2 341 727,12</b> | <b>552 656,19</b>          | <b>0,24</b>  |       |
| Comptes de Régularisation                       |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Primes de remboursement des obligations (V)     |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| Ecart de conversion actid (VI)                  |  |                          |                              |                     |                            |              |       |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>         | <b>3 449 928,71</b>                            | <b>363 068,11</b>        | <b>3 086 860,60</b>          | <b>2 557 589,56</b> | <b>529 271,04</b>          | <b>0,21</b>  |       |

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

| PASSIF   |  | Exercice N<br>31/12/2022 | Exercice N-1<br>31/12/2021 | Ecart N/N-1       |               |
|--|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|---------------|
|  |  |                          |                            | Euros             | %             |
| FONDS PROPRES  | Fonds propres sans droit de reprise                      | 0,00                     | 0,00                       | 0,00              | #DIV/0!       |
|  | Fonds propres avec droit de reprise                      |                          |                            |                   |               |
|  | Ecart de réévaluation                                    | 27 638,40                | 27 638,40                  |                   |               |
|  | Réserves :   |                          |                            |                   |               |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                   |                          |                            |                   |               |
|  | Réserves réglementées                                    |                          |                            |                   |               |
|  | Autres réserves  | 462 828,92               | 405 264,92                 | 57 564,00         | 14,20%        |
|  | Report à nouveau   | -138 549,36              | -318 107,60                | 179 558,24        | -56,45%       |
|  | RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou déficit)             | 108 453,89               | 237 122,24                 | -128 668,35       | -54,26%       |
|  | <i>Situation nette (sous total)</i>                      | <i>460 371,85</i>        | <i>351 917,96</i>          |                   |               |
| Fonds propres consommables                               |  |                          |                            |                   |               |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 52 051,95  | 60 978,84                |                            |                   |               |
| Provisions réglementées                                  | 521 573,17   | 521 573,17               | 0,00                       | 0,00%             |               |
|  | <b>TOTAL I</b>   | <b>1 033 996,97</b>      | <b>934 469,97</b>          | <b>99 527,00</b>  | <b>10,65%</b> |
| FONDS REPORTES ET DEBIES                                 | Fonds reportés liés aux legs ou donations                |                          |                            |                   |               |
|  | Fonds dédiés   |                          |                            |                   |               |
|  | <b>TOTAL II</b>  |                          |                            |                   |               |
| PROVISIONS   | Provisions pour risques                                  | 49 163,00                | 0,00                       | 49 163,00         | #DIV/0!       |
|  | Provisions pour charges                                  | 152 469,07               | 134 655,00                 | 17 814,07         | 13,23%        |
|  | <b>TOTAL III</b>   | <b>201 632,07</b>        | <b>134 655,00</b>          | <b>66 977,07</b>  | <b>49,74%</b> |
| DETTES (1)   | Emprunts obligataires                                    |                          |                            |                   |               |
|  | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 63 559,46                | 95 369,76                  | -31 810,30        | -33,35%       |
|  | Emprunts et dettes financières divers                    |                          |                            |                   |               |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         | 0,00                     | 0,00                       | 0,00              |               |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 147 296,10               | 355 203,16                 | -207 907,06       | -58,53%       |
|  | Dettes fiscales et sociales                              | 543 036,53               | 450 804,30                 | 92 232,23         | 20,46%        |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                          |                            |                   |               |
| Autres dettes  | 6 219,21   | 4 956,21                 | 1 263,00                   | 25,48%            |               |
| Instrument de trésorerie                                 |  |                          |                            |                   |               |
| Comptes de régularisation                                | Produits constatés d'avance                              | 1 091 120,26             | 582 131,16                 | 508 989,10        | 87,44%        |
|  | <b>TOTAL IV</b>  | <b>1 851 231,56</b>      | <b>1 488 464,59</b>        | <b>362 766,97</b> | <b>24,37%</b> |
|  | Ecart de conversion passif (V)                           |                          |                            |                   |               |
|  | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                     | <b>3 086 860,60</b>      | <b>2 557 589,56</b>        | <b>529 271,04</b> | <b>20,69%</b> |

|                         |         |         |
|-------------------------|---------|---------|
| (1) Dont à plus d'un an | 30 590  | 63 204  |
| Dont à moins d'un an    | 729 146 | 843 129 |

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

|  | Exercice N<br>31/12/2022 | Exercice N-1<br>31/12/2021 | Ecart N/N-1        |                |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------------|----------------|
|  |                          |                            | Euros              | %              |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                               |                          |                            |                    |                |
| Cotisations  | 75,00                    | 855,00                     | -780,00            | -91,23%        |
| Ventes de marchandises   |                          |                            |                    |                |
| Production vendue de biens et services                           | 1 109 089,37             | 1 090 901,74               | 18 187,63          | 1,67%          |
| Production stockée   |                          |                            |                    |                |
| Production immobilisée   |                          |                            |                    |                |
| Subvention d'exploitation  | 1 747 865,26             | 1 643 751,49               | 104 113,77         | 6,33%          |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charge  | 38 133,21                | 145 653,34                 | -107 520,13        | -73,82%        |
| Collectes  |                          |                            |                    |                |
| Autres produits  |                          |                            |                    |                |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>2 895 162,84</b>      | <b>2 881 161,57</b>        | <b>14 001,27</b>   | <b>0,49%</b>   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                                |                          |                            |                    |                |
| Achat de marchandises  |                          |                            |                    |                |
| Variation de stock (marchandises)                                |                          |                            |                    |                |
| Achat de matières premières et autres approvisionnements         | 19 227,96                | 20 667,20                  | -1 439,24          | -6,96%         |
| Variation de stock (matières premières et autres approv.)        | -37,64                   | 334,14                     | -371,78            | -111,26%       |
| Autres achats et charges externes                                | 678 084,55               | 700 834,59                 | -22 750,04         | -3,25%         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                            | 103 813,52               | 150 152,28                 | -46 338,76         | -30,86%        |
| Salaires et traitements  | 1 312 935,23             | 1 276 334,46               | 36 600,77          | 2,87%          |
| Charges sociales   | 509 614,66               | 422 663,44                 | 86 951,22          | 20,57%         |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                   |                          |                            |                    |                |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements               | 58 238,73                | 30 554,02                  | 27 684,71          | 90,61%         |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                   |                          |                            |                    |                |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                   | 23 302,40                | 22 580,80                  | 721,60             | 3,20%          |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions               | 85 782,07                | 33 478,00                  | 52 304,07          | NS             |
| Subventions accordées par l'association                          |                          |                            |                    |                |
| Autres charges (2)   | 14 695,94                | 5 046,38                   | 9 649,56           | 191,22%        |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>2 805 657,42</b>      | <b>2 662 645,31</b>        | <b>143 012,11</b>  | <b>5,37%</b>   |
| <b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                        | <b>89 505,42</b>         | <b>218 516,26</b>          | <b>-129 010,84</b> | <b>-59,04%</b> |
| <b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b> |                          |                            |                    |                |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                      |                          |                            |                    |                |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                       |                          |                            |                    |                |

**SARL AUDEC**

Audit - Expertise - Commissariat

Z.I. de Berlanne

rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS

Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N<br>31/12/2022 | Exercice N-1<br>31/12/2021 | Ecart N/N-1        |               |
|---|--------------------------|----------------------------|--------------------|---------------|
|   |                          |                            | Euros              | %             |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                          |                            |                    |               |
| Produits financiers de participations                                 | 0,00                     | 0,00                       | 0,00               |               |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier |                          |                            |                    |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 | 1 621,91                 | 902,84                     | 719,07             | 0,80          |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |                          |                            |                    |               |
| Différences positives de change                                       |                          |                            |                    |               |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         | 0,00                     | 0,00                       | 0,00               |               |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>1 621,91</b>          | <b>902,84</b>              | <b>719,07</b>      | <b>0,80</b>   |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                          |                            |                    |               |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                        |                          |                            |                    |               |
| Intérêts et charges assimilées  | 6 549,79                 | 8 320,87                   | -1 771,08          | -0,21         |
| Différences négatives de change                                       |                          |                            |                    |               |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        | 0,00                     | 0,00                       | 0,00               | #DIV/0!       |
| <b>TOTAL VI</b>   | <b>6 549,79</b>          | <b>8 320,87</b>            | <b>-1 771,08</b>   | <b>-0,21</b>  |
| <b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                  | <b>-4 927,88</b>         | <b>-7 418,03</b>           | <b>2 490,15</b>    | <b>-0,34</b>  |
| <b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III+IV+V-VI)</b>           | <b>84 577,54</b>         | <b>211 098,23</b>          | <b>-126 520,69</b> | <b>-0,60</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |                          |                            |                    |               |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      | 25 435,29                | 26 118,01                  | -682,72            | -0,03         |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      |                          |                            |                    |               |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |                          |                            |                    |               |
| <b>TOTAL VII</b>  | <b>25 435,29</b>         | <b>26 118,01</b>           | <b>-682,72</b>     | <b>-0,03</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |                          |                            |                    |               |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     | 4,07                     | 3,00                       | 1,07               | 0,36          |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     | 1 442,87                 | 0,00                       | 1 442,87           | #DIV/0!       |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        |                          |                            |                    |               |
| <b>TOTAL VIII</b>   | <b>1 446,94</b>          | <b>3,00</b>                | <b>1 443,94</b>    | <b>481,31</b> |
| <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                           | <b>23 988,35</b>         | <b>26 115,01</b>           | <b>-2 126,66</b>   | <b>-0,08</b>  |
| Impôts sur les bénéfices (IX)   | 112,00                   | 91,00                      |                    |               |
| <b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>                                   | <b>2 922 220,04</b>      | <b>2 908 182,42</b>        | <b>14 037,62</b>   | <b>0,00</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>                           | <b>2 813 766,15</b>      | <b>2 671 060,18</b>        | <b>142 705,97</b>  | <b>0,05</b>   |
| <b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>  | <b>108 453,89</b>        | <b>237 122,24</b>          | <b>-128 668,35</b> | <b>-0,54</b>  |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        |                          |                            |                    |               |
| - Engagement à réaliser sur ressources affectées                      |                          |                            |                    |               |
| <b>5 - EXCEDENTS OU DEFICITS</b>                                      | <b>108 453,89</b>        | <b>237 122,24</b>          | <b>-128 668,35</b> | <b>-0,54</b>  |

## **ANNEXE**

### **SOMMAIRE**

#### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- Principe et règles générales
- Faits caractéristiques de l'exercice
- Changement de méthodes comptables

#### **COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat de variation des fonds associatifs
- Etat des provisions
- Etat des échéances de créances et des dettes
- Evaluation des immobilisations corporelles
- Evaluation des amortissements
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Etat des concours publics et subventions obtenus
- Contribution volontaire en nature
- Cotisations
- Charges et produits constatés d'avance

#### **ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

- Engagement en matière de pensions et retraites

#### **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

- Transferts de charges

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Principes et règles générales :

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 31/12/2022 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, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 applicable aux associations réformant le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

\* L'objet social de l'entité : Etcharry Formation Développement est un organisme de formation dans le champ de l'économie sociale et solidaire, et de développement local qui accompagne les populations, les acteurs économiques et sociaux et les collectivités territoriales dans leurs projets d'innovation et d'évolution des compétences.

\* Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

EFD intervient majoritairement sur le périmètre Nouvelle Aquitaine et Occitanie pour les formations diplômantes, qualifiantes, certifiantes, et les formations INTRA/INTER entreprises, Lors des missions réalisées dans le cadre de projet européen (ERASMUS, POCTEFA, ...), EFD intervient avec des partenaires français, espagnols, italiens, danois, finlandais selon le projet.

\* Moyens mis en œuvre :

- . Moyen humain : EFD a employé 25,03 ETP salariés CDI/CDD et 4,05 ETP vacataires salariés
- . Moyen matériel : EFD dispose de matériels informatiques, de visio, ... nécessaires
- . Moyen financier : Pour mettre en œuvre ces formations, EFD bénéficie de
  - \* subventions versées la Région Nouvelle Aquitaine,
  - \* subvention versée par le Conseil Départemental 64
  - \* Financement provenant par Pôle Emploi, la DRAJES, les OPCO, ...
  - \* Subventions provenant de fonds européens tels que ERASMUS, POCTEFA
  - \* Fonds privés : stagiaires, employeurs, ...

### Faits caractéristiques de l'exercice

Pas de fait caractéristique pour cet exercice

### Changement de méthodes comptables :

L'exercice 2020 a été le premier exercice d'application du règlement ANC 2018-06.

En 2022, nous avons amorti 25 435,28 € de subvention d'investissement (amortissement calculé sur la même durée que les investissements concernés par la subvention d'équipement).

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Permanence des méthodes

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

### COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

Nous ne sommes pas propriétaire des biens immobiliers, Nous louons auprès de la Mairie d'Ustaritz 2 bâtiments :

\* Landagoyen : 1079,19 m<sup>2</sup>, loyer mensuel de 6407 € de janvier à août 22 et de 6772 € depuis septembre 22, soit pour l'année 78 344 €

\* Guadeloupe : 550 m<sup>2</sup>, loyer mensuel de 4419 €, soit pour l'année 53 028 €

Nous avons loué également à compter de septembre 2022, 2 salles auprès du Collège STX pour un loyer de 2200 €/trimestre, pour faire face à une augmentation des effectifs notamment sur la formation DEES

### Etat des immobilisations

|  | Valeur brute<br>début | Augmentations |              |
|--|-----------------------|---------------|--------------|
|  |                       | Réévaluations | Acquisitions |
| Concessions, droit similaires                                    | 71 584                |               | 0            |
| Total poste d'immobilisations incorporelles                      | 71 584                | 0             | 0            |
| Terrains   | 0                     |               |              |
| Constructions sur sol propre                                     | 0                     |               |              |
| Installations générales, agencements, aménagements constructions | 48 051                |               | 0            |
| Installations techniques, Matériel et outillage                  | 109 114               |               | 18 508       |
| Matériel de transport  |                       |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                     | 232 234               |               | 11 206       |
| Mobilier internat  | 14 262                |               | 5 622        |
| Total poste d'immobilisations corporelles                        | 403 661               | 0             | 35 336       |
| Autres titres immobilisés  | 3 579                 |               |              |
| Prêts, autres immobilisations financières                        | 0                     |               |              |
| Total immobilisations financières                                | 3 579                 | 0             | 0            |
| TOTAL GENERAL  | 478 824               | 0             | 35 336       |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

|  | Diminutions   |          | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------|--|
|  | Poste à poste | Cessions |                                |  |
| Cessions, droit similaires                                       |               | 1 042    | 70 542                         | 70 542                                     |
| Total poste d'immobilisations incorporelles                      | 0             | 1 042    | 70 542                         | 70 542                                     |
| Terrains   |               |          | 0                              | 0  |
| Constructions sur sol propre                                     |               |          | 0                              | 0  |
| Installations générales, agencements, aménagements constructions |               |          | 48 051                         | 48 051                                     |
| Installations techniques, Matériel et outillage                  |               | 2 979    | 124 643                        | 124 643                                    |
| Matériel de transport  |               |          | 0                              | 0  |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                     |               | 1 804    | 241 636                        | 241 636                                    |
| Mobilier internat  |               |          | 19 884                         | 19 884                                     |
| Total poste d'immobilisations corporelles                        | 0             | 4 783    | 434 214                        | 434 214                                    |
| Autres titres immobilisés  |               |          | 3 579                          | 3 579                                      |
| Prêts, autres immobilisations financières                        |               |          | 0                              | 0  |
| Total immobilisations financières                                | 0             | 0        | 3 579                          | 3 579                                      |
| TOTAL GENERAL  | 0             | 5 825    | 508 335                        | 508 335                                    |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                           | Montant début exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin exercice |
|--|------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Cessions, droit similaires                                       | 50 440                 | 9 073                   | 1 042                | 58 471               |
| Total poste d'immobilisations incorporelles                      | 50 440                 | 9 073                   | 1 042                | 58 471               |
| Terrains   | 0                      |                         |                      | 0                    |
| Constructions sur sol propre                                     | 0                      |                         |                      | 0                    |
| Installations générales, agencements, aménagements constructions | 28 070                 | 4 625                   |                      | 32 695               |
| Installations techniques, Matériel et outillage                  | 51 438                 | 28 777                  | 2 979                | 77 236               |
| Matériel de transport  |                        |                         |                      | 0                    |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                     | 125 709                | 14 809                  | 1 321                | 139 197              |
| Mobilier internat  | 7 306                  | 954                     |                      | 8 260                |
| Total poste d'immobilisations corporelles                        | 212 523                | 49 165                  | 4 300                | 257 388              |
| TOTAL GENERAL  | 262 963                | 58 238                  | 5 342                | 315 859              |

| Ventilations des dotations de l'exercice    | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissement exceptionnel | Amortissements dérogatoires |          |
|---|--------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------|
|   |                          |                           |                            | Dotations                   | Reprises |
| Cessions, droit similaires                  | 9 073                    |                           |                            |                             |          |
| Total poste d'immobilisations incorporelles | 9 073                    | 0                         | 0                          | 0                           | 0        |
| Terrains                                    |                          |                           |                            |                             |          |
| Constructions sur sol propre                | 0                        |                           |                            |                             |          |
| Installat. générales, agenc., aménag.       | 4 625                    |                           |                            |                             |          |
| Installations techn., Matériel et outillage | 28 777                   |                           |                            |                             |          |
| Matériel de transport                       | 0                        |                           |                            |                             |          |
| Matériel de bureau et infor., Mobilier      | 14 809                   |                           |                            |                             |          |
| Mobilier internat                           | 954                      |                           |                            |                             |          |
| Total poste d'immobilisations corporelles   | 49 165                   | 0                         | 0                          | 0                           | 0        |
| TOTAL GENERAL                               | 58 238                   | 0                         | 0                          | 0                           | 0        |

Tableau des variations des fonds associatifs

| Nature des provisions et des réserves | Montant début exercice | Affectation résultats et retraitement | Dotations exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise   |                        |                                       |                    |                  | 0                    |
| Fonds propre avec droit de reprise    |                        |                                       |                    |                  | 0                    |
| Ecart de réévaluation                 | 27 638                 |                                       |                    |                  | 27 638               |
| Réserves :                            |                        |                                       |                    |                  |                      |
| Réserves d'investissement             | 298 608                | 57 564                                |                    |                  | 356 172              |
| Réserves de trésorerie                | 35 829                 |                                       |                    |                  | 35 829               |
| Autres réserves                       | 70 828                 |                                       |                    |                  | 70 828               |
| Report à nouveau                      | -318 107               | 179 558                               |                    |                  | -138 549             |
| RESULTAT DE L'EXERCICE                | 237 122                | -237 122                              | 108 454            |                  | 108 454              |
| Situation nette                       | 351 918                | 0                                     | 108 454            | 0                | 460 372              |
| Fonds propres consommables            |                        |                                       |                    |                  | 0                    |
| Subventions d'investissement          | 60 978                 |                                       | 16 508             | 25 435           | 52 051               |
| Provisions réglementées               | 521 573                |                                       |                    |                  | 521 573              |
| TOTAL 1                               | 934 469                | 0                                     | 124 962            | 25 435           | 1 033 996            |

SARL AUDEC  
Audit - Expertise - Commissariat  
Z.I. de Berlanne  
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS  
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des provisions

| Provisions réglementées        | Montant début exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin exercice |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Autres provisions réglementées | 521 573                |                         |                               |                                   | 521 573              |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>521 573</b>         | <b>0</b>                | <b>0</b>                      | <b>0</b>                          | <b>521 573</b>       |

| Provisions pour risques et charges     | Montant début exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin exercice |
|--|------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Gros entretien et grandes révisions    | 0                      |                         |                               |                                   | 0                    |
| Provision pour risques                 | 0                      | 49 163                  |                               |                                   | 49 163               |
| Provision pour pensions et obligations | 100 991                |                         |                               | 18 805                            | 82 186               |
| Provision pour charges diverses        | 33 664                 | 36 619                  |                               |                                   | 70 283               |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>134 655</b>         | <b>85 782</b>           | <b>0</b>                      | <b>18 805</b>                     | <b>201 632</b>       |

*Provision pour risques :*

. Création d'une provision : Dans une démarche de prudence, la direction a décidé de provisionner le risque identifié d'une baisse de la subvention Régionale qui devrait intervenir en N+1 au regard des excédents communiqués au financeur à la date de clôture des comptes pour un montant estimé de 49 163 €

*Provision pour pensions et obligations :*

. Réajustement de la provision prime départ à la retraite pour l'ensemble des salariés en CDI au 31/12/22  
Diminution de la provision de 18805 € en 2022. Montant total de la provision est de 82 186 € au 31/12/2022.

*Provision pour charges diverses :*

- . Maintien d'une provision de 28264 € pour aménagement et mobiliers bureaux
- . Maintien d'une provision de 5400 € pour frais d'étude réaménagement des bureaux
- . Création d'une provision de 24379 € pour le licenciement d'un salarié dont la convocation à l'entretien préalable a été envoyée en décembre 2022
- . Création d'une provision de 12240 € pour charge de formatage et réalisation de vidéos métiers

| Provisions pour dépréciation | Montant début exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin exercice |
|------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Sur comptes clients          | 43 237                 | 23 302                  | 19 328                        |                                   | 47 211               |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>43 237</b>          | <b>23 302</b>           | <b>19 328</b>                 | <b>0</b>                          | <b>47 211</b>        |

|                                   |                |                |               |               |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>TOTAL GENERAL</b>              | <b>699 465</b> | <b>109 084</b> | <b>19 328</b> | <b>18 805</b> | <b>770 416</b> |
| <b>Dont dotations et reprises</b> |                |                |               |               |                |
| D'exploitation                    |                | 109 084        | 38 133        |               |                |

Etat des échéances des créances

| Etat des créances                             | Montant brut     | A 1 an au plus   | A plus d'1 an  |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Autres immobilisations financières            | 0                |                  |                |
| Clients douteux ou litigieux                  | 20 751           | 20 751           |                |
| Autres créances clients                       | 786 391          | 786 391          |                |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 220            | 1 220            |                |
| Impôts sur les bénéfices                      |                  |                  |                |
| Taxe sur la valeur ajoutée                    |                  |                  |                |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés  | 13 153           | 13 153           |                |
| Divers Etat et autres collectivités publiques | 1 091 259        | 724 509          | 366 750        |
| Débiteurs divers                              | 197              | 197              |                |
| Charges constatées d'avance                   | 891              | 891              |                |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1 913 862</b> | <b>1 547 112</b> | <b>366 750</b> |

**ARL AUDEC**  
Audit - Expertise - Commissariat  
Z.I. de Berlanne  
rue de l'Agueulongue - 64160 MORLAAS  
Tél. 05 59 80 34 67 - Fax 05 59 84 14 27

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des échéances des dettes

| Etat des dettes                                       | Montant brut     | A 1 an au plus   | De 1 à 5 ans   | A plus de 5 ans |
|---|------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Emprunts et dettes crédits à 1 an maximum à l'origine | 355              | 355              |                |                 |
| Emprunts et dettes crédits à plus d'1 an à l'origine  | 63 204           | 32 614           | 30 590         |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                     | 147 296          | 147 296          |                |                 |
| Personnel et comptes rattachés                        | 150 663          | 150 663          |                |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 153 817          | 153 917          |                |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée                            | 0                |                  |                |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés                      | 20 166           | 20 166           |                |                 |
| Autres dettes   | 6 219            | 6 219            |                |                 |
| Produits constatés d'avance                           | 1 091 120        | 989 920          | 101 200        |                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 632 840</b> | <b>1 501 150</b> | <b>131 790</b> | <b>0</b>        |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                | 0                |                  |                |                 |
| Emprunts remboursé en cours d'exercice                | 31 841           |                  |                |                 |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenue des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

| Catégorie                                 | Mode     | Durée      |
|---|----------|------------|
| Concessions, Droits similaires, Logiciels | Linéaire | 3 ans      |
| Agencements et aménagements               | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Installations techniques                  | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériels et outillage                    | Linéaire | 5 ans      |
| Matériel de transport                     | Linéaire | 5 ans      |
| Matériel de bureau                        | Linéaire | 3 à 5 ans  |
| Mobilier                                  | Linéaire | 5 à 10 ans |

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes du bilan | Montant          |
|---|------------------|
| Créances usagers et comptes rattachés                           | 32 813           |
| Autres créances   | 1 091 259        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 124 072</b> |

Charges à payer

| Montant des charges à payer inclus dans les postes du bilan | Montant        |
|---|----------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit      | 355            |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                    | 77 903         |
| Dettes fiscales et sociales                                 | 193 748        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>272 005</b> |

Prime intéressement 2022 : Selon l'accord d'intéressement en vigueur dans l'institution, elle a été calculée et provisionnée en charge la somme de 92 940 € .

La taxe sur salaire est due sur la prime d'intéressement, une provision de 12 640 € a été calculée en conséquence .

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des concours publics et subventions obtenus

|                | Exercice concerné | Montant total | Montant 2021 | Subvention d'exploitation | Subvention d'investissement | Financement                          |
|----------------|-------------------|---------------|--------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Région NA      | 2022              | 1 129 063     | 1 129 063    | X                         |                             | Formation initiale ME, ES, AES       |
| Région NA      | 2020/2022         | 332 800       | 118 080      | X                         |                             | 52 places AES PIC supplémentaires    |
| Région NA      | 2021/2022         | 94 000        | 67 487       | X                         |                             | 12 places supplémentaires AES PR     |
| Région NA      | 2021/2022         | 52 738        | 11 416       |                           | X                           | Achat matériel informatique et vidéo |
| Région NA      | 2021/2022         | 90 000        | 28 000       | X                         |                             | Plateforme Emploi                    |
| Région NA      | 2022/2023         | 221 483       | 5 092        |                           | X                           | Achat ordinateurs portables          |
| Région NA      | 2022              | 9 292         | 9 292        | X                         |                             | Aides individuelles BPJEPS, VAE      |
| Région NA      | 2022/2023         | 375 960       | 66 141       | X                         |                             | 52 places AES PIC supplémentaires    |
| Région NA      | 2022/2024         | 130 000       | 21 583       | X                         |                             | 10 places supplémentaires ME en FI   |
| Région NA      | 2022/2025         | 438 000       | 56 976       | X                         |                             | 20 places supplémentaires ES en FI   |
| DRAJES         | 2021/2022         | 19 753        | 19 753       | X                         |                             | Programme SESAME                     |
| Département 64 | 2022/2023         | 100 000       | 30 000       | X                         |                             | Plateforme Emploi                    |
| Pôle Emploi    | 2021/2022         | 6 500         | 2 120        | X                         |                             | Formation BPJEPS                     |
| Pôle Emploi    | 2022/2023         | 6 500         | 5 087        | X                         |                             | Formation BPJEPS                     |
| Pôle Emploi    | 2022              | 3 308         | 3 308        | X                         |                             | Formation SDN                        |
| DRAJES         | 2022/2023         | 2 000         | 696          | X                         |                             | Formation BPJEPS                     |
| DREETS         | 2022/2023         | 7 500         | 1 500        | X                         |                             | Formation membres de jury            |
| Europe ERASMUS | 2020/2022         | 9 108         | 6 804        | X                         |                             | Mobilité stagiaire                   |
| Europe ERASMUS | 2019/2022         | 405 626       | 154 260      | X                         |                             | Projet QAVAD                         |
| Europe ERASMUS | 2022/2024         | 60 000        | 2 697        | X                         |                             | Projet LAMATIS                       |
| Europe POCTEFA | 2020/2022         | 74 587        | 24 639       | X                         |                             | Projet RETSASO                       |

Contribution volontaire en nature :

Les contributions volontaire en nature se limitent à la participations de nos administrateurs aux réunions du conseil d'administration et ne sont pas significatifs.

Cotisations adhérents :

Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations adhérents est la date d'encaissement des cotisations

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant   |
|-----------------------------|-----------|
| Charges d'exploitation      | 891       |
| Total                       | 891       |
| Produits constatés d'avance | Montant   |
| Produits d'exploitation     | 1 091 120 |
| Total                       | 1 091 120 |

### ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

#### Engagement en matières de pensions et retraites

Les engagements retraite s'élèvent à la somme de 82186 €, charges comprises. Calcul effectué selon la méthode prospective. Comptabilisés au bilan au compte 153100

Le calcul de l'indemnité tient compte des paramètres suivants :

\* Salariés en CDI présents au 31/12/22

\* Départ à 62 ans dans la généralité des cas

\* Modulation en fonction de l'espérance de vie et de la probabilité de présence du salarié dans l'établissement à l'âge de 62 ans.

Le calcul a été fait en 2022 en utilisant le logiciel Myfides permettant d'actualiser les données et d'adapter le calcul de l'indemnité de fin de carrière à celui prévu dans la convention collective des organismes de formation.

### INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

#### Transferts de charges

| Nature                     | Montant |
|----------------------------|---------|
| UNIFAF remb plan formation | 0       |
| TOTAL                      | 0       |