



Tour Exaltis 61 rue Henri Regnault  
92400 COURBEVOIE

## **Centre de Formation d'Ingénieurs par l'Apprentissage (CEFIPA)**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

## **Centre de Formation d'Ingénieurs par l'Apprentissage (CEFIPA)**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 93 Boulevard de la Seine 92000 Nanterre

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association CEFIPA,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CEFIPA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

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

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

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

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

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de 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 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.821-55 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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Courbevoie, le 10 juin 2024

DocuSigned by:  
**EUSTACHE Jérôme**  
3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé

# **Association CEFIPA**

**93 Boulevard de la Seine  
92 000 NANTERRE**



## **COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE 2023**



CEIPA - BILAN ACTIF AU 31/12/2023				
ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	514 642	354 591	160 051	42 333
Immobilisations incorporelles en cours	13 457		13 457	57 559
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 581 156	1 792 604	788 552	886 030
Autres immobilisations corporelles	9 846 252	6 305 865	3 540 387	3 924 356
Immobilisations corporelles en cours				24 312
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>Total I</b>	<b>12 955 507</b>	<b>8 453 060</b>	<b>4 502 447</b>	<b>4 934 591</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 121 633	4 007	3 117 626	2 653 242
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	2 002 045		2 002 045	3 250 778
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie	895 789		895 789	3 333 246
Disponibilités	34 876		34 876	2 000
Charges constatées d'avance				
<b>Total II</b>	<b>6 054 343</b>	<b>4 007</b>	<b>6 050 336</b>	<b>9 239 266</b>
Frais d'émission des emprunts (II)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>19 009 851</b>	<b>8 457 067</b>	<b>10 552 783</b>	<b>14 173 857</b>

Note : les immobilisations corporelles en cours de 81 871 € de l'exercice 2022 ont été reclassés en immobilisations incorporelles en cours de 57 559 € et immobilisations corporelles en cours de 24 312 €

<b>CEFIPA - BILAN PASSIF AU 31/12/2023</b>
--

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves	805 461	505 461
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	805 461	505 461
Autres		
Report à nouveau	1 015 822	1 559 121
Excédent ou déficit de l'exercice	150 979	-243 299
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>1 972 262</b>	<b>1 821 283</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 700 441	4 624 461
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>5 672 704</b>	<b>6 445 744</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 892	
<b>Total II</b>	<b>4 892</b>	
<b>PROVISIONS</b>		
<b>Total III</b>		
<b>DETTES</b>		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 801 260	6 718 723
Dettes fiscales et sociales	5 661	293
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	81 522	77 151
Autres dettes	83 490	147 865
Produits constatés d'avance	903 254	784 081
<b>Total IV</b>	<b>4 875 187</b>	<b>7 728 113</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>10 552 783</b>	<b>14 173 857</b>

CEFIPA - COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023		
COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de service	6 612 374	6 625 922
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	736 677	706 797
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Autres produits	4	10
<b>Total I</b>	<b>7 349 056</b>	<b>7 332 728</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	7 043 999	7 573 165
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 259 666	1 289 748
Dotations aux provisions	4 007	
Reports en fonds dédiés	4 892	
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	31 642	14 751
<b>Total II</b>	<b>8 344 206</b>	<b>8 877 664</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-995 150</b>	<b>-1 544 935</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	23 587	1 219
<b>Total III</b>	<b>23 587</b>	<b>1 219</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>Total IV</b>		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>23 587</b>	<b>1 219</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-995 150</b>	<b>-1 544 935</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	13 257	71 293
Sur opérations en capital	1 114 946	1 229 417
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>1 128 203</b>	<b>1 300 710</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VI</b>		
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>1 128 203</b>	<b>1 300 710</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	5 661	293
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>8 500 846</b>	<b>8 634 657</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>8 349 867</b>	<b>8 877 957</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>150 979</b>	<b>-243 299</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>TOTAL</b>		



## ANNEXE – EXERCICE 2023

### SOMMAIRE DE L'ANNEXE

1.	PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE .....	5
2.	PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION – FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6
3.	AUTRES INFORMATIONS .....	7
4.	ANALYSE DES PRINCIPAUX POSTES DES COMPTES DE L'ACTIVITÉ APPRENTISSAGE .....	7

### 1. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance de l'exercice conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le CEFIPA a arrêté ses comptes en respectant les prescriptions du règlement 2014-03 du PCG et les prescriptions des règlements ANC 2018-06 et ANC 2020-08 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ces deux derniers règlements sont applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

#### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Agencements et Installations	10 ans
Matériel et Mobilier	5 ans
Matériel informatique et Logiciel	3 ans

#### Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### Disponibilités

Les liquidités disponibles ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Subventions

Les subventions d'investissement sont rapportées au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des immobilisations concernées.

Les subventions liées au projet pluriannuel « Mona, mon apprentissage en Europe » sont comptabilisées :

- En produits pour la part affectée dans la convention à l'exercice 2023, les produits rattachés aux exercices suivants étant comptabilisés en produits constatés d'avance
- En fonds dédiés pour la part des financements 2023 non consommés à la clôture de l'exercice, les financements étant fléchés à ce projet spécifique.

Le solde de subvention à recevoir sur le montant total conventionné est comptabilisé dans le poste « Autres créances ».

## **2. PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION – FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

### **2.1. PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION**

Le CEFIPA exerce une activité de formation par apprentissage, avec le CFA Ingénieurs, qui regroupe les formations d'Ingénieurs et bachelors des partenaires CESI, CNAM et EPF.

La formation professionnelle d'ingénieurs en alternance, la FIP, n'est plus déclinée dans le cadre du CEFIPA depuis 2020.

Le CEFIPA et la FIP tenaient une comptabilité séparée avec une sommation des comptes en fin d'exercice. Les comptes de la FIP ont été soldés en 2022.

Par convention, depuis la création du CEFIPA, la gestion administrative et financière est confiée à CESI et les activités de formation aux différents partenaires pédagogiques.

Les formations suivantes sont déclinées dans le cadre du CEFIPA et en partenariat avec l'ITII IDF :

- la formation d'ingénieur généraliste diplômé du CESI,
- la formation d'ingénieur Systèmes Electriques et Electroniques Embarqués (S3E) diplômé du CESI,
- la formation Bachelor Maintenance et DATA diplômé du CESI
- trois formations d'ingénieurs diplômé du CNAM,
- la formation d'ingénieurs diplômé du CNAM spécialité Génie Nucléaire en convention avec le CESI,
- la formation d'ingénieurs diplômé de l'EPF,
- et depuis la rentrée 2022, la formation Bachelor en Ingénierie, Numérique et Stratégie Marketing diplômé de l'EPF.

La responsabilité financière et administrative de ces formations relève du CEFIPA ainsi que les fonctions de recrutement, communication, gestion administrative liée aux aspects financiers et au suivi comptable des effectifs en formation pour lesquelles le CEFIPA a mis en place une cellule transversale, dénommée « cellule commune » dont le coût est facturé par le CESI aux neuf formations au prorata de leur niveau d'activité.

La responsabilité pédagogique des différentes formations incombe à chaque établissement d'accueil qui en facture le coût au CEFIPA.

## **2.2. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

Il n'y a pas eu d'ouverture de nouvelle section de formation en 2023.

CEFIPA continue de participer au projet France 2030 « Mona, mon apprentissage en Europe » porté par l'association Euro App Mobility (EAM), pour développer Erasmus+ dans l'alternance. Pour le CEFIPA ce PIA financera 70% d'un budget de 519 k€ sur 4 ans.

L'année 2023 a été marquée par un contexte économique et géopolitique international instable. D'une part la guerre en Ukraine qui a commencé en février 2022, se poursuit. D'autre part, l'escalade du conflit israélo-palestinien depuis octobre 2023 a eu des répercussions régionales et mondiales, augmentant les tensions au Moyen-Orient et suscitant des préoccupations concernant la stabilité et la sécurité dans la région.

N'ayant pas d'activité dans les régions concernées par ces conflits, l'Association n'est donc pas directement impactée.

## **3. AUTRES INFORMATIONS**

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes est de 21 581,72 € dont 18 000,00 € sont liés à la certification légale.

## **4. ANALYSE DES PRINCIPAUX POSTES DES COMPTES DE L'ACTIVITÉ APPRENTISSAGE**

L'analyse va porter sur les comptes de l'activité apprentissage y compris les comptes de l'OG. Il s'agit des formations par l'apprentissage comprenant les formations CESI, les formations Ingénieurs CNAM, et les formations EPF.

### **4.1. LES CHARGES**

Les charges de l'exercice 2023 sont constituées notamment :

- Pour les formations CESI, des dépenses effectuées par l'Association CESI pour le compte du CEFIPA, dont le coût de la cellule commune, conformément à la convention CEFIPA/CESI,
- Pour les formations Ingénieurs CNAM, des dépenses effectuées dans le cadre de la cellule commune par l'Association CESI pour le compte du CEFIPA conformément à la convention portant création d'UFA, ainsi que des dépenses effectuées par l'Etablissement Public CNAM pour le compte du CEFIPA, conformément à la convention portant création d'UFA,
- Pour les formations EPF, des dépenses effectuées dans le cadre de la cellule commune par l'Association CESI pour le compte du CEFIPA conformément à la convention de partenariat, ainsi que des dépenses effectuées par l'Ecole d'Ingénieurs EPF, pour le compte du CEFIPA, conformément à la convention de partenariat et

- Pour la formation Ingénieurs GN, des dépenses effectuées par l'Association CESI et des dépenses effectuées par l'Etablissement Public CNAM pour le compte du CEFIPA, conformément à la convention CEFIPA/CNAM/CESI.

Les charges refacturées par l'Association CESI comprennent des charges directes et des charges indirectes.

Les charges directes représentent des charges qui peuvent être directement affectées.

Les charges indirectes représentent une quote-part des frais généraux de l'Association CESI (DR – services transverses).

Les frais de site sont répartis par formation en fonction des effectifs du personnel salarié pour les surfaces de bureaux et en fonction des effectifs des apprenti(e)s/élèves/stagiaires pour les surfaces de salles de cours.

Les coûts liés à l'évènement « Remise des diplômes » sont affectés en fonction du nombre de diplômés.

Les coûts de la cellule commune sont répartis en fonction du nombre d'apprenti(e)s à recruter par diplôme.

Les autres charges indirectes de l'établissement de Nanterre, sont affectées par formation en fonction du nombre d'heures de cours dispensées.

Les charges refacturées par l'Association CESI pour la formation Ingénieurs CESI au 31 décembre 2023 sont d'un montant de **3 065 917 €**.

Elles comprennent :

- |                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| • les charges directement affectées | 336 690 €   |
| • les charges indirectes            | 2 729 227 € |

La note de débours de l'Association CESI pour la formation d'Ingénieurs CESI se présente ainsi :

Personnel	1 825 751
Honoraires	221 613
Locaux	550 584
Déplacements du personnel - Réceptions	51 073
Telecom.	38 018
Communication	78 298
Moyens de Fonctionnement	53 490
Services Extérieurs	41 851
Moyens Pédagogiques	125 502
Frais sur stagiaires	78 830
Charges exceptionnelles et financières	909
<b>Montant total</b>	<b>3 065 917</b>

Les charges refacturées par l'Association CESI pour la formation Ingénieurs CESI spécialité S3E au 31 décembre 2023 sont d'un montant de **447 828 €**.

Elles comprennent :

- |                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| • les charges directement affectées | 62 856 €  |
| • les charges indirectes            | 384 972 € |

La note de débours de l'Association CESI pour la formation d'Ingénieurs CESI spécialité S3E se présente ainsi :

Personnel	239 497
Honoraires	45 333
Locaux	86 372
Déplacements du personnel - Réceptions	18 891
Telecom.	5 976
Communication	16 349
Moyens de Fonctionnement	9 740
Services Extérieurs	6 728
Moyens Pédagogiques	18 029
Frais sur stagiaires	636
Charges exceptionnelles et financières	277
<b>Montant total</b>	<b>447 828</b>

Les charges refacturées par l'Association CESI pour la formation Bachelor Maintenance au 31 décembre 2023 sont d'un montant de 67 868 €.

Elles comprennent :

- les charges directement affectées 26 803 €
- les charges indirectes 41 065 €

La note de débours de l'Association CESI pour la formation Bachelor Maintenance se présente ainsi :

Personnel	20 180
Honoraires	10 048
Locaux	8 758
Déplacements du personnel - Réceptions	1 073
Telecom.	618
Communication	23 616
Moyens de Fonctionnement	842
Services Extérieurs	741
Moyens Pédagogiques	1 890
Frais sur stagiaires	73
Charges exceptionnelles et financières	30
<b>Montant total</b>	<b>67 868</b>

Les charges refacturées par l'Association CESI pour les formations Ingénieurs CNAM au 31 décembre 2023 s'élèvent à 200 458 €.

Elles comprennent :

- les charges directement affectées 211 €

- les charges indirectes 200 247 €

La note de débours de l'Association CESI pour les formations d'Ingénieurs CNAM se présente ainsi :

Personnel	166 812
Honoraires	2 341
Locaux	8 715
Déplacements du personnel - Réceptions	1 667
Telecom.	406
Communication	17 221
Moyens de Fonctionnement	797
Services Extérieurs	717
Moyens Pédagogiques	1 659
Frais sur stagiaires	122
<b>Montant total</b>	<b>200 458</b>

Les charges refacturées par l'Etablissement public CNAM pour les formations Ingénieurs CNAM (Formations GE + SETI + MECA) au 31 décembre 2023 s'élèvent à 970 921 €.

Elles comprennent :

Personnel	852 241
Locaux	30 956
Déplacements du personnel - Réceptions	152
Telecom.	77
Communication	2 843
Moyens de Fonctionnement	1 583
Services Extérieurs	913
Moyens Pédagogiques	69 965
Frais sur stagiaires	12 191
<b>Montant total</b>	<b>970 921</b>

Les charges refacturées par l'Association CESI pour la formation Ingénieur GN au 31 décembre 2023 s'élèvent à 264 884 €.

Elles comprennent :

- les charges directement affectées 45 589 €
- les charges indirectes 219 295 €

La note de débours de l'Association CESI pour la formation d'Ingénieur GN se présente ainsi :

Personnel	87 085
Honoraires	44 844
Locaux	83 445
Déplacements du personnel - Réceptions	5 940
Telecom.	4 676
Communication	11 235
Moyens de Fonctionnement	7 668
Services Extérieurs	5 501
Moyens Pédagogiques	13 796
Frais sur stagiaires	582
Charges exceptionnelles et financières	112
<b>Montant total</b>	<b>264 884</b>

Les charges refacturées par l'Etablissement public CNAM pour la formation Ingénieur GN (STN) au 31 décembre 2023 s'élèvent à 344 831 €.

Elles comprennent :

Personnel	224 115
Locaux	13 498
Déplacements du personnel - Réceptions	2 844
Telecom.	34
Communication	1 240
Moyens de Fonctionnement	690
Services Extérieurs	79 493
Moyens Pédagogiques	17 704
Frais sur stagiaires	5 213
<b>Montant total</b>	<b>344 831</b>

Les charges refacturées par l'Association CESI pour la formation Ingénieur EPF au 31 décembre 2023 s'élèvent à 150 541 €.

Elles comprennent :

- les charges directement affectées 0 €
- les charges indirectes 150 541 €

La note de débours de l'Association CESI pour la formation d'Ingénieur EPF se présente ainsi :

Personnel	124 667
Honoraires	1 873
Locaux	6 485
Déplacements du personnel - Réceptions	1 178
Telecom.	302
Communication	13 552
Moyens de Fonctionnement	594
Services Extérieurs	546
Moyens Pédagogiques	1 255
Frais sur stagiaires	88
<b>Montant total</b>	<b>150 541</b>

Les charges refacturées par l'EPF pour la formation Ingénieur EPF au 31 décembre 2023 s'élèvent à 882 183 €.

Elles comprennent :

Personnel	537 576
Honoraires	2 564
Locaux	142 471
Déplacements du personnel - Réceptions	17 433
Telecom.	3 735
Communication	23 118
Moyens de Fonctionnement	7 087
Services Extérieurs	49 732
Moyens Pédagogiques	76 393
Charges exceptionnelles et financières	22 074
<b>Montant total</b>	<b>882 183</b>

Les charges refacturées par l'Association CESI pour la formation Bachelor EPF au 31 décembre 2023 s'élèvent à 24 929 €.

Elles comprennent :

- les charges directement affectées 288 €
- les charges indirectes 24 641 €



La note de débours de l'Association CESI pour la formation de Bachelor EPF se présente ainsi :

Personnel	17 356
Honoraires	778
Locaux	230
Déplacements du personnel - Réceptions	413
Telecom.	11
Communication	5 765
Moyens de Fonctionnement	28
Services Extérieurs	90
Moyens Pédagogiques	248
Frais sur stagiaires	11
<b>Montant total</b>	<b>24 929</b>

Les charges refacturées par l'EPF pour la formation Bachelor EPF au 31 décembre 2023 s'élèvent à 178 322 €.

Elles comprennent :

Personnel	125 966
Honoraires	194
Locaux	17 064
Déplacements du personnel - Réceptions	2 576
Telecom.	428
Communication	3 231
Moyens de Fonctionnement	735
Services Extérieurs	16 263
Moyens Pédagogiques	9 338
Charges exceptionnelles et financières	2 527
<b>Montant total</b>	<b>178 322</b>

Les charges engagées directement par l'association CEFIPA s'élèvent à **1 679 205 €**

**TOTAL DES CHARGES APPRENTISSAGE 8 349 867 €**

## 4.2. LES PRODUITS DE VENTES

Les produits du CEFIPA sont constitués des éléments suivants :

### 4.2.1. PRODUITS DES ENTREPRISES, OPÉRATEURS DE COMPÉTENCE ET POUVOIRS PUBLICS

• Entreprises	32 183 €
• OPCO	6 572 538 €
• Pouvoirs Publics	7 654 €

Total des produits **6 612 374 €**

### 4.2.2. LES PRODUITS DE TIERS FINANCEURS

#### 4.2.2.1. Subventions

Des subventions ont été attribuées au CEFIPA pour l'exercice 2023 :

• Subvention du Conseil Régional d'Ile de France liée à la majoration de la prise en charge des contrats d'apprentissage	348 538 €
• Subvention liée au projet MONA (dont 4 892 € de fonds dédiés)	62 808 €
• Subvention au développement de l'apprentissage de l'UIMM	2 900 €
• Subvention de l'Organisme Gestionnaire	6 948 €

Total des subventions **421 194 €**

La subvention de fonctionnement du projet MONA porte sur le financement des frais liés à la mobilité des apprentis en Europe. Le total de cette subvention est de 363 217 € sur 4 ans.

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectées

Subvention MONA	Montant initial (compte 7448)	Subvention consommée (compte 7448)	Fonds dédiés à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)	PCA en fin d'exercice (compte 4879)
			A	B	C	D = A - B + C	
2022	32 310 €	32 310 €	- €		- €	- €	- €
2023	62 808 €	57 916 €	- €		4 893 €	4 893 €	268 099 €
<b>TOTAL</b>	<b>95 119 €</b>	<b>90 226 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>4 893 €</b>	<b>4 893 €</b>	<b>268 099 €</b>

#### 4.2.2.2. Frais mobilité internationale

Des frais du référent mobilité et des frais annexes stagiaires ont été facturés aux OPCO pour un total de **315 484 €**

TOTAL des produits de tiers financeurs **736 677 €**

**4.2.3. AUTRES PRODUITS**

• Produits divers	4 €
• Produits financiers	23 587 €
• Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	13 257 €
• Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	3 906 €
Total des autres produits	<b>40 755 €</b>

**4.2.4. QUOTE-PART DE SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT RAPPORTÉE AU COMPTE DE RESULTAT**

Quote-part 2023 des subventions d'équipement	<b>1 111 040 €</b>
--	--------------------

<b>TOTAL DES PRODUITS APPRENTISSAGE</b>	<b>8 500 846 €</b>
---	--------------------

**4.3. LE RESULTAT**

L'exercice laisse apparaître un résultat positif de	<b>150 979 €</b>
---	------------------

**4.4. LES INVESTISSEMENTS**

L'actif immobilisé s'élève à 12 955 507 € compte tenu des investissements réalisés sur l'exercice.

Les immobilisations ainsi acquises en 2023 s'élèvent à 825 262 € de logiciels, matériels informatiques et outillages pédagogiques se répartissant ainsi :

- 421 817 € pour les formations CESI,
- 181 104 € pour les formations CNAM,
- 103 571 € pour les formations EPF,
- 118 770 € au titre de l'ERP YPAREO

Le CFA bénéficie par ailleurs, des moyens matériels (administratifs et pédagogiques) mis à disposition par le CESI, par le CNAM et par l'EPF.

Il n'y avait pas d'immobilisations mises au rebut sur l'exercice.

Compte tenu de la dotation aux amortissements de l'exercice de 1 259 666 €, le cumul des amortissements s'élève à **8 453 060 €**.

La valeur résiduelle de l'ensemble des investissements réalisés représente	<b>4 502 447 €</b>
--	--------------------

## Variation des immobilisations incorporelles et corporelles au 31/12/2023

Libellé du compte	Compte au bilan	Valeur au début de la période	Augmentation		Diminution		Valeur à la fin de l'exercice
			Acquisition	Virt de poste	Cession/Mise au rebut	Virt de poste	
LOGICIEL PEDAG	20510000	64 689	3 000				67 689
LOGICIEL NON PEDAG	20520000		167 124				167 124
LOGICIELS	20800000	279 829					279 829
<b>Sous totaux Logiciel</b>		<b>344 518</b>	<b>170 124</b>				<b>514 642</b>
<b>Total Immo incorpo</b>		<b>344 518</b>	<b>170 124</b>				<b>514 642</b>
OUTILLAGES INDUSTRIEL	21500000	2 043 539	182 964				2 226 503
INST TECHNIQUES MATERIEL OUTILLAGE PEDAGO - NON SUBVENTIONNES	21500100	212 163	142 480				354 653
<b>Sous totaux Outillage Ind.</b>		<b>2 255 702</b>	<b>325 454</b>				<b>2 581 156</b>
AGENCEMENT TVA NON DED	21810000	7 125 729				3 906	7 121 823
AGENCEMENTS INSTALLATIONS AMENAGEMENTS - NON SUBVENTIONNES	21810100	1 434					1 434
<b>Sous totaux agencement</b>		<b>7 127 163</b>				<b>3 906</b>	<b>7 123 257</b>
MOBILIER DE BUREAU	21830000	1 044 665	28 491				1 071 156
MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE - NON SUBVENTIONNES	21830100	47 051	20 004				67 055
MATERIEL DE BUREAU PEDAGOGIQUE	21831000	154 540					154 540
MATERIEL PEDAGOGIQUE	21833000	50 000	263 800			10 610	303 190
MATER. INFO PEDAG TVA NON DED	21834000	115 565	70 320				185 885
MATERIEL DE BUREAU	21840000	866 389	32 000				898 389
MOBILIER - NON SUBVENTIONNES	21840100	32 016					32 016
MATERIEL INFORMATIQUE	21860000	10 764					10 764
<b>Sous totaux materiel et mobilier</b>		<b>2 320 990</b>	<b>412 615</b>			<b>10 610</b>	<b>2 722 995</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	23100000	2 315	20 305			22 620	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS EPF	23120000	21 997	26 100			48 097	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS CNAM	23130000		12 600			12 600	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS CESI	23200000	54 559	118 770			173 329	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS EPF	23220000	3 000				3 000	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS CNAM	23230000		13 457				13 457
<b>Sous totaux immo corpo en cours</b>		<b>81 871</b>	<b>191 232</b>			<b>259 646</b>	<b>13 457</b>
<b>Total immo corpo</b>		<b>11 785 727</b>	<b>929 301</b>			<b>274 163</b>	<b>12 440 865</b>
<b>Totaux</b>		<b>12 130 245</b>	<b>1 099 425</b>			<b>274 163</b>	<b>12 955 507</b>

## Variation des amortissements au 31/12/2023

Libellé du compte	Compte au bilan	Valeur au début de la période	Augmentation		Diminution		Valeur à la fin de l'exercice
			Acquisition	Virt de poste	Cession/Mise au rebut	Virt de poste	
AMORT. LOGICIEL PEDAG	28051000	64 689	997				65 687
AMORT. LOGICIEL NON PEDAG	28052000	-	32 509				32 509
AMORTISSEMENTS LOGICIELS	28080000	237 496	18 900				256 395
<b>Total Amort. Immo incorporel</b>		<b>302 185</b>	<b>52 406</b>				<b>354 591</b>
AMORT. MATERIELS INDUSTRIELS	28150000	1 332 083	373 807				1 705 890
AMORT. MATERIELS INDUSTRIELS - NON SUBVENTIONNES	28150010	37 589	49 125				86 714
<b>Sous Total Outillages Ind.</b>		<b>1 369 672</b>	<b>422 932</b>				<b>1 792 604</b>
AMORT. AGENCEMENT	28181000	3 621 926	534 034			2 260	4 153 700
AMORT. AGENCEMENT - NON SUBVENTIONNES	28181010	185	143				329
<b>Sous totaux Agencement</b>		<b>3 622 112</b>	<b>534 177</b>			<b>2 260</b>	<b>4 154 028</b>
AMORT. MOBILIER - NON SUBVENTIONNES	28183000	1 017 729	22 898				1 040 627
AMORT. MOBILIER	28183010	26 546	17 894				44 440
AMORT. MATER. PEDAG	28183100	154 540					154 540
AMORT. MATERIEL PEDAGOGIQUE	28183300	50 000	31 258				81 258
AMORT. MATER. INFO PEDAG	28183400	115 565	6 125				121 690
AMORTISSEMENTS MAT DE BUREAU	28184000	517 710	165 573				683 283
AMORTISSEMENTS MAT DE BUREAU - NON SUBVENTIONNES	28184010	8 831	6 403				15 235
AMORT. MATER. DE MOBILIER DE RESIDENCE	28186000	10 764					10 764
<b>Sous totaux materiel et mobilier</b>		<b>1 901 685</b>	<b>250 151</b>				<b>2 151 836</b>
<b>total Amort. Immo corpo</b>		<b>6 893 470</b>	<b>1 207 260</b>			<b>2 260</b>	<b>8 098 469</b>
<b>Totaux</b>		<b>7 195 654</b>	<b>1 259 666</b>			<b>2 260</b>	<b>8 453 060</b>

#### 4.5. LE DETAIL DES CREANCES AU 31 DECEMBRE 2023

Les créances nettes se décomposent ainsi :

• Clients Entreprises	9 561 €
• Clients OPCO	1 191 808 €
• Clients Pouvoirs Publics (CNFPT)	1 535 €
• Clients Individuels	400 €
• Clients - Factures à établir	1 918 330 €
• Créances CNAM et EPF	1 605 000 €
• Créances diverses	131 903 €
• Fonds dédiés projet Mona	265 142 €
• Provision clients douteux	- 4 007 €

**Total des créances** **5 119 671 €**

#### 4.6. LE DETAIL DES DETTES AU 31 DECEMBRE 2023

Les dettes de 4 875 187 € se décomposent ainsi :

• Fournisseurs de biens & services	50 078 €
• Fournisseurs d'immobilisations	81 522 €
• Factures à recevoir	2 423 756 €

dont	facture CNAM	1 315 752 €
	facture EPF	1 060 504 €
	facture CESI pour le projet MONA	18 517 €
	honoraires CAC	22 000 €
	divers	6 983 €

• Clients – Avoirs à établir	43 085 €
• Dettes fiscales et sociales	5 661 €
• Prestataire pédagogique Cesi	1 327 426 €
• Frais de mobilité internationale des apprentis	40 312 €
• Produits constatés d'avance	635 156 €
• PCA projet MONA	268 099 €
• Autres dettes	93 €

**Total des dettes** **4 875 187 €**

#### 4.7. LE DÉTAIL DES CHARGES À PAYER, PRODUITS À RECEVOIR ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Charges à payer	2023
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 423 756
Dettes fiscales et sociales	0
Autres dettes	0
<b>Charges à payer</b>	<b>2 423 756</b>

Produits à recevoir	2023
Produits à recevoir OPCO	1 850 782
Produits à recevoir Pouvoirs Public	25 147
Produits à recevoir Entreprise	42 401
<b>Produits à recevoir</b>	<b>1 918 330</b>

Produits constatés d'avance	2023
OPCO	633 047
Entreprise	2 109
Projet Mona	268 099
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>903 254</b>

#### 4.8. LA TRESORERIE

La trésorerie est disponible auprès de la Banque CIC et se décompose au 31 décembre 2023 de la manière suivante :

Compte courant bancaire	650 394 €	
Compte sur livret	245 395 €	
Soit une trésorerie totale de		<b>895 789 €</b>

#### 4.9. FONDS ASSOCIATIFS ET FONDS PROPRES

Dans ces rubriques figurent :

Les réserves	805 461 €
Le report à nouveau	1 015 822 €
Le résultat de l'exercice	150 979 €
Les subventions d'équipement inscrites au résultat	3 700 441 €

Soit un total de	<b>5 672 704 €</b>
------------------	--------------------

Variation des fonds propres au 31/12/2023 :

Fonds propres	Au 01/01/2023 avant affectation de résultat	Mouvements enregistrés en 2023	Solde au 31/12/2023
Fonds social OG	4 131	-4 131	0
Réserves pour projet de l'entité (investissements)	505 461	300 000	805 461
Reports à nouveau	1 563 189	-547 368	1 015 822
Résultat exercice antérieur	-247 368	247 368	0
Résultat de l'exercice	0	150 979	150 979
Subventions d'équipements nettes	4 624 461	-924 020	3 700 441
<b>Fonds propres</b>	<b>6 449 875</b>	<b>-777 172</b>	<b>5 672 704</b>

Subventions d'équipements	Au 01/01/2023	Subventions accordées	Subventions soldées	Solde au 31/12/2023
Subventions d'équipement reçues Région	1 368 000		- 3 906	1 364 094
Subventions d'équipement reçues Taxe apprentissage	7 973 621			7 973 621
Subventions d'équipement reçues Organisme gestionnaire	31 450			31 450
Subventions d'équipement reçues des autres partenaires (OPCO 2I etc)	2 106 327	188 666		2 294 993
Subventions d'équipement reçues OPCO 2I	131 526			131 526
Subventions d'équipement immobilisation en cours	130 915			130 915
Subventions d'équipement inscrites au résultat	- 7 117 378	- 1 111 040	2 260	- 8 226 158
<b>Subventions d'équipement nettes</b>	<b>4 624 461</b>	<b>- 922 374</b>	<b>- 1 646</b>	<b>3 700 441</b>