

CFAI

Association

12 Rue du Professeur Joseph Rousselot

14000 CAEN

RCS Caen 348 725 490

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres,

I - 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 CFAI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration du 4 avril 2025 sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 CFAI à la fin de cet exercice.

II - 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 01 Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Créances clients et chiffre d'affaires

Nous avons considéré que les créances clients ainsi que la procédure de facturation constituaient des points clés de notre audit. Nous avons contrôlé la procédure de facturation afin de valider l'intégralité du chiffre d'affaires.

Fournisseurs et charges

Nous nous sommes assurés de la réalité et de l'exactitude des charges inscrites en comptabilité, par le biais d'une circularisation et d'un contrôle sur pièces. La couverture de la réalité des charges est satisfaisante.

IV - 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés hormis les éléments portés sur le rapport sur les vérifications spécifiques.

V - 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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 7 avril 2023.

VI - 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 société.

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 la société 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 CAEN, le 15 avril 2025

REFLEX'AUDIT

Commissaire aux comptes

A blue ink signature of Jérôme RENARD, consisting of a large, stylized 'R' followed by 'enard'.

Jérôme RENARD

Bilan Actif

CFAI GRAND OUEST NORMANDIE

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 09/04/25
Devise d'édition EUR

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2024	Net (N-1) 31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	772 387	620 707	151 679	199 145
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	855 101	276 622	578 480	630 354
Installations techniques, matériel et outillage industriel	7 255 269	6 494 840	760 430	1 142 736
Autres	5 269 052	3 178 224	2 090 827	2 532 315
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	79 499		79 499	152 831
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				325 178
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	8 433		8 433	12 433
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	16 066 855	10 570 393	5 496 462	6 822 107
STOCKS ET EN-COURS				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	582 705	3 905	578 800	1 139 634
Autres créances	461 097		461 097	1 579 651
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	4 772 419		4 772 419	2 827 758
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	162 443		162 443	137 613
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	5 978 665	3 905	5 974 760	5 684 657
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	22 045 520	10 574 298	11 471 222	12 506 765
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à moins d'un an				1 202 341
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

REFLEX AUDIT
Péricentre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA intracom.municipale : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

Bilan Passif

CFAI GRAND OUEST NORMANDIE

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 09/04/25
Devise d'édition EUR

	Net (N) 31/12/2024	Net (N-1) 31/12/2023
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	1 505 475	1 505 475
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	1 447 503	1 447 503
Report à nouveau sur gestion propre	1 653 059	1 387 695
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	249 699	265 365
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	3 600 737	4 579 001
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	8 456 473	9 185 039
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	408 766	361 168
Provisions pour charges		177 285
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	408 766	538 453
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III FONDS DEDIES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 000	39 423
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	563 578	618 421
Dettes fiscales et sociales	1 199 910	1 227 117
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	289 209	274 707
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	550 286	623 605
TOTAL IV DETTES	2 605 984	2 783 273
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	11 471 222	12 506 765
(1) A plus d'un an	A moins d'un an	2 602 984
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat en liste

CFAI GRAND OUEST NORMANDIE

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 09/04/25
Devise d'édition EUR

	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises		
- Production vendue [biens et services]	7 089 085	7 099 169
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	7 089 085	7 099 169
Dont à l'exportation :		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	249 047	513 791
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	481 851	289 676
- Cotisations		
- Autres produits	85 715	25
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	7 905 698	7 902 660
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises		
Variation de stocks		
- Achats de matières premières et autres approvisionnements	(15 892)	(5 181)
Variation de stocks		
- Autres achats et charges externes	2 593 776	2 509 829
- Impôts, taxes et versements assimilés	191 258	213 230
- Salaires et traitements	3 239 267	3 402 758
- Charges sociales	1 384 436	1 337 057
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 036 703	1 254 967
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		903
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	118 469	95 172
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	32 512	8 414
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	8 580 529	8 817 149
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(674 831)	(914 489)
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	93 790	15 254
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	93 790	15 254
CHARGES FINANCIERES :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)	6	
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES	6	
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	93 784	15 254

REFLEX AUDIT
Péricentre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA intracommunautaire : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

Compte de Résultat en liste - suite

CFAI GRAND OUEST NORMANDIE

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 09/04/25
Devise d'édition EUR

	31/12/2024	31/12/2023
--	------------	------------

3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(581 047)	(899 235)
---	------------------	------------------

PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	8 234	144 853
- Sur opérations en capital	833 583	1 051 494
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	841 817	1 196 347

CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion	11 069	31 748
- Sur opérations en capital		
- Dotations aux amortissements et aux provisions	2	
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES	11 071	31 748

4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	830 746	1 164 600
--	----------------	------------------

Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		

REFLEX AUDIT
Péricentre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA intracom munitaire : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	8 841 304	9 114 262
--	------------------	------------------

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	8 591 606	8 848 897
--	------------------	------------------

EXCEDENT OU DEFICIT	249 699	265 365
----------------------------	----------------	----------------

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
TOTAL		

CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31/12/2024

L'exercice a une durée de 12 mois, sur la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024.

PERIMETRE DES COMPTES PRESENTES :

Les comptes présentés sont ceux du CFAI Grand Ouest Normandie, association qui résulte de la fusion entre l'association CFAI Calvados et Manche, et le CFAI Orne, décidée aux termes des assemblées générales extraordinaires desdites associations en date du 31 mars 2020 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2020. Cette fusion a été réalisée par voie d'absorption du CFAI Orne par le CFAI Calvados Manche, avec dissolution subséquente du CFAI Orne.

PERIMETRE DES ACTIVITES :

L'activité principale du CFAI consiste à former des apprentis qui souhaitent préparer des diplômes de l'éducation nationale. Cette activité est basée sur le principe de l'alternance.

La formation continue constitue une activité accessoire marginale permettant de répondre aux demandes ponctuelles des entreprises qui habituellement nous confient la formation de leurs apprentis, lorsqu'elles rencontrent le besoin de former des salariés n'entrant pas dans le champ de l'apprentissage. Dans ce contexte, les stagiaires sont intégrés aux groupes d'apprentis.

4 stagiaires étaient présents au 31 décembre 2024 (contre 8 au 31 décembre 2023).

Sur l'année 2024, le chiffre d'affaires en formation continue s'élève à 106 451€, soit 1.35% des produits d'exploitation du CFAI.

Aucune ventilation de charges n'est faite entre l'apprentissage et la formation continue, les apprenants sous ce dernier statut étant intégrés aux groupes et sessions d'apprentis.

EFFECTIF SALARIÉ : l'effectif (en équivalent temps pleins) du CFAI Grand Ouest Normandie au 31 décembre 2024 est de 80 salariés, auxquels s'ajoutent 3 alternants.

RC | RELEVÉ | AUDIT
Péricentre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA intracommunautaire : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

A – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2024 s'est caractérisée par une rentrée décevante avec 601 apprentis contre 650 au budget et un objectif commercial à 680, marquant pour la première fois une baisse après une forte augmentation depuis 2020 et une stabilisation en 2023-2024. Ce résultat global est la résultante de situations contrastées selon les sites :

- Une croissance conforme au plan stratégique pour le site de Cherbourg ouvert en 2022
- Une baisse marquée à Caen depuis 2022
- Une stagnation à Damigny, avec notamment l'arrêt définitif de l'atelier outillage, incluant la restitution du local associé, le reste de l'activité étant maintenu dans les autres bâtiments.
- Une absence de rentrée à Vire avec un transfert des poursuivants et du Bachelor MA sur Caen.

Un plan de réduction des coûts, initié en début d'exercice, a été mené, impliquant notamment :

- Une réduction de la masse salariale
- Une réduction de la sous-traitance administrative (accueil de Caen)
- Une réduction des locations et charges locatives : Restitution des bâtiments outillage à Damigny et « FAB 2 » à Caen
- Une réduction de certains postes d'achat
- Une réduction des investissements

**REFLEX
AUDIT**
Péricentre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA intracommunautaire : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

B – REGLES ET METHODES COMPTABLES

➤ Principes et conventions générales

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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 des exercices, 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.

Aucune dérogation significative aux principes, règles et méthodes comptables ne mérite d'être signalée.

➤ Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent à l'exception de la comptabilisation des subventions ou aides assorties d'une condition résolutoire.

Si la subvention est accordée sous condition résolutoire, elle est acquise et constatée en comptabilité dès la signature de l'accord indépendamment de son encaissement.

➤ Informations générales complémentaires

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

La durée d'amortissement est la durée d'usage (Dérogation en faveur des PME - décret comptable article 8 modifié par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 ; PCG Art 322-4-5 al 2 introduit par le règlement 05-09 du CRC du 3 novembre 2005 arrêté du 26 décembre 2005-JO).

Immobilisations financières :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat.

Si la valeur d'inventaire devenait inférieure à la valeur d'origine, une provision pour dépréciation serait constituée pour la différence constatée.

La valeur d'inventaire est appréciée en fonction de la quote-part des capitaux propres, en tenant compte des plus ou moins values latentes éventuelles des éléments incorporels et corporels, et des perspectives de résultats de la société.

Créances :

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.

**REFLEX
AUDIT**
Pôle centre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA intracommunautaire : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

Titre de placement :

Les titres de placements sont évalués à leur prix d'acquisition.

Lors des cessions, la méthode de valorisation retenue est le « FIFO » (premier entré, premier sorti).

Les titres immobilisés seraient, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

C – INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN – ACTIF

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES :

Les investissements réalisés sur 2024 s'élèvent à 40 239 €, composés de :

- Logiciels	4 638 €
- Matériel et installations techniques pédagogiques	93 155 €
- Agencements	0 €
- Matériel de bureau et informatique	7 289 €
- Mobilier	8 488 €
- Immobilisations en cours & avances sur Immos	- 73 332 €

Le financement s'est opéré de la manière suivante en 2024 :

- 15 284 € par des subventions d'équipements
- 24 955 € sur les fonds propres du CFAI.

**REFLEX
AUDIT**
Péricentre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA Intracommunautaire : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire dans la plupart des cas et pour tous les investissements récents.

Les durées d'amortissement usuellement pratiquées sont :

		<u>Dotations de l'exercice</u>
· Logiciels	1 à 3 ans	52 104 €
· Constructions sur sol d'autrui	10 à 17 ans selon les lots	51 874 €
· Matériels pédagogiques	3 à 5 ans	475 197 €
· Agencements, installations	5 à 10 ans	262 599 €
· Matériels de transport	3 à 5 ans	néant
· Matériels de bureau et informatiques	3 à 5 ans	160 336 €
· Mobilier	5 à 10 ans	34 147 €
Total		1 036 257 €

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

➤ Titres immobilisés : le CFAI détient 50% des titres de la SCI ITIBANOR,

Le capital de la SCI est de 3 509 376 € et sa situation nette au 31/12/2023 ressort à 5 498 993 €

Les Titres de participation de la SCI ITIBANOR sont inscrits au bilan pour 1 827 107 € soit 50% du capital 1 754 688 €, majorés de 72 454 € correspondant à la prime d'émission des titres acquis en 2011.

➤ Le compte courant du CFAI ouvert dans les livres de la SCI ITIBANOR au 31 décembre 2023 est de 325 178€. Ce solde a été remboursé en avril 2024 accompagné du versement des intérêts pour 203 €.

Au cours de l'exercice 2024, aucune distribution de résultat de la SCI ITIBANOR n'est intervenue.

Rappel : Les locaux de Caen et de Cherbourg utilisés par le CFAI sont la propriété de la SCI ITIBANOR ; ils sont mis à disposition du CFAI dans le cadre de trois baux commerciaux.

CREANCES :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale et s'élèvent à 1 039 897 € :

· Fournisseurs – Avoirs, Avances et acomptes versés	1 288 €
· Créances apprentis (hébergement et frais divers)	14 785 €
· Clients douteux et provisions	0 €
· Clients – Apprentissage, FC et divers	564 015 €
(Dont factures à établir 88 188 €)	
· Personnel et comptes rattachés	1 087 €
· Etat et autres collectivités publiques	446 850 €
(Dont OPCO 21 287 521 €, PAI 109 705€, Région Normandie 46 718 €)	
· Débiteurs divers	11 872€

La totalité est réputée à court terme.

**REFLEX
AUDIT**
Péricentre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA Intracommunautaire : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

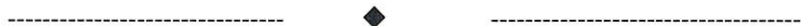
DISPONIBILITES :

Les disponibilités au 31 décembre 2024 sont de 4 772 419 €, et se répartissent comme suit :

· Caisse	136 €
· Comptes courants bancaires	117 263 €
· Livrets association et livret A	3 575 896 €
· Comptes à terme	1 000 000 €
· Intérêts courus	76 607 €
· Avances au personnel pour frais	2 517 €

COMPTES DE REGULARISATION ACTIF :

· Charges constatées d'avance	162 443€
-------------------------------	----------



D – INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN – PASSIF

CAPITAUX PROPRES :

Au 31/12/2024, les capitaux propres du CFAI s'élèvent à **8 456 473 €** dont :

· Dotation initiale	1 433 021 €
· Boni de fusion	72 454 €
· Réserves	1 447 503 €
· Report à nouveau	1 653 059 €
· Résultat de l'exercice	249 699 €
· Valeur nette des subventions d'équipement	3 600 737 €

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS

Dossiers de subventions	Valeur nette	Montants reçus	Montant à recevoir
OPCOI - 2021-1	1 061 171	955 054	106 117
OPCOI - 2023V1-78	210 285	105 143	105 142
OPCOI - 2023V2-77	152 525	76 263	76 262
Autres dossiers de subvention clos	2 176 756	2 176 756	0
Total	3 600 737	3 313 216	287 521

PROVISION POUR RISQUES :

Au 31/12/2024, les provisions pour risques et charges s'élèvent à 408 766 €.

Elles concernent :

- Trois litiges en cours avec des salariés pour 160 705 €
- D'autres provisions pour risques pour 248 061 €

REFLEX AUDIT
Péricentre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA intracommunautaire : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

DETTES :

L'ensemble des dettes au 31 décembre 2024 s'élève à **2 605 983 €**.

Ce poste est constitué de :

		<u>dont < 1 an</u>
· Fournisseurs (dont factures non parvenues 121 570 €)	563 578 €	563 578 €
. Avances et acomptes reçus	3 000 €	
· Clients – avoirs à établir (sur contrats d'apprentissage facturés aux OPCO)	287 209 €	287 209 €
· Dettes provisionnées pour Congés payés	411 827 €	411 827 €
· Autres dettes provisionnées sur salaires et charges à payer	46 654 €	46 654 €
· Organismes sociaux à payer	193 368 €	193 368 €
· Provisions pour formation & contribution logement	14 286 €	14 286 €
· Financement Branche non utilisé	500 447 €	500 447 €
· Impôts à payer	33 328 €	33 328 €
· Produits constatés d'avance	550 286 €	550 286 €
. Autres dettes	2 000 €	2 000 €



E – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

L'arrêté des comptes de l'exercice 2024 s'est traduit par un bénéfice de 249 699 €.

Les principaux postes de ressources sont :

- La facturation des apprenants : 6 580 919 €
- La facturation des frais d'hébergement aux apprentis : 184 930 €
- La facturation des frais aux OPCO (hébergement et divers) : 310 574 €

➤ La subvention de fonctionnement Région	62 860 €
➤ Les autres subventions (OFAJ et PAI) :	186 187 €

Des frais de 1^{er} équipement ont été facturés aux OPCO selon un forfait déterminé par chacun d'entre eux dans la limite d'un plafond maximum de 500 euros. Le montant total facturé sur l'exercice est de 245 543 €, couvrant les achats de boîtes à outils.

Les charges globales (y compris les charges liées aux T.H.R.) s'élèvent à **8 591 606 €**

Le poste majeur est constitué par les frais de personnel hors charges fiscales : 4 623 703 € (soit 53.82%).

Le montant des honoraires du Cabinet REFLEX AUDIT relatifs à leur mission de Commissariat aux Comptes pour l'année 2024, figure au compte de résultat pour la somme de 18 000 € (TTC).

Modalité de répartition des charges communes des bâtiments de Caen et Cherbourg

Les charges communes liées au fonctionnement du bâtiment ITIBANOR (Caen, eau, gaz, électricité, téléphone) font l'objet d'une prise en charge directe partielle par le CFAI auprès du fournisseur, en fonction d'une clé de répartition définie depuis l'entrée dans les lieux.

Le bail conjoint souscrit le 1^{er} juillet 2022 entre la SCI ITIBANOR d'une part et le CFAI et l'AFPI GON, colocataires d'autre prévoit lui aussi l'application d'une clé de répartition pour le loyer et les charges communes pour le nouveau site de Cherbourg-en-Cotentin.

Transferts de Charges : **226 773 €**

➤ Remboursements assurance suite sinistre	9 992 €
➤ Remboursements charges diverses	13 844 €
➤ Transfert de charges de personnel	194 286 €
(Dont mise à disposition de personnel 172 286 €	
➤ Transfert avantages en nature et IJ prévoyance	8 651 €

F- ENGAGEMENTS HORS BILAN

CAUTIONNEMENTS : Néant

CREDIT-BAIL MOBILIER : Néant.

INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE :

La gestion des indemnités de fin de carrière est externalisée et gérée par CIC - assurances depuis 2002.

Au 31 décembre 2024, l'évaluation de la dette latente des IFC s'élève à 468 059 €.

Ce montant étant inférieur à la valeur du fonds collectif au 31 décembre 2024 (645 362€) de notre contrat CIC assurances, aucun versement n'a été effectué en 2024.

**REFLEX
AUDIT**
Péricentre 5 - 82 avenue de Thiès - 14000 CAEN
Tél : 02 31 95 79 34
TVA Intracommunautaire : FR08788916260
APE : 6920 Z - SIRET : 788 916 260 00029

