



**KPMG SA**  
12 rue Papiau de la Verrie  
Les Parcs d'Orgemont II Bâtiment 1  
49000 Angers

# *Association Icam Grand Paris*

## *Sud*

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

Exercice clos le 31 décembre 2021  
Association Icam Grand Paris Sud  
34 Points de Vue Carré - Sénart 77127 LIEUSAIN

KPMG SA  
société française membre du réseau  
KPMG constitué de cabinets  
indépendants adhérents de KPMG  
International Limited, une société de  
droit anglais ("private company limited  
by guarantee").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE



**KPMG SA**  
12 rue Papiau de la Verrie  
Les Parcs d'Orgemont II Bâtiment 1  
49000 Angers

## **Association Icam Grand Paris Sud**

34 Points de Vue Carré - Sénart 77127 LIEUSAIN

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

À l'assemblée générale de l'association Icam Grand Paris Sud,

### **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 Icam Grand Paris Sud relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du 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 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG SA  
société française membre du réseau  
KPMG constitué de cabinets  
indépendants adhérents de KPMG  
International Limited, une société de droit  
anglais ("private company limited by  
guarantee").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

La note "continuité d'exploitation" de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné la situation de votre association au regard de l'incertitude pesant sur la continuité d'exploitation et avons apprécié l'information donnée en annexe à ce titre.

### **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 membres.

### **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.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.

Angers, le 8 juin 2022

KPMG SA



Signature  
numérique de  
Dominique Grignon

Dominique Grignon

Associé

# BILAN - Icam site de Grand Paris Sud

|   | ACTIF  | EXERCICE 2021    |                   |                  | EXERCICE 2020    |
|---|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|   |  | BRUT             | AMORT. ET DEPREC. | NET              | NET              |
| A<br>C<br>T<br>I<br>F<br><br>I<br>M<br>M<br>O<br>B<br>I<br>L<br>I<br>S<br>E | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>   |                  |                   |                  |                  |
|   | - Frais d'établissement  |                  |                   |                  |                  |
|   | - Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 158 244          | 143 271           | 14 972           | 2 509            |
|   | - Autres   |                  |                   |                  |                  |
|   | - Avances et acomptes  |                  |                   |                  |                  |
|   | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>   | 158 244          | 143 271           | 14 972           | 2 509            |
|   | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>   |                  |                   |                  |                  |
|   | - Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)                               |                  |                   |                  |                  |
|   | - Constructions sur sol propre   | 4 416 867        | 942 732           | 3 474 135        | 3 607 634        |
|   | - Constructions sur sol d'autrui   |                  |                   |                  |                  |
|   | - Installations techniques, matériel et outillage  | 1 450 017        | 884 314           | 565 703          | 432 730          |
|   | - Autres   | 971 380          | 560 598           | 410 782          | 354 682          |
|   | - Immobilisations corporelles en cours   | 0                |                   | 0                | 55 455           |
|   | - Avances et acomptes  |                  |                   |                  |                  |
|   | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   | 6 838 263        | 2 387 644         | 4 450 619        | 4 450 500        |
|   | <b>IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (PRÊT A USAGE)</b>                                       |                  |                   |                  |                  |
|   | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES :</b>   |                  |                   |                  |                  |
|   | - Participations   |                  |                   | 0                | 0                |
|   | - Créances rattachées à des participations   |                  |                   | 0                | 0                |
|   | - Autres titres immobilisés  |                  |                   | 0                | 0                |
|   | - Prêts  |                  |                   | 0                | 0                |
|   | - Autres   | 1 391            |                   | 1 391            | 1 511            |
|   | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>   | 1 391            | 0                 | 1 391            | 1 511            |
|   | <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>  | <b>6 997 898</b> | <b>2 530 916</b>  | <b>4 466 983</b> | <b>4 454 521</b> |
| A<br>C<br>T<br>I<br>F<br><br>C<br>I<br>R<br>C<br>U<br>L<br>A<br>N<br>T      | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>  |                  |                   | 0                | 0                |
|   | <b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</b>  | 1 418            |                   | 1 418            | 5 747            |
|   | <b>CREANCES :</b>  |                  |                   |                  |                  |
|   | - Clients divers   | 1 373 321        | 56 426            | 1 316 895        | 893 266          |
|   | - Personnel et organismes sociaux  | 6 300            |                   | 6 300            | 7 987            |
|   | - Etat et autres collectivités publiques   | 390 233          |                   | 390 233          | 447 659          |
|   | - Autres   | 574 436          |                   | 574 436          | 386 092          |
|   | <b>TOTAL CREANCES</b>  | 2 344 290        | 56 426            | 2 287 864        | 1 735 003        |
|   | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>   | 367              |                   | 367              | 366              |
|   | <b>DISPONIBILITES</b>  | 193 466          |                   | 193 466          | 688 833          |
|   | <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>   | 56 239           |                   | 56 239           | 86 941           |
|   | <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>  | <b>2 595 780</b> | <b>56 426</b>     | <b>2 539 354</b> | <b>2 516 891</b> |
|   | <b>TOTAL DE L'ACTIF (I + II)</b>   | <b>9 593 679</b> | <b>2 587 342</b>  | <b>7 006 337</b> | <b>6 971 411</b> |

# BILAN - Icam site de Grand Paris Sud

## PASSIF

|  | PASSIF   | EXERCICE 2021    | EXERCICE 2020     |
|--|--|------------------|-------------------|
| F<br>O<br>N<br>D<br>S<br><br>P<br>R<br>O<br>P<br>R<br>E<br>S | <b>FONDS PROPRES</b>                                       |                  |                   |
|  | <b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>                 |                  |                   |
|  | - Fonds propres statutaires                                |                  |                   |
|  | - Fonds propres complémentaires                            |                  |                   |
|  | <b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>                 |                  |                   |
|  | - Fonds propres statutaires                                |                  |                   |
|  | - Fonds propres complémentaires                            |                  |                   |
|  | <b>ECARTS DE REEVALUATION</b>                              |                  |                   |
|  | <b>RESERVES</b>  |                  |                   |
|  | - Réserves statutaires ou contractuelles                   |                  |                   |
| F<br>O<br>N<br>D<br>S<br><br>D<br>I<br>S<br>S<br>E           | - Réserves pour projet de l'entité                         |                  |                   |
|  | - Autres   |                  |                   |
|  | <b>REPORT A NOUVEAU</b>                                    | -1 259 854       | -1 529 085        |
|  | <b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>                   | 155 305          | 269 231           |
|  | <b>TOTAL SITUATION NETTE</b>                               | -1 104 549       | -1 259 854        |
|  | <b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>                         |                  |                   |
|  | <b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>                        |                  |                   |
|  | - Subventions d'investissement                             | 405 876          | 296 530           |
|  | - Amortissement des subventions d'investissement           | -173 035         | -109 202          |
|  | <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                             |                  |                   |
| R<br>O<br>V<br>I<br>S<br>I<br>O<br>N                         | <b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>                             | <b>-871 708</b>  | <b>-1 072 526</b> |
|  | <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                            |                  |                   |
|  | - Fonds reportés liés aux legs et donations                |                  |                   |
|  | - Fonds dédiés   | 413 903          | 504 595           |
|  | <b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (II)</b>                 | <b>413 903</b>   | <b>504 595</b>    |
|  | <b>PROVISIONS</b>  |                  |                   |
|  | - Provisions pour risques                                  | 10 000           |                   |
|  | - Provisions pour pensions et obligations similaires       |                  |                   |
|  | - Provisions pour gros entretien                           |                  |                   |
|  | - Autres provisions pour charges                           |                  |                   |
| D<br>E<br>T<br>T<br>E<br>S<br><br>①                          | <b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>                              | <b>10 000</b>    | <b>0</b>          |
|  | <b>DETTES</b>  |                  |                   |
|  | - Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ② | 5 349 398        | 5 691 908         |
|  | - Avances et acomptes reçus des usagers                    | 6 000            | 6 000             |
|  | - Dettes fournisseurs                                      | 456 075          | 378 060           |
|  | - Dettes fiscales et sociales                              | 396 682          | 355 433           |
|  | - Dettes sur immobilisations                               | 68 202           | 26 575            |
|  | - Autres dettes  | 31 547           | 32 832            |
|  | - Produits constatés d'avance                              | 1 146 237        | 1 048 535         |
|  | <b>TOTAL DETTES (IV)</b>                                   | <b>7 454 141</b> | <b>7 539 342</b>  |
|  | <b>TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)</b>                 | <b>7 006 337</b> | <b>6 971 411</b>  |

① Dont à plus d'un an : 4.982.600 euros / dont à moins d'un an : 2.471.541 euros

② Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :

0

0

# COMPTE DE RESULTAT - Icam site de Grand Paris Sud

|   | EXERCICE 2021    | EXERCICE 2020    |
|---|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                    |                  |                  |
| Participation des familles  | 1 584 513        | 1 422 471        |
| Participations de l'Etat et des collectivités publiques           | 1 528 852        | 1 312 510        |
| Ventes de produits et marchandises, travaux, études               | 524 685          | 379 391          |
| Produits des activités annexes                                    | 31 610           | 18 073           |
| Concours publics et Subventions d'exploitation                    | 807 733          | 779 222          |
| Contributions financières   | 40 000           | 0                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 305 181          | 319 145          |
| Utilisation des fonds dédiés                                      | 90 691           | 73 652           |
| Autres produits de gestion courante                               | 723              | 6                |
| <b>TOTAL 1</b>  | <b>4 913 989</b> | <b>4 304 470</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                     |                  |                  |
| Achats de marchandises  | 65 651           | 5 663            |
| Variation de stocks   | 0                | 0                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements         | 190 375          | 148 060          |
| Variation de stocks   | 0                | 0                |
| Autres charges externes   | 872 615          | 708 246          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                             | 70 755           | 76 254           |
| Salaires et traitements   | 1 814 576        | 1 580 178        |
| Charges sociales  | 740 980          | 637 046          |
| Dotations aux amortissements des immobilisations                  | 397 031          | 396 616          |
| Dotations aux dépréciations des immobilisations                   | 0                | 0                |
| Dotations aux dépréciations de l'actif circulant                  | 7 090            | 46 072           |
| Dotations aux provisions  | 0                | 0                |
| Autres charges de gestion courante                                | 645 423          | 478 935          |
| <b>TOTAL 2</b>  | <b>4 804 496</b> | <b>4 077 068</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>                              | <b>109 493</b>   | <b>227 402</b>   |
| Remboursement des frais sur opérations faites en commun           | 0                | 0                |
| <b>TOTAL 3</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Quote-part des frais sur opérations faites en commun              | 0                | 0                |
| <b>TOTAL 4</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                  |                  |
| De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé           | 0                | 0                |
| Autres intérêts et produits assimilés                             | 1                | 1                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 0                | 0                |
| Différences positives de change                                   | 0                | 0                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     | 0                | 0                |
| <b>TOTAL 5</b>  | <b>1</b>         | <b>1</b>         |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 0                | 0                |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 153 770          | 156 859          |
| Différences négatives de change                                   | 0                | 0                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    | 0                | 0                |
| <b>TOTAL 6</b>  | <b>153 770</b>   | <b>156 859</b>   |
| <b>RESULTAT FINANCIER (5-6)</b>                                   | <b>-153 769</b>  | <b>-156 858</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-2+3-4+5-6)</b>                | <b>-44 277</b>   | <b>70 544</b>    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion   | 17 452           | 10 710           |
| Sur opérations en capital   | 63 833           | 73 564           |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 0                | 0                |
| <b>TOTAL 7</b>  | <b>81 285</b>    | <b>84 274</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion   | 4 361            | 11 298           |
| Sur opérations en capital   | 0                | 0                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 10 000           | 0                |
| <b>TOTAL 8</b>  | <b>14 361</b>    | <b>11 298</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)</b>                                | <b>66 924</b>    | <b>72 975</b>    |
| Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives       | -132 658         | -125 712         |
| <b>TOTAL 9</b>  | <b>-132 658</b>  | <b>-125 712</b>  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7)</b>                               | <b>4 995 275</b> | <b>4 388 745</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9)</b>                              | <b>4 839 970</b> | <b>4 119 514</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | <b>155 305</b>   | <b>269 231</b>   |

## **ICAM site de Grand Paris Sud**

### **ANNEXE AU BILAN 2021**

#### **FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

##### **Changement dénomination sociale**

L'Assemblée Générale Extraordinaire du 29 septembre 2021 a acté du changement de dénomination sociale de l'association : l'Icam site de Paris Sénart est devenue l'Icam site de Grand Paris Sud.

##### **Continuité d'exploitation**

Les fonds propres sont négatifs. Toutefois, compte tenu de la présence du Groupe Icam, la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause

#### **DESCRIPTION DE L'ACTIVITE DE L'ASSOCIATION**

L'Icam Grand Paris Sud est une association loi 1901.

L'objet social de l'association est de :

- Mettre en œuvre les formations nécessaires correspondantes aux diplômes d'ingénieur délivrés par le Groupe Icam ;
- Créer ou développer des formations continues, des formations initiales par alternance et apprentissage et des formations de promotion sociale dans les domaines qui lui sont propres, conformément aux besoins des branches professionnelles ou aux besoins des entreprises partenaires ;
- Créer ou développer des formations au-delà du diplôme d'ingénieur :
  - o par le développement des recherches fondamentales et appliquées,
  - o par le transfert technologique et plus généralement par la réalisation de toute collaboration avec les entreprises,
  - o par la mise en place de toutes actions nécessaires à la diffusion et à la promotion des savoir-faire de ses départements spécialisés au service de l'industrie et de la recherche ;
- Acquérir, louer, construire tout bâtiment pour la mise en œuvre du présent objet ;
- Garantir son appartenance au Groupe Icam, selon les termes de la charte d'appartenance et les développements stratégiques du Groupe ;
- Garantir la protection et le droit à l'usage de la marque Icam et du logo ;
- Participer à toute structure ou association dont la finalité est compatible avec les missions décrites ci-dessus, concourant au développement des recherches ou de l'enseignement technologique ainsi qu'à la formation des cadres de l'industrie aux techniques de management.



# 1 PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

## 1.1 Rappel des principes

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

- Continuité d'exploitation,
  - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
  - Indépendance des exercices,
- et conformément aux règles 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.

## 1.2 Principes comptables retenus

### 1.2.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles comprennent des logiciels. Ils sont amortis sur 3 ans.

### 1.2.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition composé du prix d'achat et de tous les coûts directement attribuables. Les intérêts d'emprunts qui concernent la période de production d'un actif et liés au financement de cette acquisition sont incorporés au coût de l'actif.

Les amortissements des acquisitions correspondent à la dépréciation des biens calculés selon le mode linéaire.

### 1.2.3 Durées d'amortissement (acquisitions subventionnées et autofinancées)

|   |        |
|---|--------|
| - Structure, voiries et réseaux divers du bâtiment                                | 50 ans |
| - Electricité, plomberie, menuiserie, chauffage, étanchéité et façade du bâtiment | 25 ans |
| - Aménagement intérieur du bâtiment   | 15 ans |
| - Installations et aménagements du bâtiment                                       | 10 ans |
| - Installations générales   | 10 ans |
| - Matériels et installations techniques   | 5 ans  |
| - Matériels de bureau et informatique   | 5 ans  |
| - Matériel audio-visuel   | 5 ans  |
| - Mobiliers   | 10 ans |

### 1.2.4 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat.

#### 1.2.5 Créances

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est comptabilisée si un risque de non recouvrement est identifié.

#### 1.2.6 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées au passif du bilan et sont reprises au compte de résultat au même rythme que les amortissements des biens financés.

#### 1.2.7 Provision pour indemnités de départ à la retraite

Les engagements IDR ne sont pas provisionnés

Ils sont mentionnés dans les engagements hors bilan et sont calculés en tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financière.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Salariés concernés : CDI statuts cadre et non cadre
- Taux d'actualisation : 2,20 % ;
- Taux de croissance des salaires : 1 % ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans.

#### 1.2.8 Fonds dédiés

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

## 2 INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES SUR LE BILAN

### 2.1 Actif immobilisé (en K€)

Les variations de l'actif immobilisé sont les suivantes (en K€) :

|                            | 01/01/2021   | Acquisitions | Virement<br>poste à poste | Cessions<br>Rebut | 31/12/2021   |
|----------------------------|--------------|--------------|---------------------------|-------------------|--------------|
| Immos incorporelles        | 142          | 16           |                           |                   | 158          |
| Immos corporelles          | 6 389        | 393          | 56                        |                   | 6 838        |
| Immos en cours et acomptes | 56           |              | -56                       |                   | 0            |
| Immos financières          | 2            | 1            |                           | 2                 | 1            |
| <b>TOTAL</b>               | <b>6 588</b> | <b>411</b>   | <b>0</b>                  | <b>2</b>          | <b>6 998</b> |

### 2.2 État des amortissements

Les variations de l'état des amortissements se décomposent de la façon suivante (en K€) :

|               | <b>AMORTISSEMENTS</b> |            |                           |          |              |
|---------------|-----------------------|------------|---------------------------|----------|--------------|
|               | 01/01/2021            | Dotations  | Virement<br>poste à poste | Sorties  | 31/12/2021   |
|               |                       |            |                           |          |              |
| Immos incorp. | 140                   | 4          |                           |          | 143          |
| Immos corpor. | 1 994                 | 393        |                           |          | 2 388        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 134</b>          | <b>397</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b> | <b>2 531</b> |

### 2.3 État des échéances des créances et des dettes

La répartition des créances du bilan selon leur échéance est la suivante :

|                                       | Montant<br>brut | Échéance           |                   |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
|                                       |                 | à moins<br>d'un an | à plus d'un<br>an |
| <i>Créances de l'actif immobilisé</i> |                 |                    |                   |
| Immobilisations financières           | 1               |                    | 1                 |
| <i>Créances de l'actif circulant</i>  |                 |                    |                   |
| Clients et comptes rattachées         | 1 373           | 1 373              | 0                 |
| Personnel                             | 6               | 6                  | 0                 |
| Etat                                  | 390             | 390                | 0                 |
| Débiteurs divers                      | 574             | 574                | 0                 |
| Autres comptes                        | 0               | 0                  | 0                 |
| <b>TOTAL CREANCES</b>                 | <b>2 346</b>    | <b>2 344</b>       | <b>1</b>          |

La répartition des dettes du bilan selon leur échéance est la suivante :

|                             | Montant<br>brut | Échéance           |                     |                       |
|-----------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
|                             |                 | à moins<br>d'un an | de un à<br>cinq ans | à plus de<br>cinq ans |
| <i>Dettes financières</i>   |                 |                    |                     |                       |
| Emprunts                    | 5 259           | 376                | 1 881               | 3 002                 |
| Trésorerie court terme      | 91              | 91                 |                     |                       |
| <i>Autres dettes</i>        |                 |                    |                     |                       |
| Dettes fournisseurs         | 456             | 356                | 100                 |                       |
| Dettes fournisseurs d'immos | 68              | 68                 |                     |                       |
| Dettes fiscales et sociales | 397             | 397                |                     |                       |
| Créditeurs divers           | 32              | 32                 |                     |                       |
| Autres comptes              | 6               | 6                  |                     |                       |
| <b>TOTAL DETTES</b>         | <b>6 308</b>    | <b>1 325</b>       | <b>1 981</b>        | <b>3 002</b>          |

## 2.4 Comptes de régularisation

A l'actif, les charges constatées d'avance s'élèvent à **56 K€** et sont liées à l'exploitation.

Au passif, les produits constatés d'avance s'élèvent à **1.146 K€**. Ils correspondent principalement aux 8/12èmes des scolarités et frais de vie de l'année scolaire 2021/2022 (facturés en totalité aux familles en septembre 2021).

## 2.5 Variation des fonds propres

La variation des fonds propres est la suivante :

|   | 01/01/2021    | Reclass. ANC<br>2018-06 | +          | -          | 31/12/2021    |
|---|---------------|-------------------------|------------|------------|---------------|
| Fonds propres sans droit de reprise     | 0             |                         |            |            | 0             |
| Fonds propres avec droit de reprise     | 0             |                         |            |            | 0             |
| Report à nouveau créateur               | 82            |                         | 269        |            | 351           |
| Report à nouveau débiteur               | -1 611        |                         |            |            | -1 611        |
| Résultat de l'exercice                  | 269           |                         | 155        | 269        | 155           |
| <i>Situation nette</i>                  | <i>-1 260</i> | <i>0</i>                | <i>425</i> | <i>269</i> | <i>-1 105</i> |
| Subventions d'investissement            | 297           |                         | 109        |            | 406           |
| Amortissement subv.<br>d'investissement | -109          |                         | -64        |            | -173          |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>-1 073</b> | <b>0</b>                | <b>470</b> | <b>269</b> | <b>-872</b>   |

Affectation du bénéfice 2020 de 269 K€ en report à nouveau.

Des subventions d'investissement ont été enregistrées en 2021 pour 155 K€ (financement école de production).

L'amortissement 2021 des subventions d'investissement s'établit à 64 K€. Il figure en produits exceptionnels.

## 2.6 Variation des fonds dédiés

La variation des fonds dédiés est la suivante :

|  | 01/01/2021 | Reclass. ANC<br>2018-06 | +        | -          | 31/12/2021 |
|--|------------|-------------------------|----------|------------|------------|
| Subventions d'exploitation                 | 0          |                         |          |            | 0          |
| Contributions financières d'autres org.    | 505        |                         |          | -91        | 414        |
| Ressources liées à la générosité du public | 0          |                         |          |            | 0          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>505</b> | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>-91</b> | <b>414</b> |

Les fonds dédiés concernent des contributions financières perçues pour l'achat d'investissements de l'école de production.

L'amortissement 2021 de ces fonds dédiés s'établit à 91 K€. Il figure en produits d'exploitation.

## 2.7 Charges à payer et produits à recevoir

Les charges à payer et produits à recevoir rattachés aux postes de dettes et de créances sont détaillés comme suit :

| Charges à payer                 | 31/12/2021 | Produits à recevoir             | 31/12/2021 |
|---------------------------------|------------|---------------------------------|------------|
| Fournisseurs                    | 177        | Clients                         | 47         |
| Personnel et comptes rattachés  | 202        | Personnel et comptes rattachés  | 0          |
| Etat et comptes rattachés       | 4          | Etat et comptes rattachés       | 149        |
| Divers et comptes rattachés     | 0          | Divers et comptes rattachés     | 574        |
| Trésorerie et comptes rattachés | 91         | Trésorerie et comptes rattachés | 0          |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>474</b> | <b>TOTAL</b>                    | <b>771</b> |

## 2.8 Engagement hors bilan

Les engagements financiers ne figurant pas au bilan sont les suivants :

| Engagements donnés  | 31/12/2021   | 31/12/2020   |
|---|--------------|--------------|
| Avals, cautions, garanties<br><i>Hypothèque sur le droit réel du preneur du bail à construction</i> | 5 120        | 5 120        |
| Autres engagements<br><i>Indemnités de départ à la retraite retraite</i>                            | 69           | 56           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>5 189</b> | <b>5 176</b> |

### **2.9 Dettes garanties par des sûretés réelles**

Les dettes garanties par des sûretés réelles sont les suivantes :

| Dettes garanties par des sûretés réelles   | Dettes garanties | Montant des sûretés | VNC des biens donnés en garantie |
|--|------------------|---------------------|----------------------------------|
| Emprunts<br>Dettes fournisseurs<br>Dettes fournisseurs d'immos<br>Dettes fiscales et sociales<br>Autres dettes | 5 259            | 5 120               | 3 556                            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>5 259</b>     | <b>5 120</b>        | <b>3 556</b>                     |

## **3 AUTRES INFORMATIONS**

### **3.1 Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants**

Les trois principaux cadres dirigeants de l'association sont le président, le trésorier et le directeur. Le président et le trésorier ont une activité de bénévoles au sein de l'association. Communiquer une rémunération amènerait à la diffusion d'une rémunération individuelle du directeur.

### **3.2 Effectif moyen**

Effectif moyen année civile 2021 (ETP) : 41 salariés

- Cadres : 27 personnes
- Non cadres : 10 personnes
- CDD d'usage et de remplacement : 4 personnes

*Effectif moyen année civile 2020 (ETP) : 37 salariés*

- *Cadres : 24 personnes*
- *Non cadres : 9 personnes*
- *CDD d'usage et de remplacement : 4 personnes*

### **3.3 Contributions volontaires en nature**

Les contributions volontaires en nature (de travail, de biens ou de services) ne sont pas significatives et ne sont pas considérées comme des éléments essentiels à la compréhension de l'activité. Elles ne sont donc pas comptabilisées en bas du compte de résultat.

### 3.4 Transactions significatives avec les parties liées

Les transactions réalisées avec les parties liées sur 2021 sont les suivantes :

| Transactions avec les parties liées | Produits   | Charges    |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Groupe Icam                         | 74 (a)     | 553 (c)    |
| Icam Ouest                          |            | 0          |
| Icam Lille                          | 15         | 12 (d)     |
| Icam Toulouse                       | 0          | 13 (d)     |
| Les Amis de l'Icam                  | 97 (b)     |            |
| Fondation Féron Vrau                |            | 1          |
| CA Grand Paris Sud                  |            | 191 (e)    |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>186</b> | <b>770</b> |

- (a) Les produits réalisés avec le Groupe Icam correspondent à des mises à disposition de personnel et à des refacturations diverses.
- (b) Les produits réalisés avec les Amis de l'Icam correspondent à des mises à disposition de personnel.
- (c) Les charges facturées par le Groupe Icam concernent les frais de groupe, les frais de mutualisation (enseignement supérieur, entreprises, international, gestion, RH, communication, financements, informatique, assurances et formation professionnelle) et à des refacturations diverses.
- (d) Les charges facturées par les sites Icam de Lille et de Toulouse concernent la refacturation d'un mémoire scientifique assuré par le site de Vendée.
- (e) Les charges facturées par la Communauté d'Agglomération de Grand Paris Sud concernent les loyers immobiliers et les refacturations de taxes (bureau et ordures ménagères)

## 4 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant