



20, Boulevard Ferdinand de Lesseps
CS 21076 – 76173 ROUEN Cedex
Tél : +33 (0)2 35 70 56 20 - Fax : +33 (0)2 35 88 83 21
www.mazars.fr

AIDAMCIE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

AIDAMCIE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 41, Rue du Pas des Heures 27102 VAL-DE-REUIL

RCS Evreux : 317 962 900

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association AIDAMCIE,

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 AIDAMCIE 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^{er} 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 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, notamment pour ce qui concerne les points suivants :

- Autres dettes - reliquats de taxe d'apprentissage

La note « Note 1.2-2) Suivi & allocation des reliquats de taxe d'apprentissage » de l'annexe aux comptes annuels détaille le traitement comptable ainsi que l'allocation future des reliquats de taxe d'apprentissage retenue par l'association. Nos travaux ont porté sur la justification de ces passifs, ainsi que sur la cohérence et motivation de leur traitement comptable.

- Evénements postérieurs à la clôture

La note « Note 1.3 – Evénements postérieurs à la clôture » précise les différentes étapes juridiques afférentes au projet de construction de l'extension du site de Val de Reuil. Sur la base des informations disponibles à ce jour, nos travaux ont principalement consisté en l'analyse de ces documents, ainsi qu'en leur correcte traduction comptable, notamment en ce qui concerne les immobilisations sur sol d'autrui et leur valorisation au 31 décembre 2023.

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 financier 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.

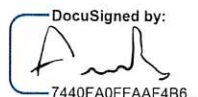
En outre :

- 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.

Fait à Rouen, le 14 mai 2024

Le Commissaire aux comptes

MAZARS

DocuSigned by:

7440FA0FFA4F4B6...

Anne-Valérie PLUSQUELLEC

Associée

AIDAMCIE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2023	Net N-1
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	290 050	288 647	1 404	10 632
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	290 050	288 647	1 404	10 632
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	20 485 247	16 053 462	4 431 785	3 725 867
Terrains	480 093	9 552	470 541	302 872
Constructions	10 866 331	8 798 967	2 067 363	1 839 031
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres immobilisations	8 968 820	7 244 943	1 723 877	1 583 964
Immobilisations corporelles en cours	170 004		170 004	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	20 775 297	16 342 109	4 433 189	3 736 499
COMPTES DE LIAISON (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	22 972		22 972	25 557
Créances	4 094 914	58 037	4 036 877	9 689 574
Créances clients usagers et comptes rattachés	3 446 059	58 037	3 388 022	9 334 301
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	648 855		648 855	355 274
Trésorerie	18 337 049		18 337 049	8 758 209
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	18 337 049		18 337 049	8 758 209
Charges constatées d'avance	232 180		232 180	217 036
TOTAL (III)	22 687 115	58 037	22 629 078	18 690 377
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	43 462 412	16 400 145	27 062 267	22 426 876

AIDAMCIE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	244 297	244 297
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	244 297	244 297
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	12 826 703	8 479 451
Excédent ou déficit de l'exercice	3 526 527	4 347 252
Situation nette (sous-total)	16 597 526	13 071 000
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 178 021	2 362 116
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	18 775 547	15 433 116
COMPTES DE LIAISON (II)		
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (III)	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques	208 434	70 947
Provisions pour charges	653 602	620 205
TOTAL (IV)	862 036	691 152
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	784 729	797 265
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 941 539	1 622 323
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 138 392	3 180 479
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 560 024	702 540
TOTAL (V)	7 424 684	6 302 607
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+VI)	27 062 267	22 426 876

AIDAMCIE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services	17 135 304	15 856 891
Ventes de biens	749 836	712 844
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	16 385 467	15 144 047
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Subventions	399 673	615 236
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	180 572	93 648
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	447 358	490 616
TOTAL I	18 162 907	17 056 392
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	2 171 899	1 939 107
Variation de stocks	2 586	545
Autres achats et charges externes	3 714 728	2 751 621
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	416 869	356 114
Salaires et traitements	5 087 712	4 552 993
Charges sociales	2 551 024	2 257 478
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	718 282	665 610
Dotations aux provisions	285 321	173 110
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	14 448	11 097
TOTAL II	14 962 869	12 707 675
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	3 200 038	4 348 716
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	0	0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	0	0
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	0	0
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	3 200 038	4 348 716

AIDAMCIE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	797	36
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	327 344	
TOTAL V	328 141	36
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	500	1 500
Sur opérations en capital	1 153	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL VI	1 653	1 500
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	326 488	-1 464
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	18 491 049	17 056 428
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	14 964 522	12 709 175
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	3 526 527	4 347 252
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'A.I.D.A.M.C.I.E AU 31 DECEMBRE 2023

I°) FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1.1- PERIMETRE DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels présentés sont ceux de l'A.I.D.A.M.C.I.E. (Association Interconsulaire pour le Développement de l'Apprentissage dans les secteurs des Métiers du Commerce et de l'Industrie dans le département de l'Eure), association de type loi 1901, ayant pour établissement unique le CFAIE (Centre de Formation d'Apprentis Interconsulaire de l'Eure).

1.2- EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

1.2-1) Année 2023

- Incendie Gymnase
 - ✓ Réalisation des travaux de reconstruction du gymnase au cours l'été. Le coût total de cette opération s'élève 554 k€ dont 499 k€ ont été immobilisés.
 - ✓ Dans les comptes 2023, en transfert de charges, l'indemnité de l'assurance a été constatée pour 327 k€.
 - ✓ Sur présentation de factures des travaux, une indemnité complémentaire sera versée par la partie vétusté récupérable selon les conditions de notre contrat d'assurance.
- Augmentation des effectifs apprentis avec une hausse de 7.2 %
- Transports collectifs
 - ✓ A la rentrée 2023, une ligne de bus complémentaire a été créée pour permettre de redéfinir la ligne Le Neubourg – Val de Reuil qui n'arrivait plus à absorber les effectifs apprentis. Une nouvelle ligne a été mise en place pour desservir Saint Etienne du Rouvray, Tourville la Rivière, Elbeuf et Pont de l'Arche.
- Hébergement et Restauration
 - ✓ Augmentation importante de nos apprentis demi-pensionnaires passant de 622 à 747 soit + 20.1 % et de nos apprentis internes passant de 776 à 803 soit 3.5 %.
 - La structure d'hébergement ne pouvant accueillir l'ensemble des jeunes, le CFAIE a loué des chambres d'hôtels à proximité de l'établissement.

- Révision des Niveaux de Prise En Charge des coûts de formation pour les contrats signés à compter du 8 septembre 2023. L'estimation de cette baisse, sur les NPEC des principales branches professionnelles du CFAIE, est estimée à 7.9%.
- Renouvellement de la Certification Qualiopi
- Extension du CFAIE
Au cours de l'année 2023, l'AIDAMCIE a poursuivi ses démarches pour concrétiser son projet d'extension du CFAIE sur deux sites.

✓ A VAL DE REUIL

- Reconstruction de la Boulangerie-Pâtisserie, la Boucherie-Charcuterie, une partie de la fleur et des espaces de vie des apprentis
- Réaménagement des espaces d'accueil ainsi que les bureaux administratifs, self et magasin

✓ A NORMANVILLE

- Reconstruction de la totalité de la mécanique automobile
- Construction d'espaces administratifs et pédagogiques pour y accueillir des formations en coiffure et en vente

Pour le site de VAL DE REUIL

Suite à un concours d'Architecte lancé en fin d'année 2022, une commission de choix s'est réunie en avril 2023 et a permis de retenir le Cabinet d'Architecte AACD de Vernon pour la construction de l'extension du site de VAL DE REUIL.

Au cours de l'année, les premières études nécessaires au projet de construction ont été menées. Les conclusions de l'étude des sols a contraint le Cabinet d'Architecte à revoir les fondations de la structure qui n'étaient pas adaptées aux préconisations de l'étude. Cet ajustement aura un impact financier sur le coût total du projet.

Après validation de la phase Esquisse en juin 2023, l'Avant Projet Sommaire, qui précise le volet technique du projet a été terminé en octobre. L'Avant Projet Définitif, rendu en décembre, a permis à l'AIDAMCIE de déposer, auprès de la Mairie de Val de Reuil, la demande de permis de construire le 5 février 2024.

Pour le site de NORMANVILLE

Le 4 juillet 2023, l'AIDAMCIE a acquis auprès de la Communauté d'Agglomération Portes de Normandie la parcelle n° AB 344 située sur la commune de Normanville pour y construire le nouveau site du CFAIE.

1.2-2) Suivi & allocation des reliquats de taxe d'apprentissage

Le sujet des reports de taxe d'apprentissage présents au bilan des CFA a été abordé en fin d'année 2021 par le législateur. En effet, la loi n°2021-1900 du 30 décembre 2021 de finances pour 2022 publiée au Journal Officiel n°0404 du 31 décembre 2021 a apporté des précisions sur l'utilisation du report de taxe d'apprentissage par les organismes de formation en apprentissage.

Le paragraphe V de l'article 121 vient modifier les dispositions de la loi Avenir professionnel de la façon suivante :

« Les reports de taxe d'apprentissage et de contribution supplémentaire à l'apprentissage constatés au 31 décembre 2019, sont affectés en priorité, par les centres de formation d'apprentis, à la réalisation de leurs missions mentionnées aux articles L. 6231-1 et L. 6231-2 du code du travail, aux investissements nécessaires aux formations dispensées et, en dernier ressort, le cas échéant, à leurs frais de fonctionnement.

L'ensemble de ces affectations est retracé dans la comptabilité analytique mentionnée à l'article L. 6231-4 du même code. »

Les montants de report de taxe d'apprentissage présents au bilan des organismes de formation à l'ouverture de l'exercice peuvent ainsi intégralement être utilisés dans le cadre des 14 missions dévolues aux centres de formation dispensant des formations en apprentissage, afin de financer des investissements liés aux formations puis leurs frais de fonctionnement.

A la fin de l'exercice, Le CFAIE a constaté un montant de 1 701 067.89 € au titre de ces reliquats de taxe d'apprentissage. Ils sont comptabilisés dans un compte créditeurs divers. L'AIDAMCIE a un projet d'extension du CFAIE à court terme et, dans ce cadre, elle utilisera, tout ou partie, de ce montant pour financer les équipements pédagogiques des différents laboratoires et autres réservés à la formation.

1.2-3) Evolution des effectifs

a) Apprentis

	2023	2022	2021
Effectif au 31/12	2 218	2 069	1 967
Effectif moyen de l'année	2 085	2 001	1 902

b) Formation autre qu'apprentissage

	2023	2022	2021
Effectif de l'année	30	32	35

→ L'AIDAMCIE a, au cours de l'année 2023, mené des actions de formation autres qu'apprentissage dans les secteurs :

- de la boucherie pour préparer le CAP et le BP Boucher en contrat de professionnalisation
- de la mécanique automobile pour préparer un Titre Professionnel Technicien Electromécanicien Automobile en sous-traitance pour le CFA Renault

1.2-4) Investissements 2023

- Sur le secteur de la mécanique, en 2023, le montant investi pour l'acquisition de matériels pédagogiques est de 299 437 €. L'OPCO Mobilités et l'ANFA ont subventionné ces acquisitions à hauteur de 123 977 € pour le premier et 71 570 € pour la deuxième.

Ces investissements ont porté principalement sur l'acquisition de :

- 2 véhicules rétrofités et un kit pédagogique d'un moteur rétrofité
- 2 véhicules pédagogiques
- 3 valises de diagnostics.

- Pour maintenir notre parc informatique en bon état, nous avons consacré pour ce poste 191 690 €.
- La reconstruction du gymnase au cours de l'année, suite à l'incendie de l'été 2022, s'élève à 498 572 €.
- L'AIDAMCIE a au cours de l'année 2023 :
 - climatisé l'espace Centre de Documentation et de Ressources pour un montant de 55 037 €
 - réalisé des aménagements de postes de travail. Pour cela, elle a été accompagnée par l'AGEFIPH. Le montant de ces aménagements représente un coût de 2 718€ financés 2 139€.
- Les premiers coûts de la construction de l'extension du CFAIE pour le site de Val de Reuil ont été constatés en immobilisation en cours et représentent un montant de 170 004 € financés 65 333 € par le Conseil Régional de Normandie.
- Pour le projet d'extension sur Evreux, l'AIDAMCIE a fait l'acquisition d'une parcelle section AB n°344 de 2 hectares 80 sur la Commune de Normanville pour un montant de 168 024 €.

1.3- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE

Le projet de construction de l'extension du CFAIE sur le site de Val de Reuil, est implanté sur un terrain qui fait l'objet d'un bail à construction signé entre la Ville de Val de Reuil et les Chambres Consulaires ; La chambre de Métiers et de l'Artisanat de l'Eure et La Chambre de Commerce et d'Industrie de l'Eure.

L'AIDAMCIE souhaitant construire son extension sur sol propre a sollicité les deux Chambres Consulaires pour que celles-ci lui cèdent, le Bail à Construction signé avec la Ville de Val de Reuil, bail qui avait pour objet la construction d'un Centre de Formation d'Apprentis.

Les parties se sont entendues et ont signé en date du 11 avril 2024 la cession du bail à construction par les Chambres Consulaires en faveur de l'AIDAMCIE avec un effet rétroactif au 1^{er} janvier 2024.

Cette cession va permettre à l'AIDAMCIE de racheter, en 2024, la parcelle de terrain BS 263 à la Ville de Val de Reuil.

Ce rachat entrainera l'extinction du bail à construction en cours et permettra ainsi à l'AIDAMCIE de construire ses nouveaux locaux sur sol propre.

1.4- PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

L'exercice comptable a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16 mars 2022 par le Conseil d'Administration de l'association.

Le règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables, modifié par le règlement ANC 2020-08, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

Les comptes annuels de l'exercice 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 comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

L'association n'a pas obtenu de contribution volontaire en nature, de dons, legs ou de mise à disposition de biens à titre gratuit. L'ensemble des activités est réalisé en France.

II°) INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

2.1- ACTIF DU BILAN

2.1-1) Immobilisations incorporelles et corporelles

Principaux mouvements

Les sommes investies au cours de l'exercice 2023 s'élèvent à 1 416 K€.

Logiciel	3 K€
Terrains	168 K€
Constructions sol propre	389 K€
Installations agencements des constructions sur sol propre	97 K€
Matériel Pédagogique	312 K€
Matériel self	7 K€
Matériel et outillage autres	3 K€
Installations agencements divers	70 K€
Matériel de bureau	3 K€
Matériel informatique	191 K€
Mobilier	3 K€
Immobilisations en cours	170 K€
	1 416 €

Une partie des investissements 2023 a fait l'objet de financement pour un montant de 263 k€.

Conseil Régional Normandie	65 €
OPCO MOBILITES	124 €
ANFA	72 €
AGEFIPH	2 €
	263 €

IMMOBILISATIONS

Entreprise :

AIDAMCIE

Exercice clos au : 31/12/2023

			IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	
					Consecutives a une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste
INCO RP.	Frais d'établissements et de développement			TOTAL I		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL II	287 374	2 676
CORPO RE LLES	Terrains			312 069		168 024
	Constructions	Sur sol propre	dont composants	4 224 598		389 185
		Sur sol d'autrui	dont composants	5 339 115		
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions		dont composants	1 019 338	96 817
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		dont composants	5 801 113	322 036	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		949 887	69 874	
		Matériel de transport		191 692	-	
		Matériel de bureau et mobilier informatique		1 605 919	197 509	
		Emballages récupérables et divers		-	-	
	Immobilisations corporelles en cours			-	170 004	
	Avances et acomptes			-	-	
	TOTAL III			19 443 730	-	1 413 449
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			-	-	
	Autres participations			-	-	
	Autres titres immobilisés			-	-	
	Prêts et autres immobilisations financières			-	-	
	TOTAL IV			-	-	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				19 731 104	-	1 416 125

CADRE B			IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale ou évaluation		
				Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice		
INCORP.	Frais d'établissements et de développement			TOTAL I		-		-	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL II		-	290 050	290 050	
CORPORELLES	Terrains				-	480 093		480 093	
	Constructions	Sur sol propre			167 393	4 446 389		4 446 389	
		Sur sol d'autrui				5 339 115		5 339 115	
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions			35 329	1 080 826		1 080 826	
	Installations techniques, matériel et outillage Industriels				165 256	5 957 893		5 957 893	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			-	1 019 762		1 019 762	
		Matériel de transport			-	191 692		191 692	
		Matériel de bureau et mobilier informatique			3 954	1 799 474		1 799 474	
		Emballages récupérables et divers			-	-		-	
	Immobilisations corporelles en cours				-	170 004		170 004	
	Avances et acomptes				-	-		-	
	TOTAL III				371 931	20 485 247		20 485 247	
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				-	-		-
		Autres participations				-	-		-
Autres titres immobilisés				-	-		-		
Prêts et autres immobilisations financières				-	-		-		
TOTAL IV				-	-		-		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					371 931	20 775 297		20 775 297	

Amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Agencement terrain	Linéaire 50 ans
- Constructions (selon les composants)	Linéaire 20 à 30 ans
- Agencement construction	Linéaire 10 à 15 ans
- Aménagement construction	Linéaire 5 ans à 10 ans
- Installation à caractère pédagogique	Linéaire 10 ans
- Matériel à caractère pédagogique	Linéaire 5 à 10 ans
- Installations générales	Linéaire 5 à 10 ans
- Matériel de transport	Linéaire 3 à 5 ans
- Matériel de bureau	Linéaire 5 ans
- Matériel informatique	Linéaire 2 à 5 ans
- Mobilier	Linéaire 5 à 10 ans

AMORTISSEMENTS

Entreprise :

AIDAMCIE

Exercice clos au :

31/12/2023

		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF)									
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES			Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice		
Frais d'établissement et de développemen			-		-		-		-		
Autres immobilisations incorporelles			276 742		11 905		-		288 647		
TOTAL I											
TOTAL II											
Terrains			9 196		355		-		9 552		
Constructions	Sur sol propre		3 696 509		86 873		167 393		3 615 988		
	Sur sol d'autrui		4 075 416		156 953		-		4 232 369		
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions		972 095		13 844		35 329		950 610		
Installations techniques, matériel et outillage industriels			4 640 608		317 855		165 256		4 793 208		
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers		670 023		44 408		-		714 431		
	Matériel de transport		167 381		24 311		-		191 692		
	Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 486 634		61 779		2 801		1 545 613		
	Emballages récupérables et divers		-		-		-		-		
TOTAL III			15 717 863		706 377		370 778		16 053 462		
TOTAL GENERAL (I + II + III)			15 994 605		718 282		370 778		16 342 109		
CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES									
Immobilisations amortissables		DOTATIONS					REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
		Différentiel de durée et autres		Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres		Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel		
Frais d'établissements											
TOTAL I											
Autres immob. incorporelles											
TOTAL II											
Terrains											
Constructions	Sur sol propre										
	Sur sol d'autrui										
	Inst. gales, agenc et am. des const.										
Inst. techniques, mat. et outillage											
Autres immobilisations	Inst. gales, agenc., am. divers										
	Matériel de transport										
	Mat. Bureau et inform. mobilier										
	Emballages récup. et divers										
TOTAL III											
Frais d'acquisition de titres de participations											
Total général (I +II +III +IV)											
Total général non ventilé (NP + NO + NR)											
CADRE C											
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES				Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler											
Primes de remboursement des obligations											

2.1-2) Immobilisations financières

Néant

2.1-3) Stocks

Evaluation des stocks consommés

Les stocks suivants sont évalués au dernier prix d'achat connu :

Stocks produits pédagogiques	17 K€
Stocks autres fournitures	6 K€
	<u>23 K€</u>

2.1-4) Créancesa) Créances clients par échéance

Créances en K€	Non échues (< 30 jours)	Entre 30 et 60 jours	Entre 61 et 90 jours	Plus de 90 jours	Total
Collectif Clients	27				27
Apprenants	49				49
OPCO	911				911
Total	987				987

b) Règles de dépréciation

Créances sur apprentis : les créances datant de l'année précédente font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 100% de leur montant et celles du 1^{er} semestre de l'année en cours à hauteur de 50 % de leur montant.

Créances sur les Opérateurs de Compétences : les créances datant de N-2 font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 100% et celles de N-1 à hauteur 1/3 de leur montant

Créances sur autres : Les dépréciations sont évaluées au cas par cas en fonction des perspectives de recouvrement.

La dépréciation des créances clients au 31 décembre 2023 s'élève à 58 k€.

c) Produits à recevoir

	En K€
Clients – Factures à établir	2 459
Personnel	40
Sub. investissements ANFA – OPCO Mobilités	134
Subvention fonctionnement C. Régional Normandie	459
Autres	2
Total	3 094

d) Autres créances

	En K€
Fournisseurs débiteurs	14
Total	14

2.1-5) Comptes de régularisation actif

Charges constatées d'avance	En K€
➤ Assurances	25
➤ Contrats de maintenance	63
➤ Locations	126
➤ Divers	18
Total	232

2.2- PASSIF DU BILAN

2.2-1) Fonds propres

Libellé	31/12/2022	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution de consommation	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	244 K€				244 K€
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	8 479 K€	4 347 K€			12 827 K€
Excédent ou déficit de l'exercice	4 347 K€	-4 347 K€	3 527 K€		3 527 K€
Situation nette	13 071 K€	0 K€	3 527 K€		16 598 K€
Dotation consomptibles					
Subvention d'investissement	2 362 K€		- 97 K€	87 K€	2 178 K€
Provisions réglementées					
Total	15 433 K€	0 K€	3 430 K€	87 K€	18 776 K€

2.2-2) Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sur biens amortissables sont rapportées au résultat au même rythme que l'amortissement des immobilisations qu'elles ont contribué à financer.

	À l'ouverture de l'exercice	Impact méthode lié à l'ANC 2018-06		
	Montant nominal global	Montant nominal global	Quotes-parts qui auraient dû être virées au résultat d'exercices antérieurs	Montant global restant à virer au résultat
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	13 166 k€	13 166 k€	0 k€	2 178 k€

2.2-3) Provisions pour risques et charges

	12/2022	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	12/2023
Provisions pour litiges Prud'homaux	71 K€	208 K€		71 K€	208 K€
Provision pour autres litiges	0 K€				0 K€
Indemnités départ retraite et médaille du travail	620 K€	63 K€	19 K€	11 K€	654 K€
Total	691 K€	271 K€	19 K€	82 K€	862 K€

Provision pour engagements pris en matière de retraite et médaille du travail :

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en fonction de leur ancienneté s'élève à 642 K€.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité médaille du travail, en fonction de leur ancienneté s'élève à 12 K€.

Ces montants sont entièrement comptabilisés en provisions pour risques et charges.

2.2-4) Dettes financières

Néant

2.2-5) Autres dettesa) Dettes fournisseurs par échéance

Dettes en K€	Non échues (< 30 jours)	Entre 30 et 60 jours	Entre 61 et 90 jours	Plus de 90 jours	Total
Collectif fournisseurs	682	-10	2	3	677
Fournisseurs consignes et emballages	2				2
Total	684	-10	2	3	679

b) Autres dettes

	En K€
Apprentis, Clients Crédoeurs	13
OPCO Crédoeurs	193
Organismes sociaux	1105
Etat, autres impôts	1 193
Créditeurs divers	1 738
Total	4 243

c) Charges à payer

	En K€
Fournisseurs, factures non parvenues	106
Personnels	837
Divers	
Total	943

2.2-6) Comptes de régularisation passif

Produits constatés d'avance	En K€
Facturation OPCO formation apprentis	1 560
Total	1 560

III°) INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1- ANALYSE DES PRODUITS

3.1-1) Evolution des produits

K€	2 023	2022	Ecart	Evolution
Produits fabriqués (vente de produits + cession inter labo)	183	172	+11	6.4 %
Facturation 1er équipement de l'apprenti	567	541	+ 26	4.8 %
Prestations restauration + hébergement	1 433	1 252	+ 181	14.5 %
Facturation indemnités repas & hébergement	380	428	- 48	-11.2 %
Facturation contrat d'apprentissage	14 521	13 410	1 111	8.3 %
Prestations formation autres qu'apprentissage	37	40	-3	-7.5 %
Activités annexes	15	14	1	7.1 %
Subventions Région	303	482	-179	-37.1 %
Autres subventions	96	133	-37	-27.8 %
Sous-total classe 70 et subventions	17 535	16 472	1 063	6,5%
Quote-part subvention affectée au résultat	447	490	-43	- 8.8 %
Reprises sur amortissements et provisions – Transfert de charges	181	94	87	92.6 %
Autres produits		1	-1	
Total des produits	18 189	17 057	1 106	6.5%

3.1-2) Analyse des produits par catégorie et par marché géographique

K€	France	Etranger
Produits fabriqués (vente de produits + cession inter labo)	183	0
Facturation 1 ^{er} équipement de l'apprenti	567	0
Prestations restauration + hébergement	1 433	0
Facturation indemnités repas et hébergement	380	0
Facturation contrat d'apprentissage	14 521	0
Prestations formation autres qu'apprentissage	37	0
Activités annexes	15	0
Total	17 135	0

3.1-3) Ressources de l'organisme

Origine des fonds	2023		2022	
	en K€	en %	en K€	en %
1 - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises				
État, Collectivités locales, Établissements publics	22	1.53 %	62	4.74 %
Particuliers	1 418	98.47 %	1 245	95.26 %
Sous total I	1 440	7.93 %	1 307	7.66 %
2 - Ressources des pouvoirs publics				
Instances européennes	5	1.22 %		
État	56	13.69 %	46	7.44 %
Régions	303	74.09 %	483	78.16 %
Autres collectivités territoriales	45	11.00 %	89	14.4 %
Sous total II	409	2.25 %	618	3.62 %
3 - Autres				
Autres organismes de formation OPCO + CNFPT	15 449	94.70 %	14 325	94.67 %
Transferts de charges	22	0.13 %	44	0.29 %
Quote-part des subventions d'inv. virées au résultat	447	2.74 %	490	3.24 %
Autres ressources diverses	396	2.43 %	273	1.80 %
Sous total III	16 314	89.82 %	15 132	88.72 %
Total des ressources	18 163		17 056	

3.1-4) Décomposition des actions de formation par finalité

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS EN K€			
	2023		2022	
	en euros	en %	en euros	en %
Diplômantes (1)	14 558	100 %	13 450	100.00 %
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)				
Insertion sociale (école de l'apprentissage)				
Total	14 558		13 450	
(1) Diplômes nationaux, titres homologués.				
(2) Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations				

3.1-5) Convention de ressources publiques affectées

Convention	Montant Initial	SUIVI D'EXECUTION		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
Fonctionnement Région Fonds de soutien à l'apprentissage	1 147 k€	301 k€	301 k€	0 k€
Subvention d'investissement Conseil Régional	7 713 k€	7 713 k€	65 k€	7 648 k€
1er équipement				
Qualité pédagogique				
DRDJS				
Entreprenariat				
Développeur				
Mobilité				
FSAA				
Aide au permis Convention 2023	294 k€	294 k€	111 k€	183 k€*
Total				

* Chaque année, l'aide au permis fait l'objet d'une nouvelle convention, le solde de la convention 2022 ne sera donc pas utilisable.

3.2- ANALYSE DES CHARGES

3.2-1) Evolution des charges de fonctionnement

K€	2023	2022	Ecart	Evolution
60 ACHATS				
Achat mat œuvres, fournit	936	848	88	10,4%
Produits entretien	25	27	-2	- 7,4%
Fournit. Administratives Photocopies	41	44	-3	-6,8%
Stocks	2	1	1	100,0%
Energies diverses	337	338	- 1	-0,3%
Petit Outillage	206	141	65	46,1%
Achats 1er équipement apprentis	627	541	86	15,9%
Sous total Achats	2 174	1 940	234	12,1%
61 SERVICES EXTERIEURS				
Sous traitance	100	55	45	81,8%
Location	514	375	139	37,1%
Entretien	346	172	174	101,2%
Maintenance	425	329	96	29,2%
Assurance	35	31	4	12,9%
Documentation	42	29	13	44,8%
Sous total Services extérieurs	1 462	991	471	47,5%
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS				
Intérim	171	140	31	22,1%
Nettoyage	299	275	24	8,7%
Honoraires	397	409	-12	-2,9%
Annonces, Insertions	243	189	54	28,6%
Déplacements, Visites entreprises	211	116	95	81,9%
Ramassage scolaire	631	418	213	51,0%
Missions Réceptions	159	86	73	84,9%
Affranchissement, téléphone	74	76	-2	-2,6%
Frais bancaires	15	9	6	66,7%
Autres	53	43	10	23,3%
Sous total Services extérieurs	2 253	1 761	492	27,9%
Total	5 889	4 691	1 198	25,5%

* Dont 13 520 € d'honoraires Commissaire Aux Comptes

3.2-2) Evolution des Impôts et taxes

K€	2023	2022	Ecart	Evolution
Taxes foncières	57	54	3	5,6%
Autres	1	0	0	
Total	58	54	4	7,4%
Charges fiscales sur salaires	359	302	57	18,9%
Total	417	356	61	17.1%

3.2-3) Ventilation de l'effectif

Effectifs salariés

	2023		2022	
EFFECTIF	Nombre de personnes	Equivalent temps plein	Nombre de personnes	Equivalent temps plein
Personnel administratif	43.92	42.61	40.67	39.61
Personnel enseignement	84.09	80.86	81.67	78.84
Personnel de surveillance	6.75	5.58	6.67	5.82
Personnel de service	10.08	10.00	9.92	9.88
Effectif en équivalent temps plein	144.83	139.04	138.93	134.15

3.2-4) Répartition des frais de personnel

K€	2023	2022	Ecart	%
Salaires et indemnités	4 945	4 497	448	10,0%
Provisions	143	56	87	155,4%
Sous total	5 088	4 553	535	11,8%
Cotisations sociales	2 472	2 227	245	11,0%
Charges sociales et fiscales sur provisions	79	30	49	163.3%
Sous total	2 551	2 257	294	13,0%
Coût total frais de personnel	7 639	6 810	829	12.2%

Pour mémoire, la valeur du point est passé de :

01/21	5.81 €	+ 0.70 %
01/22	5.90 €	+ 1.54 %
01/23	6.06 €	+ 2.71 %

3.2-5) Rémunération allouée aux membres des organes d'administration et de direction

Cette information n'est pas fournie pour des raisons de confidentialité car cela conduirait à transmettre une information individuelle.

3.2-6) Résultat financier

K€	2023	2022
Produits financiers		
Total produits financiers	0	0
Intérêts emprunts	0	0
Intérêts / découverts	0	0
Total charges financières	0	0
Résultat financier	0	0

3.2-7) Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se décompose comme suit :

En k€	2023	2022
Cession d'éléments d'actifs	0	0
Produits / exo antérieurs	0	0
Reprise provision et transfert de charges	327	0
Autres	1	0
Produits exceptionnels	328	0
Dotation aux provisions	0	0
VNC	1	0
Charges / exo antérieurs	0	1
Autres	1	0
Charges exceptionnelles	2	1
Résultat Exceptionnel	326	-1

IV AUTRES INFORMATIONS

4.1-) RESSOURCES NON UTILISEES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE :

Après les écritures de fin d'exercice, les reliquats sont ventilés dans le bilan dans un compte de tiers de la manière suivante :

Reliquat de Taxe d'apprentissage 2015	280 000.00 €
Reliquat de Taxe d'apprentissage 2016	315 000.00 €
Reliquat de Taxe d'apprentissage 2017	380 000.00 €
Reliquat de Taxe d'apprentissage 2018	250 000.00 €
Reliquat de Taxe d'apprentissage 2019	475 000.00 €
Reliquat de Taxe d'apprentissage 2020	1 067.89 €
Avance Subvention d'investissement Conseil Régional pour l'Extension des bâtiments du CFAIE – Val de Reuil	1 091 656.63 €
Total	2 792 724.52 €

V ENGAGEMENTS HORS BILAN

5.1-) ENGAGEMENTS DONNES : Néant

5.2-) ENGAGEMENTS RECUS : Néant