

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES**

Sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

ASFO – ASSOCIATION LOI 1901

48 Avenue Riou Blanquet – BP 21017

06131 GRASSE CEDEX

ASFO

ASSOCIATION 1901

**Siège social : 48 Avenue Riou Blanquet
06131 GRASSE CEDEX**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'association ASFO,

I- Opinion

Conformément à la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons réalisé l'audit des comptes annuels de l'association ASFO relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, que vous trouverez 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 ASFO à la fin de cet exercice.

II- Fondement de l'opinion

a) Référentiel d'audit

Nous avons réalisé notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont détaillées dans un paragraphe en fin du présent rapport.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

b) Indépendance

Notre mission d'audit a été effectuée dans le respect des règles d'indépendance applicables à notre profession, sur la période du 1^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, étant précisé que nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III- Justification des appréciations

Conformément aux articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatifs à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement de professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Il sera noté que ces appréciations 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.

IV- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires

Conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques imposées par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

V- Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il est rappelé que la direction doit établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que 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 revient à la direction d'évaluer la capacité de l'association ASFO 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.

Il incombe au comité de direction de suivre le processus d'élaboration de l'information financière et de suivre l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques, ainsi que le cas échéant de l'audit interne, en ce qui concerne les procédures relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

VI- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il vous est précisé qu'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 permette 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.

Dans ce sens l'article L.823-10-1 du Code de commerce précise que 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, nous exerçons tout au long de celui-ci notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique. En outre :


- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillons des éléments que nous estimons suffisants et appropriés pour fonder notre 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 ;

- nous prenons 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 ;
- nous apprécions 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 ;
- nous apprécions 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 notre rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous attirons 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, nous formulons une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- nous apprécions la présentation d'ensemble des comptes annuels et évaluons si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à GRASSE, le 21 Mai 2024

Le Commissaire aux comptes
CABINET AMEXCO
Monsieur Sergio ANDRADE MARQUES





**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXES**

Exercice clos le 31/12/2023

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	104 458	39 634	64 825	4 249	60 576	NS
	Autres immobilisations corporelles	303 224	211 233	91 991	65 393	26 598	40.67
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	122		122	122		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	300		300	300		
Total I		408 104	250 867	157 238	70 063	87 174	124.42
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	2 771		2 771	2 979	208	6.99
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	14 799		14 799	5 838	8 962	153.52
	Avances et acomptes versés sur commandes				100	100	100.00
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	434 360	51 597	382 763	317 133	65 630	20.69
	Autres créances	21 828		21 828	19 133	2 695	14.09
	Valeurs mobilières de placement	1 225 153		1 225 153		1 225 153	
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	379 304		379 304	1 631 658	1 252 354	76.75
	Charges constatées d'avance (3)	2 180		2 180	8 892	6 712	75.48
	Total III	2 080 396	51 597	2 028 799	1 985 733	43 066	2.17
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 488 501	302 463	2 186 037	2 055 796	130 241	6.34

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 351 132	1 204 923	146 209	12.13
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	159 147	146 209	12 938	8.85
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 111	5 789	4 679	80.82
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	1 511 390	1 356 921	154 468	11.38
	Comptes de liaison				
	Total II				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	18 976		18 976	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	18 976		18 976	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		150	150	100.00
	Emprunts et dettes financières divers	7 035	4 110	2 925	71.17
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 168	1 000	9 168	916.75
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	134 287	106 499	27 787	26.09
	Dettes fiscales et sociales	311 130	322 337	11 207	3.48
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	25 931	28 588	2 657	9.29
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	167 121	236 191	69 070	29.24
	Total IV	655 671	698 875	43 204	6.18
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 186 037	2 055 796	130 241	6.34

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

488 550

462 684

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

	31/12/2023	31/12/2022
Études		13 185
Prestation de formation	1 090 172	1 098 166
Autres prestations de services	663 035	549 893
Prestations biens et services annexes	75 645	75 928
Production de l'exercice	1 828 852	1 737 172
Subventions de l'exercice	-	1 885
Autres produits	24	1 073
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	27 598	14 746
	48 065	54 253
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 904 540	1 809 130
Achats de formation	247 154	191 727
Autres achats et charges externes	520 300	482 521
Impôts, taxes et versements assimilés	21 451	28 147
Salaires et Traitements	554 561	547 945
Charges sociales	221 516	218 736
Intéressement des salariés	79 587	85 358
Dotations aux amortissements des immobilisations	30 383	24 118
Dotations aux provisions d'actif circulant	39 904	37 351
Dotations aux provisions pour risques et charges	18 976	
Autres charges	4 210	1 684
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 738 041	1 617 587
A. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	166 499	191 543
Produits financiers		
Intérêts VMP	800	1 395
Intérêts titres de placements	34 026	3 327
gains de change		8
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	34 826	4 730
Charges financières	-	57
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	-	57
B. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	34 826	4 673
C. RÉSULTAT COURANT (A + B)	201 324	196 215

COMPTE DE RESULTAT (suite)

	31/12/20022	31/12/20022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 539	1 679
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	5 539	1 679
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	250	8 539
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	250	8 539
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - IV)	5 289	-6 860
Impôts sur les sociétés	47 466	43 146
TOTAL DES PRODUITS (I+III+IV)	1 944 904	1 815 539
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)	1 785 757	1 669 329
RESULTAT DE L' EXERCICE	159 147	146 209

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	38 196		66 262
Installations générales agencements aménagements divers	169 602		31 011
Matériel de transport	38 959		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	66 180		20 284
TOTAL	312 937		117 557
Autres participations	122		
Prêts, autres immobilisations financières	300		
TOTAL	422		
TOTAL GENERAL	313 359		117 557

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			104 458	104 458
Installations générales agencements aménagements divers		4 600	196 013	196 013
Matériel de transport			38 959	38 959
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		18 213	68 252	68 252
TOTAL		22 813	407 682	407 682
Autres participations			122	122
Prêts, autres immobilisations financières			300	300
TOTAL			422	422
TOTAL GENERAL		22 813	408 104	408 104

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		33 948	5 686		39 634
Installations générales agencements aménagements divers		129 921	11 811	4 600	137 132
Matériel de transport		21 416	6 369		27 785
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		58 011	6 517	18 213	46 316
TOTAL		243 296	30 383	22 813	250 866
TOTAL GENERAL		243 296	30 383	22 813	250 866
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	2 426	3 260			
Instal. générales agenc. aménag. divers	11 811				
Matériel de transport	6 369				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 912	4 605			
TOTAL	22 517	7 865			
TOTAL GENERAL	22 517	7 865			

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		18 976			18 976
TOTAL		18 976			18 976

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	39 290	39 904	27 598		51 597
TOTAL	39 290	39 904	27 598		51 597
TOTAL GENERAL	39 290	58 880	27 598		70 573
Dont dotations et reprises d'exploitation		58 880	27 598		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	300	300	
Clients douteux ou litigieux	58 361	58 361	
Autres créances clients	375 999	375 999	
Taxe sur la valeur ajoutée	5 749	5 749	
Divers état et autres collectivités publiques	12 600	12 600	
Débiteurs divers	3 480	3 480	
Charges constatées d'avance	2 180	2 180	
TOTAL	458 669	458 669	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	7 035	7 035		
Fournisseurs et comptes rattachés	134 287	134 287		
Personnel et comptes rattachés	159 665	159 665		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	89 004	89 004		
Impôts sur les bénéfices	4 319	4 319		
Taxe sur la valeur ajoutée	52 416	52 416		
Autres impôts taxes et assimilés	5 726	5 726		
Autres dettes	25 931	25 931		
Produits constatés d'avance	167 121	167 121		
TOTAL	645 504	645 504		

ANNEXE

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

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	20 419
Autres créances	12 600
Valeurs mobilières de placement	25 153
Total	58 172

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 147
Dettes fiscales et sociales	198 561
Total	236 708

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 180
Total	2 180
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	167 121
Total	167 121

Subventions d'équipement

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

Crédit bail

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

ANNEXE DES ORGANISMES DE FORMATION

Tableau I : Ressources de l'organisme

Origine des fonds	2023		2022	
	Montant (N)		Montant (N)	
	En €	En %	En €	En %
I. Ressources provenant des Entreprises et des Administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	233 374	12%	348 345	18%
Etat collectivités locales				
Entreprises via OPCO	711 782	37%	618 365	32%
Particuliers	145 016	7%	131 457	7%
Sous Total (I)	1 090 172	56%	1 098 166	56%
II. Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes				
Etat				
Régions	-		-	
Autres collectivités territoriales				
Sous total (II)	-	0%	-	0%
III. Autres				
Autres organismes de formation				
Autres ressources	854 733	44%	717 372	40%
Sous total (III)	854 733	44%	717 372	40%
TOTAL DES RESSOURCES	1 944 904	100%	1 815 539	96%

Tableau II : Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers			
	2023		2022	
	En €	En %	En €	En %
Diplômantes (1)				
Perfectionnement				
Professionnel et qualifiant (2)	869 077	80%	957 865	88%
Insertion sociale	221 095	20%	140 301	12%
TOTAL	1 090 172	100%	1 098 166	100%
(1) Diplômes nationaux, titres homologués (2) Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations				

Tableau III : Conventions de ressources publiques affectées

Conventions	Montant initial	Suivi exécution		
		Solde en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
Néant				