

ASFO

ASSOCIATION 1901

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2022

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 31/12/2022, 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 2022 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 15 Mai 2023

Le Commissaire aux comptes
CABINET AMEXCO
Monsieur Sergio ANDRADE MARQUES





**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXES**

Exercice clos le 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021
Études	13 185	5 850
Prestations de formation	1 098 166	928 803
Autres prestations de services	549 893	451 402
Prestations biens et services annexes	75 928	50 767
Production de l'exercice	1 737 172	1 436 823
Subventions de l'exercice	1 885	1 388
Autres produits	1 073	585
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	14 746	2 452
	54 253	39 884
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 809 130	1 481 133
Achats de formation	191 727	252 961
Autres achats et charges externes	482 521	342 907
Impôts, taxes et versements assimilés	28 147	20 102
Salaires et Traitements	547 945	448 190
Charges sociales	218 736	185 704
Intéressement des salariés	85 358	58 449
Dotations aux amortissements des immobilisations	24 118	20 017
Dotations aux provisions d'actif circulant	37 351	16 686
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	1 684	2 744
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 617 587	1 347 760
A. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	191 543	133 373
Produits financiers		
Intérêts VMP	1 395	210
Intérêts titres de placements	3 327	742
gains de change	8	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	4 730	952
Charges financières	57	-
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	57	-
B. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 673	952
C. RÉSULTAT COURANT (A + B)	196 215	134 325

COMPTE DE RESULTAT (suite)

	31/12/20022	31/12/20021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 679	575
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 679	575
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 539	0
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	8 539	0
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - IV)	-6 860	575
Impôts sur les sociétés	43 146	30 993
TOTAL DES PRODUITS (I+III+IV)	1 815 539	1 482 659
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)	1 669 329	1 378 753
RESULTAT DE L' EXERCICE	146 209	103 907

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais 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	38 196	33 948	4 249	8 228	3 980	48.37
	Autres immobilisations corporelles	274 742	209 349	65 393	54 941	10 452	19.02
	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 II	313 360	243 296	70 063	63 591	6 472	10.18
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	2 979		2 979		2 979	
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	5 838		5 838		5 838	
	Avances et acomptes versés sur commandes	100		100		100	
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	356 424	39 290	317 133	330 112	12 979	3.93
	Autres créances	19 133		19 133	19 258	125	0.65
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement				49 970	49 970	100.00
	Disponibilités	1 631 658		1 631 658	1 282 444	349 213	27.23
	Charges constatées d'avance (3)	8 892		8 892	8 690	202	2.33
	Total III	2 025 024	39 290	1 985 733	1 690 474	295 259	17.47
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 338 383	282 587	2 055 796	1 754 065	301 731	17.20

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 204 923	1 101 016	103 907	9.44
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	146 209	103 907	42 303	40.71
	Subventions d'investissement	5 789	7 468	1 679	22.48
	Provisions réglementées				
	Total I	1 356 921	1 212 391	144 530	11.92
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS					
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants	150		150	
	Emprunts et dettes financières diverses	4 110	5 160	1 050	20.35
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 000		1 000	
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	106 499	89 242	17 258	19.34
	Dettes fiscales et sociales	322 337	264 464	57 873	21.88
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	28 588	16 543	12 045	72.81
	Produits constatés d'avance (1)	236 191	166 266	69 925	42.06
	Total IV	698 875	541 674	157 201	29.02
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	2 055 796	1 754 065	301 731	17.20

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

698 875

541 674

ANNEXE**SOMMAIRE**

Faits caractéristiques de l'exercice	X
--------------------------------------	---

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
------------------------------------	---

Permanence ou changement de méthodes	X
--------------------------------------	---

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
--------------------------	---

Etat des amortissements	X
-------------------------	---

Etat des provisions	X
---------------------	---

Etat des échéances des créances et des dettes	X
---	---

Evaluation des créances et des dettes	X
---------------------------------------	---

Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
--	---

Produits à recevoir	X
---------------------	---

Charges à payer	X
-----------------	---

Charges et produits constatés d'avance	X
--	---

- ANNEXES SPECIFIQUES AUX ORGANISMES DE FORMATION

Tableau I : Ressources de l'organisme	X
---------------------------------------	---

Tableau II : Décomposition des actions de formation par finalité	X
--	---

Tableau III: Convention de ressources publiques affectées	X
---	---

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 055 796.33 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 809 129.59 Euros et dégageant un excédent de 146 209.29 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

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.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	7 000		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	38 196		
Installations générales agencements aménagements divers	144 169		25 432
Matériel de transport	38 959		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	64 962		5 158
TOTAL	286 286		30 590
Autres participations	122		
Prêts, autres immobilisations financières	300		
TOTAL	422		
TOTAL GENERAL	293 708		30 590

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		7 000		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			38 196	38 196
Installations générales agencements aménagements divers			169 602	169 602
Matériel de transport			38 959	38 959
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		3 939	66 180	66 180
TOTAL		3 939	312 937	312 937
Autres participations			122	122
Prêts, autres immobilisations financières			300	300
TOTAL			422	422
TOTAL GENERAL		10 939	313 359	313 359

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	7 000		7 000	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	29 968	3 980		33 948
Installations générales agencements aménagements divers	121 325	8 596		129 921
Matériel de transport	15 048	6 369		21 416
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	56 777	5 174	3 939	58 011
TOTAL	223 117	24 118	3 939	243 296
TOTAL GENERAL	230 117	24 118	10 939	243 296

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	719	3 260			
Instal. générales agenc. aménag. divers	8 596				
Matériel de transport	6 369				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 231	3 943			
TOTAL	16 915	7 203			
TOTAL GENERAL	16 915	7 203			

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	16 686	37 351	14 746		39 290
TOTAL	16 686	37 351	14 746		39 290
TOTAL GENERAL	16 686	37 351	14 746		39 290
Dont dotations et reprises d'exploitation		37 351	14 746		

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	50 600	50 600	
Autres créances clients	305 824	305 824	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 717	3 717	
Divers état et autres collectivités publiques	13 100	13 100	
Débiteurs divers	2 316	2 316	
Charges constatées d'avance	8 892	8 892	
TOTAL	384 749	384 749	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine .	150	150		
Emprunts et dettes financières divers	4 110	4 110		
Fournisseurs et comptes rattachés	106 499	106 499		
Personnel et comptes rattachés	159 773	159 773		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	84 435	84 435		
Impôts sur les bénéfices	27 648	27 648		
Taxe sur la valeur ajoutée	45 848	45 848		
Autres impôts taxes et assimilés	4 634	4 634		
Autres dettes	28 588	28 588		
Produits constatés d'avance	236 191	236 191		
TOTAL	697 875	697 875		

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	31 303
Autres créances	13 100
Total	44 403

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	150
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 095
Dettes fiscales et sociales	193 371
Total	247 616

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	8 892
Total	8 892
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	236 191
Total	236 191

ANNEXE DES ORGANISMES DE FORMATION

Tableau I : Ressources de l'organisme

Origine des fonds	2022		2021	
	Montant (N)		Montant (N)	
	En €	En %	En €	En %
I. Ressources provenant des Entreprises et des Administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	348 345	19%	199 705	13%
Etat collectivités locales				
Entreprises via OPCO	342 544	19%	480 228	32%
Particuliers	131 457	7%	625 082	42%
Sous Total (I)	822 345	45%	1 305 015	88%
II. Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes				
Etat				
Régions	-		34 350	
Autres collectivités territoriales				
Sous total (II)	-	0%	34 350	2%
III. Autres				
Autres organismes de formation				
Autres ressources	993 193	55%	143 295	10%
Sous total (III)	993 193	55%	143 295	10%
TOTAL DES RESSOURCES	1 815 539	100%	1 482 659	100%

Tableau II : Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers			
	2022		2021	
	En €	En %	En €	En %
Diplômantes (1)				
Perfectionnement	957 865	87%	1 254 142	91%
Professionnel et qualifiant (2)	140 301	13%	126 063	9%
Insertion sociale				
TOTAL	1 098 166	100%	1 380 205	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				