

fiduciaire de provence
société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

Association CPO-A.
Comptes partiels
Relatifs à l'activité d'apprentissage
CFM BTP

Association Loi 1901 N°11780689578

Siren N°432 192 581

Siège Social : 13, rue Denis Papin

Z.A. Trappes Elancourt

BP 95

78190 - TRAPPES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31/12/2021

Groupe F2P
Fiduciaire de Provence
www.f2p.fr

Région PACA
298, Avenue du Club Hippique
13090 Aix en Provence
fiduprovence@wanadoo.fr
tél : 04 42 64 21 21
fax : 04 42 59 38 70
Tableau Régional de l'Ordre de
Marseille

SAS au capital de 50 080 euro
Compagnie Régionale d'Aix en Provence
N°SIREN 691 620 348
APE 6920Z

Région Paris Ile de France
7-9 Place de la Gare
94210 La Varenne Saint Hilaire
tél : 01 43 97 00 00
fax : 01 48 89 02 51
Tableau Régional de l'Ordre de
Paris Ile de France

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association C.P.O.A. Apprentissage Centre de Formation d'Apprentis – Bâtiment - Travaux Publics et en réponse à votre demande dans le cadre de l'établissement de compte pour la branche d'activité apprentissage (CFM BTP), nous avons effectué un examen limité des « comptes » de celle-ci relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport (comptes CFF BTP).

Ces « comptes » ont été établis sous la responsabilité du directeur et arrêté par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer une opinion sur ces « comptes ».

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les « comptes », pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause la conformité des « comptes » avec les règles et les principes comptables français.

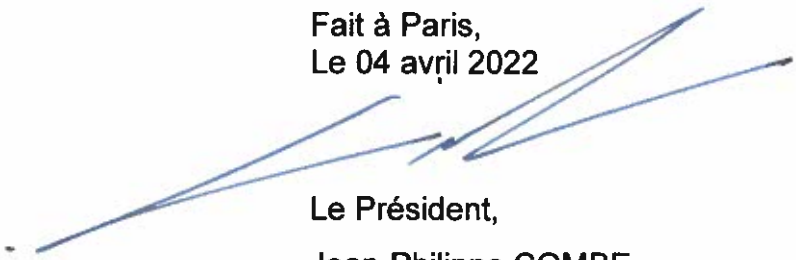
Sans remettre en cause la conclusion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le fait que le directeur a arrêté une clé de répartition des charges et des produits afin de présenter les deux branches d'activité distinctes de votre association que sont l'apprentissage (« comptes » CFP BTP) et la formation continue et autres activités (« comptes » association CPO-A – Autres activités). Les « comptes » ont été établis dans le contexte de satisfaire aux autorités de tutelles qui souhaitent disposer de comptes distincts pour chacune des activités, et, en conséquence, ne constituent pas des comptes complets au regard des règles et principes comptables français. A la demande des dites autorités, le résultat de l'année 2021 de la branche formation continue et autres activités n'a pas été considéré comme une contribution revenant à la branche apprentissage. Cette contribution s'est élevée à 429 159 €.



Au regard de ce référentiel, seuls des comptes complets comportant un bilan, un compte de résultat avec une information comparative, un état des variations des capitaux propres, un tableau des flux de trésorerie et des notes aux états financiers peuvent présenter sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, le patrimoine et la situation financière de l'entité, ainsi que le résultat de ses opérations.

Nous rappelons qu'en qualité de commissaire aux comptes de votre association CPOA Apprentissage Centre de Formation d'Apprentis - Bâtiment - Travaux Publics nous avons établi un rapport sur les comptes annuels, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021. Dans la première partie de ce rapport (l'opinion) nous certifions que les comptes annuels complets de votre association 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 votre association à la fin de l'exercice écoulé.

Fait à Paris,
Le 04 avril 2022



Le Président,
Jean-Philippe COMBE
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 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						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	74 003	69 922	4 081	8 561	-4 480	-52.33
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	846 906	10 000	836 906	836 906		
	Constructions	14 543 723	8 434 259	6 109 464	6 619 428	-509 964	-7.70
	Installations techniques Matériel et outillage	1 451 798	1 269 413	182 386	254 469	-72 084	-28.33
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (I)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	48 373		48 373	48 373		
Total I		16 964 803	9 783 594	7 181 209	7 767 737	-586 527	-7.55
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	431 994	74 687	357 307	566 026	-208 720	-36.87
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	743 818		743 818	625 139	118 678	18.98
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 610 642		1 610 642	448 566	1 162 077	259.06
	Charges constatées d'avance (2)	69 751		69 751	49 230	20 520	41.68
Total II		2 856 205	74 687	2 781 518	1 688 962	1 092 556	64.69
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		19 821 008	9 858 281	9 962 727	9 456 699	506 028	5.35

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	596 608	596 608		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DEDIES	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	63 380	3 457	59 923	NS
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	247 037	59 923	187 114	312.26
	Situation nette (sous total)	907 024	659 987	247 037	37.43
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	6 018 853	6 634 822	-615 968	-9.28
	Provisions réglementées				
	Total I	6 925 878	7 294 809	-368 931	-5.06
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques	118 661	118 661		
DETTES (I)	Provisions pour charges	73 375	58 849	14 526	24.68
	Total III	192 036	177 510	14 526	8.18
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTES (II)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	440 913	545 521	-104 608	-19.18
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	257 591	192 311	65 281	33.95
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	578 962	729 346	-150 384	-20.62
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 280 014	403 201	876 812	217.46
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	287 335	114 001	173 333	152.04
	Total IV	2 844 814	1 984 380	860 434	43.36
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	9 962 727	9 456 699	506 028	5.35

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

2 557 479
3181 870 379
244

CFEC

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2021 12	31/12/2020 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	2 206 997	2 128 368	78 629	3.69
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	344 156	-770	344 927	NS
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				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	36 472	39 209	-2 737	-6.98
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	38	26	12	45.37
Total I	2 587 663	2 166 832	420 831	19.42
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	702 200	595 892	106 309	17.84
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	88 930	89 173	-243	-0.27
Salaires et traitements	1 070 847	995 331	75 516	7.59
Charges sociales	450 705	413 720	36 985	8.94
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	591 354	622 392	-31 039	-4.99
Dotations aux provisions	29 729	10 397	19 332	185.94
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 598	8 466	-6 869	-81.13
Total II	2 935 363	2 735 371	199 991	7.31
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-347 700	-568 540	220 839	38.84

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2021 12	31/12/2020 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation		0	-0	-100.00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III		0	-0	-100.00
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	21 634	26 451	-4 817	-18.21
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	21 634	26 451	-4 817	-18.21
2. Résultat financier (III-IV)	-21 634	-26 451	4 817	18.21
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-369 335	-594 991	225 656	37.93
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	648	47 845	-47 197	-98.65
Sur opérations en capital	615 968	620 224	-4 256	-0.69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	616 616	668 069	-51 452	-7.70
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	245	13 155	-12 910	-98.14
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	245	13 155	-12 910	-98.14
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	616 372	654 914	-38 542	-5.89
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	3 204 279	2 834 901	369 378	13.03
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 957 242	2 774 978	182 264	6.57
5. EXCEDENT OU DEFICIT	247 037	59 923	187 114	312.26

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 9 962 727.08 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 587 662.63 Euros et dégagant un excédent de 247 037.08 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs
- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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.

Informations générales complémentaires

Les comptes du CFM BTP présente uniquement l'activité apprentissage. Les autres activités sont ressortis de ces comptes

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	74 003		
Terrains	846 906		
Constructions sur sol propre	14 543 723		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	789 323		627
Installations générales agencements aménagements divers	313 108		2 433
Matériel de transport	7 560		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	336 981		1 766
TOTAL	16 837 601		4 826
Prêts, autres immobilisations financières	48 373		
TOTAL	48 373		
TOTAL GENERAL	16 959 977		4 826

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			74 003	74 003
Terrains			846 906	846 906
Constructions sur sol propre			14 543 723	14 543 723
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			789 950	789 950
Installations générales agencements aménagements divers			315 541	315 541
Matériel de transport			7 560	7 560
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			338 748	338 748
TOTAL			16 842 428	16 842 428
Prêts, autres immobilisations financières			48 373	48 373
TOTAL			48 373	48 373
TOTAL GENERAL			16 964 803	16 964 803

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	65 438	4 480		69 918
Constructions sur sol propre	7 924 297	509 964		8 434 261
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	717 009	28 911		745 920
Installations générales agencements aménagements divers	175 381	23 741		199 122
Matériel de transport	7 560			7 560
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	292 893	24 258		317 151
TOTAL	9 117 140	586 873		9 704 013
TOTAL GENERAL	9 182 578	591 354		9 773 931

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	4 480				
Constructions sur sol propre	509 964				
Instal.techniques matériel outillage indus.	28 911				
Instal.générales agenc.aménag.divers	23 741				
Matériel de bureau informatique mobilier	24 258				
TOTAL	586 873				
TOTAL GENERAL	591 354				

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
Litiges	118 661				118 661
Pensions et obligations similaires	58 849	14 526			73 375
TOTAL	177 510	14 526			192 036

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations corporelles	10 000				10 000
Sur comptes clients	59 484	15 203			74 687
TOTAL	69 484	15 203			84 687
TOTAL GENERAL	246 994	29 729			276 723
Dont dotations et reprises d'exploitation		29 729			

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	48 373	-0	48 373
Autres créances clients	431 994	431 994	
Personnel et comptes rattachés	823	823	
Divers état et autres collectivités publiques	21 176	21 176	
Débiteurs divers	703 174	703 174	
Charges constatées d'avance	69 751	69 751	
TOTAL	1 275 291	1 226 918	48 373

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'origine	84 730	18 050	53 344	13 336
Emprunts et dettes et crédit à plus de 1 an à l'origine	356 183	63 944	211 919	80 320
Fournisseurs et comptes rattachés	257 591	257 591		
Personnel et comptes rattachés	153 730	153 730		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	286 365	286 365		
Autres impôts taxes et assimilés	138 867	138 867		
Autres dettes	1 280 014	1 280 014		
Produits constatés d'avance	287 335	287 335		
TOTAL	2 844 814	2 485 895	265 263	93 656
Emprunts remboursés en cours d'exercice	103 822			

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 amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	112 735
Autres créances	31 186
Total	143 922

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 713
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 430
Dettes fiscales et sociales	231 315
Autres dettes	96 798
Total	367 256

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	69 751
Total	69 751
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	287 335
Total	287 335

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :	973 000
- Prêt Caisse Epargne n° 1407531	364 000
- Prêt Caisse Epargne n° 1416260	314 000
- Prêt BTP Banque n° 063578C	295 000
Total	973 000

Garantie données pour le prêt CE n° 1407531 :

- Hypothèque immobilière pour un montant de 364 000 euros
- Privilège du prêteur de deniers pour un montant de 364 000 euros
- Subro privilege vendeur immeubles pour un montant de 364 000 euros

Garanties données pour le prêt CE n° 1416260 :

- Promesse affectation hypothécaire pour un montant de 314 000 euros

Garanties données pour le prêt BTP Banque n° 063578C :

- Privilège du prêteur de deniers pour un montant de 134 300 euros



ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Engagements financiers**Engagements donnés**

Autres engagements donnés :		658 000
Prêt Caisse Epargne n° 1431424	275 000	
Prêt BTP Banque n° 063579C	69 000	
Prêt BTP Banque n° 063579C	314 000	
Total (1)		658 000

Garantie données pour le prêt CE n° 1431424 :

- Caution personne morale pour un montant de 59 827.24 euros de COMMUNAUTE AGGLO ST QUENTIN

- Caution HCNR pour un montant de 275 000 euros

Garanties données pour le prêt BTP Banque n° 063579C :

- Caution HCNR pour un montant de 160 700 euros

Garanties données pour le prêt BTP Banque n° 063726C :

- Caution HCNR pour un montant de 314 000 euros

Engagements reçus**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société 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.

A la clôture de l'exercice, le montant total de la provision en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 73 375 €.

