

## **ASSOCIATION DE GESTION DU CFAI ALSACE**

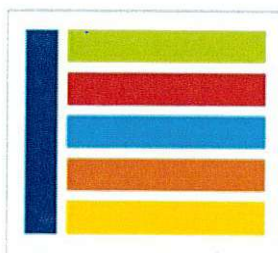
31 rue François Spoerry  
Maison de l'Industrie

68100 MULHOUSE

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2025



**SOCIETE FIDUCIAIRE  
DE REVISION**

2 avenue de Bruxelles  
68350 Didenheim  
Adresse postale :  
BP 31037  
68050 Mulhouse cedex 1  
Tél + 33 (0)3 89 44 55 55  
fidurevision@fidurevision.fr  
www.fidurevision.fr

*Société de commissariat aux comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale du ressort de la Cour d'appel de Colmar*

*SA au capital de 76 224,51 € - RCS Mulhouse B339304230 - APE 6420 7 - TVA intracommunautaire FR 37339304230*

Audit | Commissariat aux comptes

**ASSOCIATION DE GESTION DU CFAI ALSACE**

31 rue François Spoerry  
Maison de l'Industrie

68100 MULHOUSE

**RAPPORT**  
**du commissaire aux comptes**  
sur les comptes annuels

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

Mesdames, Messieurs,

**OPINION**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **CFAI ALSACE** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2025**, 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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **OBSERVATION**

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe des comptes annuels « Changement de méthode » concernant le nouveau règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n° 2022-06 appliqué par l'association et les impacts sur les comptes annuels.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

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.

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.

### Subventions d'investissement

Comme indiqué dans la note « Subvention d'équipement » de l'annexe, votre association comptabilise au passif les subventions perçues qui sont reprises au rythme d'amortissement des immobilisations correspondantes.

Nous avons contrôlé le respect des règles de comptabilisation des subventions ainsi que le respect des conditions prévues dans les conventions signées à leur octroi et avons revu les calculs effectués.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues 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 les documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES 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 Trésorier.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Didenheim, le 23 avril 2026**

**Le commissaire aux comptes  
Société Fiduciaire de Révision**

Signé par Alexandra Stemmelin  
Le 23 avr. 2026



**Alexandra STEMMELIN**

doc\_BJ7B  
tx\_xZyqQWwY11dn



**Justine GIRAUD**

**BILAN ACTIF**

<b>ACTIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2025 12			<b>Exercice N-1</b> 31/12/2024 12	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>Brut</b>	<b>Amortissements et Provisions</b>	<b>Net</b>	<b>Net</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	171 760.56	128 736.05	43 024.51	19 834.78	23 189.73	116.91
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	42 925.00		42 925.00	42 925.00		
	Constructions	8 100 840.62	2 886 601.75	5 214 238.87	5 454 207.21	239 968.34	4.40
	Installations techniques Matériel et outillage	11 317 357.70	7 962 393.60	3 354 964.10	3 827 781.15	472 817.05	12.35
	Immobilisations corporelles en cours	67 918.52		67 918.52	124 720.23	56 801.71	45.54
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	1 132 450.00		1 132 450.00	1 132 450.00		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	70 000.00		70 000.00	100 000.00	30 000.00	30.00
	Autres	38 230.08		38 230.08	38 230.08		
	<b>Total I</b>	20 941 482.48	10 977 731.40	9 963 751.08	10 740 148.45	776 397.37	7.23
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 071 192.41	501.26	2 070 691.15	2 364 565.05	293 873.90	12.43
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	312 205.83		312 205.83	1 356 970.39	1 044 764.56	76.99
	Valeurs mobilières de placement	7 391 519.53	89 742.33	7 301 777.20	5 599 284.11	1 702 493.09	30.41
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	491 086.27		491 086.27	149 147.13	341 939.14	229.26
	Charges constatées d'avance (2)	159 631.63		159 631.63	71 327.30	88 304.33	123.80
	<b>Total II</b>	10 425 635.67	90 243.59	10 335 392.08	9 541 293.98	794 098.10	8.32
<b>Comptes de Régularisation</b>	<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>						
	<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>						
	<b>Ecarts de conversion actif (V)</b>						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		31 367 118.15	11 067 974.99	20 299 143.16	20 281 442.43	17 700.73	0.09

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2025 12	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2024 12	<b>Ecart N / N-1</b>	
				<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	3 430.10	3 430.10		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 024 099.01	1 024 099.01		
<b>FONDS DÉDIÉS</b>	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	6 215 321.71	6 175 050.19	40 271.52	0.65
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	539 016.79	40 271.52	498 745.27	NS
	<b>Situation nette (sous total)</b>	7 781 867.61	7 242 850.82	539 016.79	7.44
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	6 194 811.25	8 055 136.37	1 860 325.12	23.09
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	13 976 678.86	15 297 987.19	1 321 308.33	8.64
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
<b>PROVISIONS</b>	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques				
<b>DETTE (1)</b>	Provisions pour charges	274 092.00	249 198.00	24 894.00	9.99
	<b>Total III</b>	274 092.00	249 198.00	24 894.00	9.99
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
<b>DETTE (1)</b>	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses	28 146.88	158 146.88	130 000.00	82.20
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 019 676.50	2 259 193.57	239 517.07	10.60
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	3 125 607.63	1 249 129.14	1 876 478.49	150.22
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 814.50	49 580.75	45 766.25	92.31
	Autres dettes	28 295.16	40 216.34	11 921.18	29.64
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	842 831.63	977 990.56	135 158.93	13.82
	<b>Total IV</b>	6 048 372.30	4 734 257.24	1 314 115.06	27.76
Ecarts de conversion passif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		20 299 143.16	20 281 442.43	17 700.73	0.09

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

5 205 540.67 3 756 266.68

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

Cabinet Guillaume HAEGY

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	16 932 201.13	16 410 059.31	522 141.82	3.18
Parrainages	248 258.80	143 769.59	104 489.21	72.68
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 082 632.45	58 880.30	1 023 752.15	NS
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		2 160.00	2 160.00	100.00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18 136.11	47 985.99	29 849.88	62.21
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	34.38	1 628.26	1 593.88	97.89
<b>Total I</b>	<b>18 281 262.87</b>	<b>16 664 483.45</b>	<b>1 616 779.42</b>	<b>9.70</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	8 809 475.74	8 672 439.76	137 035.98	1.58
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	395 894.25	407 030.43	11 136.18	2.74
Salaires et traitements	4 963 464.24	5 028 412.77	64 948.53	1.29
Charges sociales	2 017 819.64	2 067 165.47	49 345.83	2.39
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 489 272.10	1 385 690.90	103 581.20	7.48
Dotations aux provisions	37 240.26	84 819.11	47 578.85	56.09
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	118 378.25	100 838.71	17 539.54	17.39
<b>Total II</b>	<b>17 831 544.48</b>	<b>17 746 397.15</b>	<b>85 147.33</b>	<b>0.48</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>449 718.39</b>	<b>1 081 913.70</b>	<b>1 531 632.09</b>	<b>141.57</b>

(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	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	92 721.94	57 212.46	35 509.48	62.07
Autres intérêts et produits assimilés	69 316.24	71 495.15	2 178.91	3.05
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	162 038.18	128 707.61	33 330.57	25.90
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	54 898.39		54 898.39	
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	54 898.39		54 898.39	
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	107 139.79	128 707.61	21 567.82	16.76
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	556 858.18	953 206.09	1 510 064.27	158.42
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion		49 019.44	49 019.44	100.00
Sur opérations en capital		1 014 871.23	1 014 871.23	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>		1 063 890.67	1 063 890.67	100.00
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion		61 179.06	61 179.06	100.00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>		61 179.06	61 179.06	100.00
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		1 002 711.61	1 002 711.61	100.00
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	17 841.39	9 234.00	8 607.39	93.21
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	18 443 301.05	17 857 081.73	586 219.32	3.28
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	17 904 284.26	17 816 810.21	87 474.05	0.49
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	539 016.79	40 271.52	498 745.27	NS



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 20 299 143.16 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 18 281 262.87 Euros et dégageant un excédent de 539 016.79 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

### - 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 :

- Les présents états financiers ont été établis en conformité avec le règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation du plan comptable général, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Cette modernisation vise à simplifier la présentation des états financiers et à améliorer leur lisibilité grâce à des formats plus clairs et une annexe structurée avec des tableaux normés. Cette réforme a eu pour impact sur les comptes annuels de l'association le reclassement en produits d'exploitation des quotes-parts des subventions d'équipements à inscrire en produit et le reclassement des avantages en nature et indemnités journalières au crédit des comptes de charges sociales concernées. Les quotes-parts des subventions d'équipement à inscrire en produit apparaissaient auparavant en résultat exceptionnel et les avantages en nature et indemnités journalières dans des comptes de transferts de charges.



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

-A compte du 1er janvier 2025, le compte 4419 avance sur subvention est utilisé afin de faire apparaître le montant des subventions d'investissement perçues dont l'attribution n'est pas certaine à la clôture de l'exercice, les investissements correspondant n'étant pas encore réalisés.

### Informations générales complémentaires

#### Résultat

Etant libre de tout contrôle de tiers financeurs, le résultat de l'exercice est définitivement acquis à l'association.

#### Description de l'objet social :

Le CFAI Alsace (Centre de Formation d'Apprentis de l'Industrie) a pour objet la mise en oeuvre d'actions qui entrent dans le champ d'application des dispositions relatives aux actions de formation et de promotion pour le développement de l'apprentissage et de la formation dans l'Industrie, notamment de :

- organiser soit directement, soit indirectement, la formation initiale des apprenants telle que définie par le code du travail ainsi que par les accords professionnels et les accords interprofessionnels en tant que besoins,
- gérer les fonds destinés à ces usagers.

L'objet est réalisé conformément aux orientations définies par la branche professionnelle de la Métallurgie, au niveau national par l'UIMM et au niveau régional par l'UIMM Alsace, en fonction des besoins exprimées par les entreprises industrielles.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	284 970		45 060
<b>TOTAL</b>			
Terrains	42 925		
Constructions sur sol propre			2 234 855
Constructions sur sol d'autrui	2 234 855		
Installations générales agencements aménagements des constructions	5 793 028		72 958
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	8 053 463		384 562
Installations générales agencements aménagements divers	1 949 687		159 761
Matériel de transport	23 689		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 283 272		137 337
Immobilisations corporelles en cours	124 720		752 354
<b>TOTAL</b>	20 505 640		3 741 825
Autres participations	1 132 450		
Prêts, autres immobilisations financières	138 230		
<b>TOTAL</b>	1 270 680		
<b>TOTAL GENERAL</b>	22 061 290		3 786 885

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		158 270	171 761	171 761
<b>TOTAL</b>				
Terrains			42 925	42 925
Constructions sur sol propre	2 234 855	0		
Constructions sur sol d'autrui			2 234 855	2 234 855
Installations générales agencements aménagements constr.			5 865 986	5 865 986
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 218 013	7 220 011	7 220 011
Installations générales agencements aménagements divers		64 185	2 045 263	2 045 263
Matériel de transport			23 689	23 689
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		392 214	2 028 394	2 028 394
Immobilisations corporelles en cours		809 155	67 919	67 919
<b>TOTAL</b>	2 234 855	2 483 567	19 529 042	19 529 042
Autres participations			1 132 450	1 132 450
Prêts, autres immobilisations financières		30 000	108 230	108 230
<b>TOTAL</b>		30 000	1 240 680	1 240 680
<b>TOTAL GENERAL</b>	2 234 855	2 671 837	20 941 482	20 941 482

Le CFAI Alsace détient une participation de 1 000 euros, soit 100 parts d'une valeur nominale de 10 euros, dans le capital de la SCI MAISON DE L'INDUSTRIE dont le montant total s'élève à 2 000 euros.

Par ailleurs, le CFAI Alsace détient une créances de 1 231 450 euros rattachée à sa participation dans cette SCI.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

**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	<b>TOTAL</b>	265 135	21 870	158 270	128 736
Constructions sur sol propre			60 993	60 993	
Constructions sur sol d'autrui		5 122	55 871		60 993
Installations générales agencements aménagements constr.		2 568 554	257 055		2 825 609
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		5 664 411	624 460	1 218 013	5 070 858
Installations générales agencements aménagements divers		1 395 897	265 932	64 185	1 597 645
Matériel de transport		3 139	4 542		7 681
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 418 883	259 542	392 214	1 286 211
	<b>TOTAL</b>	11 056 006	1 528 395	1 735 405	10 848 995
	<b>TOTAL GENERAL</b>	11 321 141	1 550 265	1 893 675	10 977 731
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	21 870				
Constructions sur sol propre	60 993				
Constructions sur sol d'autrui	55 871				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	257 055				
Instal.techniques matériel outillage indus.	624 460				
Instal.générales agenc.aménag.divers	265 932				
Matériel de transport	4 542				
Matériel de bureau informatique mobilier	259 542				
	<b>TOTAL</b>	1 528 395			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	1 550 265			

Les immobilisations non décomposables sont amorties sur la durée d'usage conformément au règlement CRC 2005-09 du 03/11/05 relatif aux mesures de simplifications applicables aux PME.

Les constructions sur sol d'autrui, font l'objet d'un amortissement, selon le mode linéaire, sur une durée de 40 années. Cette durée correspond à la durée d'usage du bien, qui est moins longue que la durée du bail à construction de 99 ans, prenant effet le 1er janvier 2023.

Au terme de ce bail, il est prévu que les constructions deviendront de plein droit la propriété du bailleur, la SCI METALALSACE IMMO.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	3 430				3 430
Réserves	1 024 099				1 024 099
Report à nouveau	6 175 050	40 272		0	6 215 322
Excédent ou déficit de l'exercice	40 272		498 745	0-	539 017
Situation nette	7 242 851	40 272	498 745		7 781 868
Subventions d'investissement	8 055 136		14 219 241	16 079 566	6 194 811
<b>TOTAL I</b>	<b>15 297 987</b>	<b>40 272</b>	<b>14 717 986</b>	<b>16 079 567</b>	<b>13 976 679</b>

**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
Pensions et obligations similaires	249 198	36 739	11 845		274 092
<b>TOTAL</b>	<b>249 198</b>	<b>36 739</b>	<b>11 845</b>		<b>274 092</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	6 291	501	6 291		501
Autres provisions pour dépréciation	104 160	54 898	69 316		89 742
<b>TOTAL</b>	<b>110 451</b>	<b>55 400</b>	<b>75 607</b>		<b>90 244</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>359 649</b>	<b>92 139</b>	<b>87 452</b>		<b>364 336</b>
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		37 240	18 136		
financières		54 898	69 316		

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Créances rattachées à des participations	1 131 450		1 131 450
Prêts	70 000	30 000	40 000
Autres immobilisations financières	38 230	0	38 230
Clients douteux ou litigieux	501	0	501
Autres créances clients	2 070 691	2 070 691	
Personnel et comptes rattachés	451	451	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 457	2 457	
Taxe sur la valeur ajoutée	20 565	20 565	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 120	5 120	
Divers état et autres collectivités publiques	250 133	250 133	
Débiteurs divers	33 481	33 481	
Charges constatées d'avance	159 632	159 632	
<b>TOTAL</b>	<b>3 782 710</b>	<b>2 572 529</b>	<b>1 210 181</b>
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	30 000		

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts et dettes financières divers	28 147	28 147		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 019 677	2 019 677		
Personnel et comptes rattachés	594 786	594 786		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	565 058	565 058		
Impôts sur les bénéfices	17 841	17 841		
Taxe sur la valeur ajoutée	107 998	107 998		
Autres impôts taxes et assimilés	1 839 924	1 839 924		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 815	3 815		
Autres dettes	28 295	28 295		
Produits constatés d'avance	842 832	842 832		
<b>TOTAL</b>	<b>6 048 372</b>	<b>6 048 372</b>		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	130 000			

**Evaluation des amortissements**

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

<b>Catégorie</b>	<b>Mode</b>	<b>Durée</b>
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

**Titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, 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 d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.  
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Les valeurs mobilières de placement détenues par le CFAI Alsace présentent une moins value 89 742,33 euros au 31/12/2025. Une provision pour dépréciation de ces titres d'un montant de 104 160,18 euros ayant déjà été comptabilisée à la clôture de l'exercice 2024, une reprise de la provision pour dépréciation de ces titres pour un montant de 69 316,24 euros a été comptabilisée à la clôture de l'exercice 2025.

Par ailleurs, des moins-values latentes apparaissent sur certains comptes titres. Une provision complémentaire pour dépréciation de ces titres a donc été constatée à la clôture de l'exercice 2025 pour un montant de 54 898,39 euros.

### Différence d'évaluation sur titres

Eléments	Evaluation au bilan	Prix du marché
Obligations	2 614 133	2 693 184

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 225 354
Autres créances	252 770
Total	1 478 124



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Titres restaurants	180
Indemnités maladie, MHP pret pleiade	2 457
Subventions à recevoir	250 133
Clients factures à établir	1 225 354
Total	1 478 124

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	997 066
Dettes fiscales et sociales	889 736
Autres dettes	23 022
Total	1 909 825

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

**Détail des charges à payer**

	Montant
Factures non parvenues	997 066
Provisions congés payés	366 748
Personnel - autres charges à payer	220 155
Personnel - note de frais	5 549
Provisions de charges sur congés payés	170 063
Participations employeur effort construction	21 472
Organismes sociaux - charges à payer	105 750
Clients Avoirs à Etablir	23 022
Total	1 909 825

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	159 632
Total	159 632
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	842 832
Total	842 832

**Subventions d'équipement**

En 2025, les subventions suivantes ont été accordées :

- OPCO 2I : Equipements - Strasbourg -Panneaux solaires extension Eckbolsheim : 17 999,00 €
- OPCO 2I : Travaux - Mulhouse -Complément CTA : 1 517,02 €
- OPCO 2I : Travaux - Reichshoffen -Mise en conformité Electrique : 14 340,00 €
- OPCO 2I : Immobilier - Colmar -Projet Immobilier Colmar : 185 625,00 €
- OPCO 2I : Travaux - Strasbourg -Bureau Formateur maintenance : 20 656,80 €
- OPCO 2I : Equipements - Mulhouse -Fspace pause 1er étage Mulhouse 2 322,00 €
- OPCO 2I : Equipements - Strasbourg -poste de câblage et d'essais : 10 018,60 €
- OPCO 2I : Equipements - Reichshoffen -Système Domotique : 4 187,40 €
- OPCO 2I : Equipements - Colmar / Reichshoffen / Mulhouse -Onduleur : 3 204,00 €
- OPCO 2I : Equipements - Strasbourg -Espace pause Eckbo : 2 688,25 €
- OPCO 2I : Equipements - Strasbourg -Mobilier espace pause : 3 850,77 €
- OPCO 2I : Equipements - Mulhouse -KIT CONTROLE D'ACCES : 1 544,55 €
- OPCO 2I : Equipements - Mulhouse -KIT ALARME INCENDIE : 751,80 €
- OPCO 2I : Equipements - Colmar - 2 platines de câblage MELEC : 7 034,34 €
- OPCO 2I : Travaux - Reichshoffen -Porte et Fenêtre : 2 961,00 €
- OPCO 2I : Travaux - Strasbourg -Cloison amovible salle de conférence : 16 680,00 €
- OPCO 2I : Equipements - Reichshoffen -Système Barrière : 3 445,80 €
- OPCO 2I : Equipements - Mulhouse -Casiers : 2 660,88 €
- OPCO 2I : Equipements - Reichshoffen -Mobilier pour section DISRUPTIVE : 4 948,20 €
- OPCO 2I : Equipements - Colmar -Bras robotique : 2 106,00 €
- OPCO 2I : Equipements - Strasbourg -Platine Aircab : 12 161,50 €
- OPCO 2I : Equipements - Strasbourg -Ecran interactif : 1 805,40 €
- OPCO 2I : Enseignes de nos 4 centres en raison du changement de marque commercial : 2 935,20 €
- RGE : Espace tertiaire BAC PRO MELEC : poste de câblage et essais : 9 184,00 €
- RGE : Espace tertiaire BAC PRO MELEC : Platines Aicab : 12 161,00 €
- RGE : 2 platines de câblage MELEC : 7 534,50 €
- RGE : Système Domotique : 4 187,40 €
- RGE : Système Barrière : 3 446,00 €
- RGE : Platine kit contrôle d'accès MELEC : 1 545,00 €
- RGE : Platine kit alarme incendie MELEC : 752,00 €
- RGE : Bras robotique 6 axes : 2 106,00 €

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- RGE : Postes à souder : 3 475,00 €
- RGE : Système de transfert de palettisation multi format : 24 510,00 €
- RGE : Nouveau centre de Colmar : 2 107 531,00 €
- AGEFIPH : Subvention matériel pour Nathalie Cavin: 1 803,12 €
- AGEFIPH : Subvention matériel pour Choukri : 2 723,43 €
- AGEFIPH : Subvention matériel pour Valérie TROMBINI : 2 019,20 €
- Colmar Agglo : Nouveau centre de Colmar : 700 000,00 €
- POLE FORMATION LORRAINE : Solde PAI : 12 119,00 €

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	269 253
Total	269 253

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	37
Agents de maîtrise et techniciens	60
Employés	14
Total	111

L'effectif est réparti de la manière suivante :

- 35 salariés (dont 10 cadres et 21 techniciens) travaillant principalement dans l'établissement de Mulhouse
- 35 salariés (dont 13 cadres et 17 techniciens) travaillant principalement dans l'établissement d'Eckbolsheim,
- 22 salariés (dont 10 cadres et 10 techniciens) travaillant principalement dans l'établissement de Colmar,
- 19 salariés (dont 5 cadres et 13 techniciens) travaillant principalement dans l'établissement de Reischshoffen.

#### Valorisation des contributions volontaires

Compte tenu de son activité, l'association ne bénéficie d'aucune contribution volontaire en nature (bénévolat, prestations ou dons en nature) et n'a donc aucun engagement donné ou reçu à ce titre à la clôture.

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 21 336 euros composés des honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes et des honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions et retraites**

Les engagements de l'association en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite des membres de son personnel a été déterminé selon un calcul basé sur la méthode actuarielle.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	34 207
60 à 64 ans	1 à 5 ans	82 320
55 à 59 ans	6 à 10 ans	81 710
45 à 54 ans	11 à 20 ans	69 831
35 à 44 ans	21 à 30 ans	5 529
moins de 35 ans	plus de 30 ans	495
Engagement total		274 092

**Hypothèses de calculs retenues**

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans,
- taux annuel de progression des salaires de 2,50 %,
- taux d'actualisation de 3,75 %,
- taux de rotation du personnel de 8 %.

Une provision pour charge d'un montant de 274 092 euros a donc été comptabilisée au titre de l'exercice 2025.