

ASSOCIATION FORMATION ET METIER

DOSSIER FINANCIER

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

6 BOULEVARD GUEIDON 13013 MARSEILLE

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

FORMATION ET METIER

COMPTES 2022

	Pages
- Bilan Actif et Passif	1 et 2
- Compte de Résultat	3 et 4
- Annexes	5 à 25

FORMATION ET METIER Comptes agglomérés
6 Bd Gueidon
13013 Marseille

SIREN : 775 558 307

BILAN 2022

ACTIF	Brut 2022	Amortissement 2022	Net 2022	Net 2021
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles	306 087	241 538	64 549	98 818
Frais d'établissement	27 876	6 000	21 876	21 876
Frais de recherche et de développement	4 350		4 350	4 350
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	273 860	235 538	38 322	72 591
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	35 234 290	21 688 193	13 546 097	13 271 025
Terrains	1 232 127	82 711	1 149 416	401 099
Constructions	25 556 607	15 137 071	10 419 536	10 961 372
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 546 966	2 343 059	203 907	227 900
Autres immobilisations corporelles	4 980 056	4 125 353	854 703	890 403
Immobilisations corporelles en cours	918 535		918 535	790 251
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	2 278 453	0	2 278 453	2 243 807
Participations et créances rattachées	2 500		2 500	
Autres titres immobilisés	2 150 208		2 150 208	2 119 533
Prêts				
Autres immobilisations financières	125 745		125 745	124 273
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	37 818 830	21 929 730	15 889 099	15 613 650
Actif circulant				
Stocks et en cours	14 632	0	14 632	19 548
Avances et acomptes	36 382		36 382	38 246
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 610 252	173 364	6 436 888	8 542 501
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	4 702 984	544 265	4 158 719	5 607 354
Valeurs mobilières de placement	7		7	7
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 615 383		1 615 383	1 348 985
Charges constatées d'avance	87 156		87 156	90 757
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	13 066 796	717 629	12 349 167	15 647 398
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	50 885 625	22 647 359	28 238 266	31 261 048

BILAN 2022

PASSIF	Exercice 2022	Exercice 2021	Variation	%
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	895 230	895 230	0	0,0%
Fonds propres complémentaires	0	0	0	0,0%
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds statutaires	0	0		
Fonds propres complémentaires	0	0		
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0		
Réserves pour projet de l'entité	4 556 334	4 345 862	210 473	4,8%
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	4 556 334	4 345 862	210 473	4,8%
Autres réserves	2 469 698	2 469 698	0	0,0%
Report à nouveau	-3 178 890	-3 553 689	374 799	10,5%
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	7 101 567	6 241 705	859 862	13,8%
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	1 256 522	1 093 647	162 875	14,9%
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 922 727	1 919 373	3 353	0,2%
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-383 999	-383 999	0	0,0%
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	-1 632 547	-1 648 104	15 558	0,9%
Résultat en attente d'affectation	0	0		
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales	0	0		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0	0		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 329 334	585 272	744 062	127,1%
Situation nette (sous total)	6 071 706	4 742 372	1 329 334	28,0%
Fonds propres consommables	0	0		
Subventions d'investissement	5 066 839	5 881 827	-814 989	-13,9%
Provisions réglementées	609 354	609 354	0	0,0%
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0		
TOTAL I CAPITAUX PROPRES	11 747 899	11 233 553	514 345	4,6%
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0		
Fonds dédiés	831 040	981 452	-150 411	-15,3%
TOTAL II FONDS DEDIES	831 040	981 452	-150 411	-15,3%
PROVISIONS				
Provisions pour risques	454 951	345 408	109 543	31,7%
Provisions pour charges	1 121 346	989 825	131 521	13,3%
TOTAL III PROVISIONS	1 576 297	1 335 233	241 064	18,1%
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 886 113	3 908 161	-1 022 048	-26,2%
Emprunts et dettes financières diverses	2 661 379	5 270 602	-2 609 222	-49,5%
Avances et acomptes reçus sur commande	171 683	14 069	157 614	1120,3%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 712 364	1 654 249	2 058 115	124,4%
Dettes des legs ou donations	0	0		
Dettes fiscales et sociales	1 881 220	1 717 289	163 932	9,5%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	168 193	41 537	126 657	304,9%
Autres dettes	431 533	425 319	6 213	1,5%
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	2 170 545	4 679 585	-2 509 040	-53,6%
TOTAL IV DETTES	14 083 030	17 710 810	-3 627 779	-20,5%
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	28 238 266	31 261 048	-3 022 782	-9,7%

FORMATION ET METIER Comptes agglomérés
6 Bd Gueidon
13013 Marseille

SIREN : 775 558 307

PRODUITS	Exercice 2022	Exercice 2021	Variation €	Variation %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	417	220	197	89,5%
Ventes de biens et de services				
Ventes de biens	124 459	133 093	-8 634	-6,5%
Dont ventes de dons en nature	3 311	9 186	-5 875	-64,0%
Ventes de prestation de service	14 105 073	12 388 270	1 716 804	13,9%
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	10 743 094	10 593 067	150 028	1,4%
Versements des fondateurs ou conso de la dot 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	1 661 052	536 485	1 124 567	209,6%
Utilisations des fonds dédiés	588 476	48 746	539 730	1107,2%
Autres produits	1 169 733	1 143 516	26 217	2,3%
TOTAL I	28 392 305	24 843 397	3 548 908	14,3%
CHARGES D'EXPLOITATION			0	
Achats de marchandises	10	9 386	-9 377	-99,9%
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	287 176	267 830	19 346	7,2%
Variation de stock	4 916	-3 173	8 089	-254,9%
Autres achats et charges externes	11 210 224	9 423 102	1 787 121	19,0%
Aides financières		1 210 435	-1 210 435	-100,0%
Impôts, taxes et versements assimilés	914 498	830 042	84 457	10,2%
Salaires et traitements	8 398 105	7 822 444	575 660	7,4%
Charges sociales	3 570 024	3 300 994	269 030	8,1%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 047 846	1 341 672	706 174	52,6%
Report en fonds dédiés	330 461	337 359	-6 898	-2,0%
Autres Charges	1 630 795	84 180	1 546 614	1837,3%
TOTAL II	28 394 054	24 624 272	3 769 782	15,3%
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 750	219 124	-220 874	-100,8%
PRODUITS FINANCIERS			0	
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	620	867	-247	-28,5%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	47 577	34 596	12 981	37,5%
TOTAL III	48 197	35 463	12 734	35,9%
CHARGES FINANCIERES			0	
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	39 580	49 753	-10 173	-20,4%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	39 580	49 753	-10 173	-20,4%
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	8 617	-14 290	22 907	-160,3%
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	6 867	204 834	-197 967	-96,6%

PRODUITS EXCEPTIONNELS			0	
Sur opérations de gestion	443 411	222 760	220 651	99,1%
Sur opérations en capital	1 089 231	440 368	648 864	147,3%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		10 143	-10 143	-100,0%
TOTAL V	1 532 642	673 270	859 372	127,6%
CHARGES EXCEPTIONNELLES			0	
Sur opérations de gestion	200 287	257 326	-57 040	-22,2%
Sur opérations en capital	6 823	25 725	-18 902	-73,5%
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		8 000	-8 000	-100,0%
TOTAL VI	207 109	291 051	-83 941	-28,8%
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	1 325 533	382 220	943 314	156,5%
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0	0	
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 066	1 782	1 284	72,1%
Total des produits (I+III+V)	29 973 144	25 552 130	4 421 014	17,3%
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	28 643 810	24 966 858	3 676 952	14,7%
EXCEDENT OU DEFICIT	1 329 334	585 272	744 062	127,1%

Préambule des Annexes

Annexes au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 28 238 266 € et au compte de résultat de l'exercice, dont les produits d'exploitation sont de 28 392 305 € et dégageant un excédent de 1 329 334 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 Caractéristiques de l'exercice

Association :

Le Conseil d'Administration de Formation et Métier a décidé suite à l'abandon du projet P2IP, de valider le projet « Campus ». Celui-ci devrait accueillir le lycée la Cabucelle à la rentrée scolaire 2023 – 2024, mais également d'autres activités de Formation et Métier, ainsi qu'un « tiers lieu ».

Liquidation définitive de notre filiale ICOREF, engendrant un produit exceptionnel de 59 K€.

Siège :

Certains personnels du siège sont passés de la convention collective EPNL à la CCN66, avec un rattrapage de la Provision pour Départ à la Retraite.

Le CFA :

Le CFA RCT, suite à la LOI n° 2018-771 du 5 septembre 2018 pour la liberté de choisir son avenir professionnel continue son développement, en voyant son nombre d'apprentis passer de 1098 au 31/12/2021 à 1 171 au 31/12/2022.

Trois UFA ont quitté le CFA RCT (ICOP, L'institut Supérieur Marseille Cadenelle et Celony) et deux UFA l'ont intégré (Cours Maintenon, St Vincent de Paul).

Le CFA RCT dégage un excédent de 505 K€. Le CFA RFA quant à lui, montre un déficit de 13 K€.

Les LPP :

Les effectifs totaux des lycées à la rentrée 2022 – 2023 sont en très légère hausse par rapport à la rentrée 2021 – 2022, notamment sur le lycée Jacques Raynaud grâce à l'ouverture du Bac Pro Sécurité.

CFC :

Perte de deux marchés (d'où dégradation du résultat), et poursuite du partenariat avec le groupe Entraide.

OMI :

Le nouveau marché, acquis en 2022, « Parcours Emploi Santé » a permis de dynamiser l'activité de l'OMI.

APPELS A PROJETS :

- Fin du Projet Levier Apprentissage au 31/12/2022
- Fin du projet PREP#APP au 31/12/2022. Celui-ci a été prorogé par la caisse des dépôts jusqu'au 31/12/2023
- Quatre projets en cours en 2022 : PREP#APP, Levier Apprentissage, TECKOM et SiYou

IME :

Dans le cadre du projet de reconstruction de l'établissement, et suite à la rupture anticipée de notre contrat de bail, une indemnité d'éviction nous a été payée sous forme de dation d'un terrain.

Ce dit terrain est donc entré à l'actif du bilan de l'IME Les Marronniers, pour un montant de 700 K€, en contrepartie d'un produit exceptionnel du même montant.

Evènements Significatifs postérieurs à la clôture

A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, survenu entre la date de clôture de l'exercice et la date d'arrêté des États Financiers et du rapport de gestion, qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe ou dans le rapport de gestion.

REGLES ET METHODE COMPTABLES

Principe et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice, clos le 31 décembre 2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable des Etablissements d'Enseignement Privés et des Etablissements du secteur Social et Médico-social.

L'association a arrêté ses comptes en respectant les règlements ANC n° 2021-02 et ses règlements modificatifs (P.C.G), ainsi que ses adaptations aux associations conformément au règlement du C.R.C n° 2020-08.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'activité,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

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

A la clôture de l'exercice 2006 la méthode des actifs par composants a été substituée à la méthode antérieure comme l'exigeaient les notes CRC 02-10, 03-07 et 04-06 en appliquant la méthode prospective.

Cependant, à la MECS Domaine d'Auroué les exigences des tutelles en matière d'amortissement ont été respectées et la méthode antérieure maintenue jusqu'à la fin de l'amortissement des biens en question.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les critères retenus de mise en application de la méthode des actifs par composants sont les suivants :

Création de 5 catégories pour les constructions, agencements et aménagements.

Dans certains cas des pourcentages d'évaluation des composants ont été appliqués en s'appuyant sur les recommandations fournies par le CSTB (Centre Scientifique et Technique du Bâtiment)

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire et selon les durées suivantes :

Construction, agencements et aménagements des constructions :

- Catégorie 1 : 60 ans,
- Catégorie 2 : 30 ans,
- Catégorie 3 : 20 ans,
- Catégorie 4 : 15 ans,
- Catégorie 5 : 10 ans.

Mobilier et matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans

Matériel et outillage : 5 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à la valeur du contrat.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

Pour les établissements sociaux et médico-sociaux :

- Du règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du CASF (Code de l'Action Sociale et des Familles), suivant l'instruction comptable et budgétaire M22, concernant l'établissement et la présentation des comptes annuels conformément aux règles comptables applicables aux E.S.M.S ainsi que pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312-1 du CASF.

Conformément au P.C.G. les droits aux congés acquis et non pris au 31 décembre de l'exercice sont provisionnés en totalité.

Les flux croisés de charges et de produits entre nos différents établissements et dispositifs ont été neutralisés pour un montant de **1 381 276 €**.

Les provisions pour dépréciation des créances sont constituées selon des règles permanentes dans les établissements.

Le niveau des provisions pour risques et charges est individualisé par dossier et soumis, in fine, à l'appréciation de la Direction Générale de Formation et Métier.

Changement de méthode comptable :

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

Informations relatives au bilan

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

IMMOBILISATIONS

	DEBUT D'EXERCICE	ACQUISITIONS	CESSIONS	REGUL.	FIN D'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	298 424	7 662	0	0	306 086
CONSTRUCTIONS	13 304 464	751 776	0	0	14 056 240
AGENCEMENT	13 056 114	222 740	10 017	0	13 268 837
MATERIEL ET MOBILIER	6 797 477	306 102	112 900	0	6 990 679
IMMOBILISATIONS EN COURS	790 250		105 950	0	918 534
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	33 948 305	1 514 851	228 867	0	35 234 289
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 280 807	35 448	37 800	0	2 278 455
TOTAL	36 527 536	1 557 961	266 667	0	37 818 830

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES, INCORPORELLES ET FINANCIERES

	DEBUT D'EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGUL.	FIN D'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	199 606	42 022	0	-92	241 537
CONSTRUCTIONS	6 882 422	263 057	0	0	7 145 479
AGENCEMENT	7 925 152	524 880	8 967	429	8 441 495
MATERIEL ET MOBILIER	5 869 710	338 328	107 127	304	6 101 216
IMMOBILISATIONS EN COURS	0	0	0	0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 677 285	1 126 265	116 094	513	21 688 189
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	37 000	0	37 000	0	0
TOTAL	20 913 891	1 168 287	153 094	421	21 929 726

PROVISIONS D'ACTIF ET DE PASSIF

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

PROVISIONS D'ACTIFS

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
PROVISION CREANCES ET CPTES RATT.	47 841	136 469	26 550	15 603	173 364
PROVISION DEBITEURS DIVERS	1 846 357	385 947	1 550 113	-137 926	544 265
AUTRES PROVISION	37 000	0	0	-37 000	0
TOTAUX	1 931 199	522 416	1 576 663	-159 323	717 629

PROVISIONS DE PASSIF

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
RESERVE DE TRESORERIE	580 036	0	0	0	580 036
PROVISIONS RISQUES	345 408	140 372	29 893	-936	454 951
INDEMNITE DEPART RETRAITE	989 825	217 188	85 667	0	1 121 346
AUTRES PROVISIONS	29 318	0	0	0	29 318
FONDS DEDIES	981 452	330 461	588 476	107 603	831 040
TOTAUX	2 926 038	688 021	704 036	106 667	3 016 691

Tableau des variations des fonds Associatifs

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

	A Nouveau	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds propres	895 230	0	0	895 230
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Réserves	6 815 560	210 473	0	7 026 033
dont Réserves des activités sous contrôles de gestion	4 345 862	210 473	0	4 556 334
dont Réserves des activités non contrôlées	2 469 698	0	0	2 469 698
Report à nouveau	-3 553 689	1 725 862	1 351 063	-3 178 890
dont RAN des activités sous contrôles de gestion	-112 729	467 720	649 983	-294 992
dont RAN des activités non contrôlées	-3 440 960	1 258 142	701 081	-2 883 898
Résultat de l'exercice	585 271	1 329 334	585 271	1 329 334
dont Résultat des activités sous contrôles de gestion	229 381	620 174	229 381	620 174
dont Résultat des activités non contrôlées	355 890	709 160	355 890	709 160
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatif avec droit de reprise :				
Apports	0	0	0	0
Legs et donations				0
Subventions d'investissements	5 881 827	1 027 756	1 842 744	5 066 839
Provisions réglementées :	609 354	0	0	609 354
Réserve de trésorerie	580 036	0	0	580 036
Prov Regl. PV Nette Actif Immo.	19 318	0	0	19 318
Prov Reg afférente PCEA	10 000	0	0	10 000
Autres provisions réglementées				0
TOTAL CAPITAUX PROPRES	11 233 553	4 293 425	3 779 079	11 747 899

Etats des échéances des créances et des dettes

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTE	TOTAL	1 AN	+ de 1 AN - de 5 ANS	+ 5 ANS
Fournisseurs et comptes rattachés	3 712 364	3 712 364	0	0
Emprunts et dettes auprès étabt crédit	2 886 113	379 991	845 313	1 660 808
EMPRUNT RMM>ESAT N° 00 17273 01	161 889	82 929	78 960	0
EMPRUNT N° 219148101855 SIEGE	57 536	28 556	28 981	0
EMPRUNT CC>MECS MAN 128789C/129756C	1 420 087	61 520	246 080	1 112 486
EMPRUNT SG TVX BARNIER ANCIEN SIEGE	65 935	12 912	53 024	0
EMPRUNT N° 120614C 60K€ OMI MANSARD	39 428	8 556	30 872	0
EMPRUNTS N° 17273 ET 206 274 004 20	33 979	17 406	16 573	0
EMPRUNT N° 120605C OMI 295K€	245 760	19 233	77 900	148 628
EMPRUNT RMM>SIEGE ICOREF 22516	132 403	75 026	57 377	0
EMPRUNT CC>SIEGE GUEIDON 140092C	408 690	29 816	120 919	257 955
EMPRUNT N°129756C MEC 237K€	213 300	15 800	63 200	134 300
EMPRUNTS N° 1435 125K€ PARKING MECS	96 726	17 857	71 429	7 440
Intérêts courus	540	540	0	0
Banque compte débiteurs et accreditifs créditeurs	9 840	9 840	0	0
Emprunts et dettes financières diverses	539	539	0	0
Caution	539	539		
Avances et acomptes reçus	171 683	171 683	0	0
Dettes fiscales et sociales	1 881 220	1 881 220	0	0
Personnel et comptes rattachés	648 456	648 456		
Organismes sociaux	1 071 540	1 071 540		
TVA	6 269	6 269		
Autres Impôts et Taxes	154 955	154 955		
Dettes sur immobilisations	168 193	168 193	0	0
Autres dettes	3 092 373	3 092 373	0	0
Produits constatés d'avance	2 170 545	2 170 545	0	0
TOTAUX	14 083 030	11 576 909	845 313	1 660 808

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES	Total	A 1 an au +	A plus d'1 an
Autres immos financières	125 745	0	125 745
Client douteux	115 044	115 044	
Autres clients (1)	6 531 590	6 531 590	
Personnel	9 790	9 790	
Org sociaux	0	0	
TVA	651	651	
Divers état et collectivités	2 916 628	2 916 628	
Groupe et associés	1 626 268	1 626 268	
Débiteurs divers (2)	149 639	149 639	
TOTAL	11 349 611	11 349 611	0
CCA	87 156	87 156	0
TOTAUX	11 562 511	11 436 766	125 745

Tableau de suivi des fonds dédiés

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

Variation des fonds dédiés	Début	Augmentation		Diminution		Solde 31/12/2022	Variations
		Report en fonds dédiés de l'année	Régularisation	Montant utilisé	Régularisation		
Fonds dédiés à l'Inv (CNR Immos)	401 263	26 144		34 048		393 359,11	7 903,6
FONDS DEDIES A EXPLOITAT° ETS ESMS	0	81 513		11 109	58 611	129 014,25	-129 014,3
Sous total fonds dédiés sur contribution financière des autorités de tarifications aux gestionnaires d'ESMS	401 263	107 657	0	45 157	58 611	405 152	7 904
Fonds dédiés S/Subvention d'exploitation Organismes publics	580 189	222 804	0	543 319	48 993	308 667	-271 522
Sous total autres fonds dédiés	580 189	222 804	0	543 319	48 993	308 667	-271 522
TOTAL FONDS DEDIES	981 452	330 461	0	588 476	107 603	831 040	-263 619

Variations des fonds propres

La situation nette augmente de 1 329 K€ entre 2021 et 2022, tandis que le total des capitaux propres est à la hausse de 514 K€.

Après affectation des résultats 2021 le report à nouveau passe de – 3 553 689 € à – 3 178 890 €, soit une amélioration de 10,5 %.

Les résultats sous contrôle de tiers, qui n'ont pas été affectés dans les rapports de tarification, passent de – 112 729 € à – 293 582 €.

Les subventions d'investissements passent de 5 881 827 € à 5 066 839 €.

Les autres provisions réglementées restent stables à 609 354 €.

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.

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.

Provision pour IS

Le contrat de capitalisation détenu par Formation et Métier est imposable à la sortie du contrat (anticipée ou non). Le taux d'imposition sur la plus-value serait de 24%, cependant les textes sont très peu clairs à ce sujet : une imposition à 10% pourrait être envisagée selon certains professionnels. Il a été décidé d'opter pour une provision sur la base d'une imposition à 10% de la plus-value latente.

Provision pour dépréciation des titres de participation et du compte courant de notre filiale :

Notre filiale ICOREF a été liquidée définitivement par jugement du Tribunal de Commerce de Marseille le 20 octobre 2022. Nous avons provisionné les titres de participations à 100 % en 2017. L'intégralité de la provision a été reprise.

De même, le compte courant avait été provisionné à 100 %, et a été repris.

Provision pour risques

Les provisions pour risques ont été calculées en fonction du risque estimé par la direction.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les stocks de matières premières, de fournitures et de produits finis, inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti". La valeur brute des matières semi-finies comprend le prix d'achat et les frais accessoires

Les stocks sont dépréciés en tenant compte de l'obsolescence des produits.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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.

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).

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

CHARGES A PAYER

DETTES	2022	2021
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	540	806
Dette fournisseurs et comptes rattachés	3 387 355	1 021 623
Dettes fiscales et sociales	1 068 108	1 034 234
Autres dettes	28 236	53 978
TOTAUX	4 484 239	2 110 642

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

PRODUITS A RECEVOIR

Compte	Libellé	Montant
27682000	Plus Values à L-T-	437 940
41800000	Factures à Emettre	2 522 795
40980000	Avoir à Recevoir	45 411
441####	Subvention Région	1 642 336
441####	Subvention Etat	231 244
441####	Fonds Europeens	408 162
	Plan Régional d'Investissements dans les Compétences	507 549
441####		
441	Subvention Organisme Privé	118 238
44870000	Divers	1 205
Total		5 914 880

Subventions d'équipements

Concerne toutes les subventions à caractère renouvelable y compris la Taxe d'Apprentissage affectée à des opérations d'investissement.

Elles sont reprises par quote-part au résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens qu'elles ont contribués à acquérir.

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Début d'exercice	Attribution de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin d'exercice
LPP	5 888 899	47 600	795 553	5 140 946
Apprentissage	639 293	121 368	208 854	551 808
Autres	611 444	0	0	611 444
TOTAL	7 139 636	168 968	1 004 407	6 304 197
Quote part reprises de subventions	Début d'exercice	Reprise de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin d'exercice
LPP	1 524 216	175 321	137 536	1 562 001
Apprentissage	344 288	51 598	205 655	190 231
Autres	277 983	46 403	4 196	320 191
TOTAL	2 146 487	273 322	347 386	2 072 423

Taxe d'apprentissage affectée à l'investissement	Début d'exercice	Affectation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin d'exercice
	1 957 329	55 062	455 871	1 556 519
TOTAL	1 957 329	55 062	455 871	1 556 519
Quote part reprises de Taxe d'Apprentissage	Début d'exercice	Affectation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin d'exercice
	1 068 650	109 144	456 339	721 455
TOTAL	1 068 650	109 144	456 339	721 455
Total net subventions	5 881 827	-158 436	656 553	5 066 839

Rémunération des dirigeants

Montant attribué en 2022 brut : **274 759 €**

Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants :

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et des avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevée à 0 € brut.

Effectif moyen

NOTE : VENTILATION DE L'EFFECTIF SALAIRES ET DES ENSEIGNANTS

AU 31 DECEMBRE 2022

EFFECTIF MOYEN NON COMPRIS LE PERSONNEL ENSEIGNANT REMUNERE PAR L'ETAT :					
	Total (1) + (2)	Effectif total temps plein (1)	Effectif total temps partiel (2)	Effectif temps partiel exprimés en ETP	EFFECTIF TOTAL EN ETP
Direction	22	13	9	4,92	17,92
Personnel administratif et de service	130	97	33	21,54	118,54
Personnel d'éducation	204	151	53	2,98	153,98
Dont Personnel bénéficiant d'une aide de l'Etat compris dans le total ci-dessus :					
Contrat prof.	0	0	0	0,00	0,00
Apprentis	5	5	0	0,00	5,00
CUI CAE	5	0	5	2,40	2,40
TOTAL	356	261	95	29,44	290,44

PERSONNEL ENSEIGNANT REMUNERE PAR L'ETAT :					
	Total				
Enseignants	140	140	2	1,34	141,34

TRAVAILLEURS HANDICAPES DE L'ESAT NE DISPOSANT PAS D'UN CONTRAT DE TRAVAIL					
	Total (1) + (2)	Effectif total temps plein (1)	Effectif total temps partiel (2)	Temps partiel exprimés en ETP	
Travailleurs handicapés	92	92	0	0,00	92,00

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de **31 300 €**.

Engagement financier

- Engagement reçu

Engagement en matière de retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.
Des provisions sont constituées pour faire face au coût des indemnités de départ en retraite de nos salariés

Le montant total des provisions constituées au 31 décembre 2022 est de **1 121 346 €**.

En application des nouvelles dispositions législatives (lois FILLON) il n'est plus possible pour l'employeur de mettre un salarié âgé de 60 ans à la retraite.

Hypothèses retenues :

- L'âge de départ à la retraite est donc fixé pour tous les établissements à 65 ans.
- Application d'un taux de charges sociales et fiscales
- Nombre d'années acquis en fonction de l'ancienneté et de la convention collective

1 - CCN 66

10 ans d'ancienneté => 1
15 ans d'ancienneté => 3
> 25 ans d'ancienneté => 6

2 - CC 51

10 à 14 ans d'ancienneté => 1
15 à 19 ans d'ancienneté => 2
20 à 24 ans d'ancienneté => 4
25 à 29 ans d'ancienneté => 5
30 ans et plus => 6

3 - CCN EPNL

< 5 ans d'ancienneté => 0.5
5 à 9 ans d'ancienneté => 1
10 à 14 ans d'ancienneté => 1.5
15 à 19 ans d'ancienneté => 2
20 à 25 ans d'ancienneté => 2.5
25 ans et plus => 3

- Turnover : Probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite :

25 ans => 0.20

35 ans => 0.40 ou 0.60 selon l'ancienneté

45 ans => 0.50, 0.75 ou 0.95 selon l'ancienneté

> 55 ans => 0.95 selon l'ancienneté

Le calcul de la provision ne retient ni le taux de mortalité ni le taux d'actualisation.

Liste des filiales et participation

La filiale « ICOREF » ayant été liquidée définitivement en octobre 2022, Formation et Métier ne détient plus aucune participation dans d'autres sociétés.

Produits et charges exceptionnels

Produits et charges exceptionnelles

Produits Exceptionnels et Reprises sur Provisions	Montant	Imputé aux comptes
Reprise de Quote Part de Subvention	382 466	131### et 9###
Régularisation tiers divers Clients	16 418	01###
Régularisation tiers divers Fournisseurs	15 174	09####
Organismes Sociaux	52 861	43###
Subventions	225 506	441###
Divers	37 265	467###
Prix de Cession des Eléments d'Actif Cédés	6 765	512###
Solde ICOREF	96 187	671### et 512###
Produit Exceptionnel Dation IME	700 000	211###
TOTAL	1 532 642	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé aux comptes
Valeur Nette Cédée des éléments d'actif / Mise au Rebut	6 823	21### ET 28###
Immo en cours	63 288	23###
Régularisation tiers divers Clients	14 706	01###
Régularisation tiers divers Fournisseurs	10 738	09####
URSSAF / Organismes Sociaux / Trésor Public	331	43###
Subventions	37 007	441###
Divers	33 498	46###
Amendes	1 350	46###
Litiges Salariaux	2 369	512###
Solde ICOREF	37 000	771###
TOTAL	207 109	

Le résultat Effectif Global des Etablissements ESMS

Résultat par activité des établissements Sociaux et Médicaux Sociaux

Comptes FM 31/12/2022	Total	Résultats propres	ESAT Budget Annexe de Production et de Commercial*	Résultats soumis à un droit de repris	IME Les Marronniers	SESSAD Le Pied à l'Etrier	ESAT Budget Principal d'Action Sociale	CRP La Rougière	MIE Domaine d'Auroué	MECS Domaine d'Auroué
SECTEUR Social et Médico Social										
DOTATION GLOBALE PRIX JOURNEE	9 619 979	0	0	9 619 979	1 828 421	1 168 349	1 356 216	2 797 524	230 534	2 238 936
PRODUCTION	478 898	478 898	478 898	0	0	0	0	0	0	0
PRESTATIONS DE SERVICE	405 412	405 412	405 412	0	0	0	0	0	0	0
TAXE D'APPRENTISSAGE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	66 804	4 980	4 980	61 824	11 658	1 892	1 168	41 434	127	5 544
PRODUCTION IMMOBILISEE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBVENTIONS	2 452	0	0	2 452	2 452	0	0	0	0	0
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	1 153 548	1 121 414	1 121 414	32 135	3 720	2 389	383	8 533	3 812	13 297
TRANSFERTS DE CHARGES	30 478	1 242	1 242	29 236	1 490	15 813	4 013	0	929	6 991
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	45 157	0	0	45 157	12 614	0	712	31 830	0	0
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	11 802 729	2 011 946	2 011 946	9 790 783	1 860 356	1 188 444	1 362 492	2 879 321	235 402	2 264 768
ACHATS	809 178	268 867	268 867	540 310	133 534	20 045	70 637	127 430	35 912	152 752
SERVICES EXTERIEURS	778 401	109 293	109 293	669 109	137 593	145 866	122 361	124 718	23 424	115 147
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	820 937	14 405	14 405	806 531	60 677	46 955	65 744	551 750	8 572	72 834
IMPOTS TAXES VERSEMENTS ASSIMILES	405 120	25 258	25 258	379 862	95 294	60 566	33 533	174 555	3 599	12 316
CHARGES DE PERSONNEL	7 817 235	1 295 043	1 295 043	6 522 192	1 154 836	710 518	1 032 296	1 677 600	205 308	1 741 635
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	373 528	53 100	53 100	320 428	80 125	55 578	38 405	86 514	13 687	46 120
REPORTS EN FONDS DEDIES	107 657	0	0	107 657	48 020	26 866	14 511	18 260	0	0
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	11 112 055	1 765 966	1 765 966	9 346 089	1 710 079	1 066 393	1 377 486	2 760 827	290 501	2 140 804
RESULTAT D'EXPLOITATION	690 674	245 980	245 980	444 693	150 277	122 051	-14 993	118 494	-55 100	123 964
PRODUITS FINANCIERS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CHARGES FINANCIERES	26 250	7 932	7 932	18 319	0	0	0	0	4 580	13 739
RESULTAT FINANCIER	-26 250	-7 932	-7 932	-18 319	0	0	0	0	-4 580	-13 739
PRODUITS EXCEPTIONNELS	712 000	0	0	712 000	700 000	1 650	0	6 964	0	3 386
CHARGES EXCEPTIONNELLES	13 084	626	626	12 458	1 066	897	382	8 242	0	1 872
RESULTAT EXCEPTIONNEL	698 916	-626	-626	699 542	698 934	753	-382	-1 278	0	1 514
RESULTAT AVANT DOT* ET REPRISE	1 363 340	237 423	237 423	1 125 916	849 211	122 804	-15 375	117 216	-59 679	111 739
REPRISE DE PROVISIONS	60 315	0	0	60 315	34 911	25 404	0	0	0	0
QP DE SUBVENTION REPRISE AU RESULTAT	38 967	7 185	7 185	31 782	12 587	0	0	15 609	0	3 586
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENT	501 604	62 195	62 195	439 408	63 985	23 140	12 730	202 111	18 265	119 177
DOTATIONS AUX PROVISIONS	158 431	0	0	158 431	83 797	0	16 606	27 645	2 612	27 771
Impots sur les sociétés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESULTAT NET	802 586	182 413	182 413	620 174	748 927	125 068	-44 711	-96 931	-80 556	-31 623
TOTAL DES PRODUITS	12 614 010	2 019 131	2 019 131	10 594 879	2 607 853	1 215 498	1 362 492	2 901 894	235 402	2 271 740
TOTAL DES CHARGES	11 811 424	1 836 718	1 836 718	9 974 705	1 858 926	1 090 430	1 407 203	2 998 825	315 958	2 303 363
RAPPEL RESULTAT 31/12/2021	392 256	162 875	162 875	229 381	86 511	69 174	49 273	-63 527	35 162	52 788
ECART 2022/2021	410 330	19 538	19 538	390 793	662 416	55 894	-93 985	-33 404	-115 718	-84 411

Tableau de détermination du Résultat Effectif Global ESMS

	2022	2021	variation
Résultat comptable	802 584	392 259	410 325
Reprise sur résultat Antérieur	211 744	82 861	128 883
RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	1 014 328	475 120	539 208
Dont résultat effectif sous gestion propre :	182 413	162 875	19 538
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée :	831 915	312 245	519 670

Le résultat effectif global, en application du règlement ANC 2019-04 , correspond au résultat de l'exercice corrigé des augmentations de contributions financières des autorités de tarification finançant les déficits des exercices antérieurs, ou des diminutions de contributions financières des autorités de tarification reprenant les excédents des exercices antérieurs.