

DOSSIER FINANCIER

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

6 BOULEVARD GUEIDON 13013 MARSEILLE

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

FORMATION ET METIER

COMPTES 2021

	Pages
- Bilan Actif et Passif	1 et 2
- Compte de Résultat	3 et 4
- Annexes	5 à 22

FORMATION ET METIER Comptes agglomérés
6 Bd Gueidon
13013 Marseille

SIREN : 775 558 307

BILAN 2021

ACTIF	Brut 2021	Amortissement 2021	Net 2021	Net 2020
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
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	266 198	193 607	72 591	62 074
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	480 351	79 252	401 099	364 655
Constructions	25 342 590	14 381 218	10 961 372	9 069 172
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 487 979	2 260 079	227 900	282 729
Autres immobilisations corporelles	4 847 135	3 956 732	890 403	837 179
Immobilisations corporelles en cours	790 251		790 251	2 263 399
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	37 000	37 000		
Autres titres immobilisés	2 119 533		2 119 533	2 101 711
Prêts				
Autres immobilisations financières	124 273		124 273	137 856
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	36 527 537	20 913 887	15 613 650	15 145 002
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	19 548	0	19 548	19 126
Avances et acomptes	38 246		38 246	68 853
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 590 342	47 841	8 542 501	6 078 589
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	7 453 712	1 846 357	5 607 355	7 430 905
Valeurs mobilières de placement	7		7	7
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 348 985		1 348 985	1 529 483
Charges constatées d'avance	90 757		90 757	95 560
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	17 541 597	1 894 199	15 647 398	15 222 525
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	54 069 134	22 808 086	31 261 048	30 367 527

BILAN 2021

PASSIF	Exercice 2021	Exercice 2020	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		
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	4 345 862	4 175 784	170 078	4,1%
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	4 345 862	4 175 784	170 078	4,1%
Autres réserves	2 469 698	2 469 698		
Report à nouveau	-3 553 689	-3 835 927	282 238	7,4%
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	6 241 705	5 650 430	591 275	10,5%
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	1 093 647	943 795	149 852	15,9%
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 919 373	1 789 447	129 926	7,3%
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-383 999	-383 999		
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	-1 648 104	-1 669 600	21 496	1,3%
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	585 272	452 316	132 956	29,4%
Situation nette (sous total)	4 742 372	4 157 101	585 272	14,1%
Fonds propres consommables	0	0		
Subventions d'investissement	5 881 827	7 046 242	-1 164 415	-16,5%
Provisions réglementées	609 354	611 497	-2 143	-0,4%
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0		
TOTAL I CAPITAUX PROPRES	11 233 553	11 814 840	-581 286	-4,9%
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0		
Fonds dédiés	981 452	694 568	286 884	41,3%
TOTAL II FONDS DEDIES	981 452	694 568	286 884	41,3%
PROVISIONS				
Provisions pour risques	345 408	404 258	-58 850	-14,6%
Provisions pour charges	989 825	1 013 722	-23 897	-2,4%
TOTAL III PROVISIONS	1 335 233	1 417 980	-82 747	-5,8%
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 908 161	3 930 346	-22 185	-0,6%
Emprunts et dettes financières diverses (1)	5 270 602	2 502 260	2 768 341	110,6%
Avances et acomptes reçus sur commande	14 069	19 541	-5 472	-28,0%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 654 249	2 209 823	-555 574	-25,1%
Dettes des legs ou donations	0	0		
Dettes fiscales et sociales	1 717 289	1 949 049	-231 760	-11,9%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	41 537	46 645	-5 108	-11,0%
Autres dettes	425 319	394 936	30 383	7,7%
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	4 679 585	5 387 540	-707 954	-13,1%
TOTAL IV DETTES	17 710 810	16 440 140	1 270 671	7,7%
Ecart de conversion Passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	31 261 048	30 367 527	893 521	2,9%
(1) Dont concours bancaires courants	741 596	688 863	52 733	7,7%

FORMATION ET METIER Comptes agglomérés
6 Bd Gueidon
13013 Marseille

SIREN : 775 558 307

PRODUITS	Exercice 2021	Exercice 2020	Variation €	Variation %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	220	280	-60	-21,43%
Ventes de biens et de services				
Ventes de biens	133 093	138 651	-5 557	-4,01%
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	9 186	17 298	-8 113	-46,90%
Ventes de prestation de service	12 388 270	9 380 058	3 008 212	32,07%
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	10 593 067	10 784 064	-190 998	-1,77%
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
<i>Dons manuels</i>				
<i>Mécénats</i>				
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de char	536 485	87 314	449 171	514,43%
Utilisations des fonds dédiés	48 746	55 741	-6 995	-12,55%
Autres produits	1 143 516	1 269 139	-125 623	-9,90%
TOTAL I	24 843 397	21 715 248	3 128 149	14,41%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	9 386	16 652	-7 266	-43,63%
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	267 830	170 149	97 681	57,41%
Variation de stock	-3 173	8 670	-11 843	-136,60%
Autres achats et charges externes	9 423 102	7 816 204	1 606 899	20,56%
Aides financières	1 210 435	215 000	995 435	462,99%
Impôts, taxes et versements assimilés	830 042	887 446	-57 405	-6,47%
Salaires et traitements	7 822 444	7 735 921	86 523	1,12%
Charges sociales	3 300 994	3 205 994	95 000	2,96%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 341 672	1 375 401	-33 729	-2,45%
Report en fonds dédiés	337 359	154 788	182 571	117,95%
Autres Charges	84 180	81 758	2 422	2,96%
TOTAL II	24 624 272	21 667 984	2 956 288	13,64%
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	219 124	47 263	171 861	363,63%
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	867	644	223	34,62%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	34 596	37 367	-2 771	-7,42%
TOTAL III	35 463	38 011	-2 548	-6,70%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	49 753	38 711	11 042	28,52%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	49 753	38 711	11 042	28,52%
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-14 290	-700	-13 590	-1940,31%
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	204 834	46 563	158 271	339,91%

PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	222 760	209 007	13 753	6,58%
Sur opérations en capital	440 368	402 480	37 887	9,41%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 143		10 143	
TOTAL V	673 270	611 487	61 783	10,10%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	257 326	146 661	110 665	75,46%
Sur opérations en capital	25 725	800	24 924	3114,22%
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	8 000	18 603	-10 603	-57,00%
TOTAL VI	291 051	166 064	124 987	75,26%
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	382 220	445 423	-63 203	-14,19%
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0	0	
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 782	39 670	-37 888	-95,51%
Total des produits (I+III+V)	25 552 130	22 364 745	3 187 385	14,25%
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	24 966 858	21 912 430	3 054 429	13,94%
EXCEDENT OU DEFICIT	585 272	452 316	132 956	29,39%

Préambule des Annexes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 31 261 048 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont les produits d'exploitation sont de 24 843 397 Euros et dégageant un excédent de 585 272 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 Caractéristiques de l'exercice

Association :

Le Conseil d'Administration de Formation et Métier a décidé d'abandonné le projet P2IP, pour se diriger vers un projet « Campus » qui sera finalisé au cours de l'année 2022. Cela a eu pour effet le passage en perte des immobilisations en cours du projet P2IP pour un montant total de 143 K€.

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 905 au 31/12/2020 à 1 098 au 31/12/2021.

Trois UFA ont quitté le CFA RCT (Fontlongue, Provence Verte et Saint Dominique) et 4 UFA l'ont intégré (Sacré Cœur, Cours Maintenon, CEFA 26 et Henri Leroy).

Le CFA RCT dégage un excédent de 351 K€, et le CFA RFA de 63 K€.

Notons le versement de subventions à huit UFA externes du CFA RCT pour un montant total 1 187 K€ afin de faire bénéficier à celles-ci des résultats excédentaires lié au décalage parfois important entre les produits de facturation et leurs charges.

Les LPP :

- Les effectifs continuent à baisser le lycée Saint Henri notamment
- Le Projet de fermeture / transfert du lycée de la Cabucelle est toujours d'actualité et devrait se concrétiser en 2022

CFC :

Perte de deux marchés, et poursuite du partenariat avec le groupe Entraide

OMI :

Solde du dossier « C3 Consultants », avec un produit exceptionnel de 110 K€.

APPELS A PROJETS :

- Fin des Projets DIGITER et OMRS
- Trois projets en cours en 2021 : PREP#APP, Levier Apprentissage, et SiYou

MECS :

Inauguration du nouveau Bâtiment de Manosque qui accueille désormais des enfants ainsi que jeunes mineurs, pour un coût total de 2 074 K€.

Evènements Significatifs postérieurs à la clôture

A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte notamment liés à la situation en Ukraine et aux conséquences induites par les sanctions prises à l'égard de la Russie, 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 2021 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 le règlement ANC N° 2014-03 et ses règlements modificatifs (ANC 2018-04 et ANC 2019-06), ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

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 décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 relatif à la gestion budgétaire, comptable et financière et aux modalités de financement et de tarification des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'action sociale et des familles.

- De l'arrêté du 15 décembre 2006 relatif au plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics, sociaux et médico-sociaux.
- De l'avis du conseil national de la comptabilité du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du CASF et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux qui appliquent les règlements 99-01 et 99-03 du CRC.

Les flux croisés de charges et de produits entre nos différents établissements et dispositifs ont été neutralisés pour un montant de **1 380 024 €**.

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.

A noter tout de même que la méthode d'amortissement concernant les établissements sociaux et médico-sociaux et des lycées a changée : plus de décalage de mise ne service.

Informations relatives au bilan

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

IMMOBILISATIONS

	DEBUT D'EXERCICE	ACQUISITIONS	CESSIONS	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	242 767	58 281	2 624	0	298 423
CONSTRUCTIONS	12 111 005	0	0	1 193 457	13 304 462
AGENCEMENT	11 584 725	502 056	41 444	1 010 777	13 056 114
MATERIEL ET MOBILIER	6 956 142	378 963	537 631	0	6 797 474
IMMOBILISATIONS EN COURS	2 263 400	902 322	171 236	-2 204 234	790 251
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	32 915 272	1 783 340	750 311	0	33 948 301
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 276 567	17 936	13 697	0	2 280 807
TOTAL	35 434 606	1 859 557	766 632	0	36 527 532

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES, INCORPORELLES ET FINANCIERES

	DEBUT D'EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	154 465	47 766	2 624	0	199 607
CONSTRUCTIONS	6 612 810	269 612	0	0	6 882 422
AGENCEMENT	7 448 176	512 374	36 631	0	7 923 919
MATERIEL ET MOBILIER	6 037 150	355 021	521 227	0	5 870 944
IMMOBILISATIONS EN COURS	0	0	0	0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 098 136	1 137 007	557 858	0	20 677 285
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	37 000	0	0	0	37 000
TOTAL	20 289 601	1 184 773	560 482	0	20 913 892

PROVISIONS D'ACTIF ET DE PASSIF

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

PROVISIONS D'ACTIFS

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
PROVISION CREANCES ET CPTES RATT.	59 035	37 449	48 643	0	47 841
PROVISION DEBITEURS DIVERS	1 854 630	0	8 273	0	1 846 357
AUTRES PROVISION	37 000	0	0	0	37 000
TOTAUX	1 950 665	37 449	56 916	0	1 931 199

PROVISIONS DE PASSIF

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
RESERVE DE TRESORERIE	580 036	0	0	0	580 036
PROVISIONS RISQUES	404 258	23 800	82 650	0	345 408
INDEMNITE DEPART RETRAITE	1 013 722	95 659	119 556	0	989 825
AUTRES PROVISIONS	31 461	8 000	10 143	0	29 318
FONDS DEDIES	694 568	337 359	48 746	-1 730	981 452
TOTAUX	2 724 045	464 819	261 095	-1 730	2 926 038

Tableau des variations des fonds Associatifs

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds propres	895 230	0	0	895 230
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Réserves	6 645 482	185 786	15 708	6 815 560
dont Réserves des activités sous contrôles de gestion	4 175 784	185 786	15 708	4 345 862
dont Réserves des activités non contrôlées	2 469 698	0	0	2 469 698
Report à nouveau	-3 835 927	1 247 043	964 805	-3 553 689
dont RAN des activités sous contrôles de gestion	-264 151	441 565	290 143	-112 729
dont RAN des activités non contrôlées	-3 571 776	805 478	674 662	-3 440 960
Résultat de l'exercice	452 320	585 271	452 320	585 271
dont Résultat des activités sous contrôles de gestion	321 498	229 381	321 498	229 381
dont Résultat des activités non contrôlées	130 822	355 890	130 822	355 890
<u>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</u>				
Subventions d'investissements	7 046 242	-225 373	939 042	5 881 827
Provisions réglementées :	611 497	8 000	10 143	609 354
Réserve de trésorerie	580 036	0	0	580 036
Prov Regl. PV Nette Actif Immo.	21 461	8 000	10 143	19 318
Prov Reg afférente PCEA	10 000	0	0	10 000
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES	11 814 844	1 800 727	2 382 018	11 233 553

Etats des échéances des créances et des dettes

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES	TOTAL	1 AN	+ de 1 AN - de 5 ANS	+ 5 ANS
Fournisseurs et comptes rattachés	1 654 249	1 654 249	0	0
Emprunts et dettes auprès étabt crédit	3 907 622	1 102 420	997 311	1 807 891
EMPRUNT RMM>ESAT N° 00 17273 01	241 595	79 707	161 889	0
EMPRUNT N° 219148101855 SIEGE	85 941	28 405	57 536	0
EMPRUNT CC>MECS MAN 128789C/129756C	1 481 607	61 520	246 080	1 174 006
EMPRUNT N° 120614C 60K€ OMI MANSARD	47 958	8 531	34 380	5 048
EMPRUNTS N° 17273 ET 206 274 004 20	56 559	22 580	33 979	0
EMPRUNT N° 120605C OMI 295K€	264 897	19 139	77 511	168 247
EMPRUNT RMM>SIEGE ICOREF 22516	205 776	73 373	132 403	0
EMPRUNT CC>SIEGE GUEIDON 140092C	433 416	29 320	118 904	285 192
EMPRUNT N°129756C MEC 237K€	229 100	15 800	63 200	150 100
EMPRUNTS N° 1435 125K€ PARKING MECS	114 583	17 857	71 429	25 297
EMPRUNT CRP 206159001103	146	146	0	0
Intérêts courus	806	806	0	0
Banque compte débiteurs et accreditifs créditeurs	745 237	745 237	0	0
Emprunts et dettes financières diverses	539	539	0	0
Cautions	539	539		
Avances et acomptes reçus	14 069	14 069	0	0
Dettes fiscales et sociales	1 717 289	1 717 289	0	0
Personnel et comptes rattachés	584 042	584 042		
Organismes sociaux	972 262	972 262		
TVA	6 127	6 127		
Autres Impôts et Taxes	154 857	154 857		
Dettes sur immobilisations	41 537	41 537	0	0
Autres dettes	5 695 921	5 695 921	0	0
Produits constatés d'avance	4 679 585	4 679 585	0	0
TOTAUX	17 710 810	14 905 608	997 311	1 807 891

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES	Total	A 1 an au +	A plus d'1 an
Autres immos financières	124 273	0	124 273
Client douteux	56 529	56 529	
Autres clients (1)	8 572 059	8 572 059	
Personnel	72 887	72 887	
Org sociaux	0	0	
TVA	1 454	1 454	
Divers état et collectivités	5 294 262	5 294 262	
Groupe et associés	1 510 350	1 510 350	
Débiteurs divers (2)	1 923 047	1 923 047	
TOTAL	17 430 589	17 430 589	0
CCA	90 757	90 757	0
TOTAUX	17 645 619	17 521 346	124 273

Tableau de suivi des fonds dédiés

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

FONDS DEDES

Variation des fonds dédiés	Début	Augmentation		Diminution		Solde 31/12/2021	Variations
		Report en fonds dédiés de l'année	Régularisation	Montant utilisé	Régularisation		
Fonds dédiés à l'Inv (CNR Immos)	428 773	0	6 534	34 045		401 262,69	27 510,3
Sous total fonds dédiés sur contribution financière des autorités de tarifications aux gestionnaires d'ESMS	428 773	0	6 534	34 045	0	401 263	27 510
Fonds dédiés S/Subvention d'exploitation Organismes publics	265 795	337 359	1 173	14 701		589 626	314 394
Sous total autres fonds dédiés	265 795	337 359	1 173	14 701	9 437	580 189	314 394
TOTAL FONDS DEDES	694 568	337 359	7 708	48 746	9 437	981 452	341 904

Variations des fonds propres

La situation nette augmente de 585 K€ entre 2020 et 2021, tandis que le total des capitaux propres diminue lui de 581 K€ (principalement car nous avons sorti la subvention FEDER de 936 K€ suite à l'abandon du projet P2IP).

Après affectation des résultats 2020 le report à nouveau passe de – 3 835 927 € à – 3 553 689 €.

Les résultats sous contrôle de tiers, qui n'ont pas été affectés dans les rapports de tarification, passent de + 264 151 € à – 112 729 €.

Les subventions d'investissements passent de 7 046 242 € à 5 881 827 €.

Les autres provisions réglementées passent de 611 497 € 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 a été déclarée en liquidation par jugement du Tribunal de Commerce de Marseille du 15 juin 2017. Les opérations de liquidation sont terminées. Nous avons provisionné les titres de participations à 100 % en 2017. Nous avons libéré les 50 % du capital restant, cet apport avait été provisionné à 100 %.

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

Autre compte courant

Formation et Métier et le SSJA sont signataires d'une convention de partenariat qui est renouvelée chaque année par avenant.

Le compte courant est provisionné à hauteur de 70 %.

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 2021

CHARGES A PAYER

DETTES	2021	2020
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	806	1 541
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 021 623	1 511 325
Dettes fiscales et sociales	1 034 234	983 726
Autres dettes	53 978	57 613
TOTAUX	2 110 642	2 554 206

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

PRODUITS A RECEVOIR

Libellé	Montant	Reclassement	TOTAL 2021
Plus Values à L-T-	414 525		414 525
Factures à Emettre	3 777 863		3 777 863
Avoir à Recevoir	2 560		2 560
Subvention Région	2 441 075	0	2 441 075
<i>dont investissements</i>	1 343 971		1 343 971
<i>dont fonctionnements</i>	1 097 104		1 097 104
Subvention Etat	300 428		300 428
Fonds Europeens	1 176 592	0	1 176 592
<i>dont investissements</i>	0		0
<i>dont fonctionnements</i>	1 176 592		1 176 592
Plan Régional d'Investissements dans les Compétences	1 173 308		1 173 308
Subvention Organisme Privé	163 961	0	163 961
<i>dont investissements</i>	87 044		87 044
<i>dont fonctionnements</i>	76 917		76 917
Divers	38 615		38 615
Total	9 488 927	0	9 488 927

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 2021

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Début d'exercice	Attribution de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin d'exercice
LPP	5 936 669	43 423	91 193	5 888 899
Apprentissage	575 744	113 239	49 690	639 293
Autres	1 536 524	10 906	935 986	611 444
TOTAL	8 048 937	167 568	1 076 869	7 139 636
Quote part reprises de subventions	Début d'exercice	Reprise de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin d'exercice
LPP	1 422 312	191 505	89 601	1 524 216
Apprentissage	340 130	52 677	48 520	344 288
Autres	237 598	40 385	0	277 983
TOTAL	2 000 041	284 567	138 121	2 146 487

Taxe d'apprentissage affectée à l'investissement	Début d'exercice	Affectation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin d'exercice
	1 978 792	7 034	28 497	1 957 329
TOTAL	1 978 792	7 034	28 497	1 957 329
Quote part reprises de Taxe d'Apprentissage	Début d'exercice	Affectation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin d'exercice
	981 446	115 408	28 203	1 068 650
TOTAL	981 446	115 408	28 203	1 068 650
Total net subventions	7 046 242	-225 373	939 042	5 881 827

Rémunération des dirigeants

Montant attribué en 2021 brut : **268 360** €

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 SALARIES ET DES ENSEIGNANTS

AU 31 DECEMBRE 2021

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	129	96	33	20,75	116,75
Personnel d'éducation	203	150	53	1,34	151,34
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	4	4	0	0,00	4,00
CUI CAE	3	0	3	2,40	2,40
TOTAL	354	259	95	27,01	286,01

PERSONNEL ENSEIGNANT REMUNERE PAR L'ETAT :					
	Total				
Enseignants	137	135	2	1,34	136,34

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	101	101	0	0,00	101,00

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de **31 200 €**.

Engagement financier

- Engagement reçu

L'abandon du projet P2IP a eu pour effet l'abandon également de la réservation du terrain de la ZAC Saint Louis. Le cautionnement RMM reçu sur l'acquisition terrain SOLEAM à hauteur de 65 540 € n'a donc plus lieu d'être.

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 2021 est de 989 825 €.

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

I - 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

ANNEXES : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société	Capital	Quote part du capital détenu en %	Valeur comptables des titres détenus
Renseignements Détaillés			
Filiale détenue à + 50%			
* ICOREF SASU	37 000	100%	37 000

Produits et charges exceptionnelles

Produits et charges exceptionnelles

Produits Exceptionnels et Reprises sur Provisions	Montant	Imputé aux comptes
Reprise de Quote Part de Subvention	402 640	131## et 9###
Régularisation tiers divers Clients	11 378	01###
Régularisation tiers divers Fournisseurs	9 326	09####
Organismes Sociaux	57 036	43###
Subvention	3 476	441###
Divers	31 773	467###
Prix de Cession des Eléments d'Actif Cédés	37 728	512###
Solde Litige Client C3 Consultants	109 771	467### et 401###
TOTAL	663 127	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé aux comptes
Valeur Nette Cédée des éléments d'actif / Mise au Rebut	24 908	21### ET 28###
Immo en cours	169 237	23###
Régularisation tiers divers Clients	11 022	01###
Régularisation tiers divers Fournisseurs	4 866	09####
URSSAF / Organismes Sociaux / Trésor Public	25 807	43###
Conseil Régional et FEDER	28 776	441###
Divers	12 064	46###
Litiges Salariaux	6 371	512###
TOTAL	283 051	