

In Extenso

In Extenso IDF Audit
63 ter avenue Edouard Vaillant
CS 80137
92517 Boulogne Billancourt cedex

Tél. : 01 69 11 66 66
Fax : 01 69 11 66 40
www.inextenso.fr
www.reussir-au-quotidien.fr

FACULTE DES METIERS DE L'ESSONNE

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 3 chemin de la Grange Feu Louis – 91000 Evry

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'association Faculté des Métiers de l'Essonne,

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 Faculté des métiers de l'Essonne relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

In Extenso

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les modalités de comptabilisation du chiffre d'affaires et mis en œuvre des tests destinés à sécuriser la réalité et le rattachement dudit chiffre d'affaires à l'exercice.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement associatif 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 examinés par la Commission des finances et arrêtés par le Trésorier.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.823-10-1 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

In Extenso

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 Lisses, le 5 juin 2023

Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO IDF AUDIT

Membre de la Compagnie

des Commissaires aux comptes de Versailles

Jean-Philippe FERY

Signé électroniquement le 05/06/2023 par
Jean-Philippe Fery

In Extenso

Signature électronique

Sommaire

I) Bilan	
Bilan Actif.....	3
Bilan Passif.....	4
 II) Compte de résultat.....	 6
 III) Annexes	
Règles et Méthodes comptables.....	8
Autres informations.....	9
Notes sur le Bilan Actif.....	11
Notes sur le Bilan Passif.....	13
Notes sur le Compte de résultat.....	14
Détail des postes concernés par le chevauchement d'exercice ..	15
Autres informations	
↳ Effectifs.....	17
↳ Engagements financiers hors bilan.....	17
↳ Bénévolat.....	18
↳ Conventions conclues au cours de l'exercice.....	18

Bilan

ACTIF	Exercice 31/12/2022			Exercice 31/12/2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, etc.	815 731	735 143	80 588	123 416
Immobilisations corporelles				
Terrains	593 351	4 897	588 455	588 748
Constructions	7 529 802	1 650 208	5 879 594	6 112 859
Installations techniques, matériel et outillage industriels	13 839 301	9 906 862	3 932 439	3 988 903
Autres immobilisations corporelles	5 944 420	5 078 441	865 979	1 290 241
Immobilisations corporelles en cours	58 961		58 961	51 838
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	1		1	1
Autres	109 715		109 715	104 944
Total I - ACTIF IMMOBILISE	28 891 282	17 375 550	11 515 732	12 260 950
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	47 554		47 554	65 587
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 269 593	111 663	6 157 931	7 786 829
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 432 163		1 432 163	1 401 208
Disponibilités	10 128 297		10 128 297	9 015 950
Charges constatées d'avance	305 956		305 956	383 661
Total II - ACTIF CIRCULANT	18 183 564	111 663	18 071 901	18 653 235
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	47 074 846	17 487 213	29 587 633	30 914 185

PASSIF	Exercice 31/12/2022	Exercice 31/12/2021
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres complémentaires	356 564	356 564
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres complémentaires	1 033 242	1 033 242
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	135 347	135 347
Autres	7 140 058	4 338 287
Report à nouveau	78 998	78 998
Excédent ou déficit de l'exercice	1 190 579	2 801 771
Situation nette (sous total)	9 934 788	8 744 209
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	8 611 384	9 799 407
Total I - FONDS PROPRES - FONDS ASSOCIATIFS	18 546 172	18 543 616
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	1 067 051	1 107 821
Total II - FONDS REPORTES et DEDIES	1 067 051	1 107 821
PROVISIONS		
Provisions pour risques	259 601	898 525
Provisions pour charges	1 201 157	1 315 971
Total III - PROVISIONS	1 460 758	2 214 496
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	163 699	621 586
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 795 494	1 504 443
Dettes fiscales et sociales	3 268 168	3 050 300
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		3 059
Autres dettes	1 059 690	1 409 300
Produits constatés d'avance	2 226 601	2 459 564
Total IV - DETTES	8 513 652	9 048 252
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	29 587 633	30 914 185

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2022	Exercice 31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	22 230	20 598
Ventes de prestations de service	24 018 216	24 055 559
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 265 835	1 960 521
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	1 153 569	430 856
Utilisations des fonds dédiés	40 770	40 770
Autres produits	178	9 475
Quote-part subventions d'investissement virée au résultat (*)	1 977 331	1 971 392
Total I - PRODUITS D'EXPLOITATION	28 478 129	28 489 172
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 124	656
Variation de stock	18 033	11 521
Autres achats et charges externes	7 890 028	7 585 701
Impôts, taxes et versements assimilés	238 138	386 744
Salaires et traitements	11 345 074	10 628 451
Charges sociales	4 766 016	4 452 883
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 207 388	2 112 847
Dotations aux provisions	300 609	524 075
Autres charges	52 532	48 312
Total II - CHARGES D'EXPLOITATION	26 818 942	25 751 190
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	1 659 187	2 737 982
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	156 567	96 935
Autres intérêts et produits assimilés	21 771	3 992
Total III - PRODUITS FINANCIERS	178 338	100 927
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	2 470	9 918
Total IV - CHARGES FINANCIERES	2 470	9 918
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	175 868	91 009
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	1 835 054	2 828 991
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	122	9 219
Sur opérations en capital		1 200
Total V - PRODUITS EXCEPTIONNELS	122	10 419
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	639 372	36 681
Total VI - CHARGES EXCEPTIONNELLES	639 372	36 681
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-639 250	-26 262
Impôts sur les bénéfices (VIII)	5 225	958
Total des produits (I + III + V)	28 656 589	28 600 518
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	27 466 010	25 798 747
EXCEDENT OU DEFICIT	1 190 579	2 801 771
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

(*) Afin de donner une meilleure lecture du compte de résultat, la FDME a choisi de présenter la quote-part de subvention d'investissement virée au résultat en produit d'exploitation (et non en produit exceptionnel)

Annexe aux comptes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 29 587 633 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 190 579 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'association a pour objet la valorisation et la promotion des métiers et doit contribuer au développement de l'emploi, de l'économie et de l'insertion professionnelle, l'association assure, dans le cadre de conventions, la mise en œuvre des activités suivantes :

- La formation professionnelle en alternance, par la voie de l'apprentissage,
- La formation professionnelle en alternance par toutes les voies alternatives admissibles,
- La formation professionnelle continue,
- Ainsi que les activités qui directement ou indirectement sont en relation avec les domaines ci-dessus énumérés.

A cet effet, l'association gère l'ensemble des activités de la Faculté des Métiers de l'Essonne ainsi que les bâtiments loués à la Société Civile Immobilière « Faculté des Métiers », propriétaire.

Le siège de l'association est fixé depuis le 1 janvier 2005 au 3 chemin de la Grange Feu Louis 91000 Evry-Courcouronnes.

I PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

et 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 comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 6 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements de l'actif immobilisé qui seraient susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.

1.2 Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix d'achat connu.

1.3 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les provisions pour dépréciation sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

1.4 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

II AUTRES INFORMATIONS

2.1 Périmètre de l'association

L'association Faculté des Métiers de l'Essonne est un organisme de formation offrant :

- Un Centre de Formation des Apprentis (CFA) proposant 90 formations en alternance dans les secteurs de l'artisanat, l'industrie et les services, organisées en 8 filières, sur 3 sites (Evry-Courcouronnes, Bondoufle et Massy),
- Un service de Formation Continue en inter et en intra,
- Un Pôle d'Accès à l'Alternance,
- Des formations en sous-traitance pour un CFA.

A la remontée des effectifs du 15 janvier 2023 (année de formation 2022/2023), le CFA a déclaré :

- 2 863 apprentis (chiffre officiel du 31/12/2022) auxquels il convient d'ajouter :
- 39 Contrats de professionnalisation
- 43 jeunes en prépa-apprentissage

2.2 Fonctionnement opérationnel

Les charges et produits imputables aux activités de formation sont enregistrés directement sur les services correspondants de la Faculté des Métiers.

Les biens et services communs regroupent les services fonctionnels (Direction Générale, Direction Commerciale et Communication, Direction des Ressources Humaines, Direction Administrative et Financière, Moyens Généraux et une Direction des Systèmes d'Information) et les services de la Direction de la Pédagogie. Ils sont répartis (de manière extracomptable) sur les activités de formation, au prorata du nombre de filières, du nombre de groupes de formation et des m² utilisés.

2.3 Faits marquants de l'exercice

➤ **Subvention reçue à titre exceptionnel du Conseil Régional pour 676 929 €**

Dans le contexte de crise économique et afin de soutenir l'apprentissage le Conseil Régional a voté un budget à destination des CFA en vue de soutenir les formations en difficulté. La FDME a présenté une demande au titre

de ce dispositif désigné « majoration coût contrat » et s'est vue attribuer une subvention à hauteur de 677 K€ contre 1 220 K€ en 2021 et 1 495 K€ en 2020.

➤ **Financement par les chambres consulaires**

Du fait de la baisse des ressources pratiquée par l'Etat sur l'ensemble des réseaux consulaires et des prélèvements exceptionnels effectués, les chambres n'ont versé aucune subvention de fonctionnement. En revanche, la FDME a perçu une subvention de 461 395 € des chambres consulaires en retour des dividendes reçus de la SCI FDM pour l'exercice 2022 (dont 156 567 € en produits financiers).

➤ **Consortium : immobilisation et mise en service de la plateforme depuis le 09/10/2019**

La FDME, qui est porteuse du projet, a réceptionné la construction et les équipements du consortium qui sont immobilisés dans ses comptes. Au 31/12/2020, l'ensemble des équipements ont été installés et intégrés.

Le bilan du Consortium se présente de la manière suivante :

Bilan Actif				
	Brut	Amort. Provisions	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
ACTIF				
Immobilisations Incorporelles				
Concessio, brevets et droits assimilés	50 050	37 137	12 913	22 923
Immobilisations Corporelles				
Terrains			-	
Construction	6 297 571	677 461	5 620 110	5 830 008
Installation techniques, Matériels et outillage	3 535 968	2 031 621	1 504 348	2 211 541
ACTIFS IMMOBILISES	9 883 589	2 746 219	7 137 370	8 064 472
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances				105 000
Divers				
Disponibilités				
Charges constatées d'avance				
ACTIFS CIRCULANTS	-	-	-	105 000
TOTAL DE L'ACTIF	9 883 589	2 746 219	7 137 370	8 169 472

Bilan Passif			
		Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
PASSIF			
Subventions d'investissement		5 914 176	6 800 507
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Fonds propres & autres Fonds Associatifs		5 914 176	6 800 507
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Provisions pour risques et charges			
Fonds dédiés sur autres ressources		1 067 051	1 107 821
Fonds dédiés		1 067 051	1 107 821
FONDS ASSOCIATIFS		6 981 226	7 908 328
Emprunts et dettes assimilées			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales		156 144	61 144
Autres dettes			200 000
Produits constatés d'avance			
DETTES		156 144	261 144
Comptes de régularisations			
TOTAL DU PASSIF		7 137 370	8 169 472

2.4 Faits marquants postérieurs à la date de clôture➤ **Taxe d'apprentissage**

Alors qu'elle ne percevait plus de taxe d'apprentissage depuis le 01/01/2020, et qu'elle a totalement utilisé le solde résiduel disponible en 2021, la FDME a été déclarée à nouveau éligible à la perception de la taxe d'apprentissage (dite « 0.09% ») collectée auprès des entreprises à compter de 2023. Les fonds collectés seront exclusivement destinés à financer les missions de formation et de suivi individualisé des publics éloignés de l'emploi.

➤ **CampusFab**

- Des actions fortes ont été lancées par la Gouvernance auprès des adhérents de l'association ainsi que des parties prenantes au Consortium pour alerter sur la situation de cessation de paiement de l'association ; la FDME a été force de propositions vis-à-vis de l'ensemble des partenaires
- Deux procédures d'alerte ont été initiées par le Commissaire aux comptes qui a également averti le Président du Tribunal judiciaire
- La FDME, dont la créance sur CampusFab se montait à 790 926,73 € au 31/12/2021, a consenti un abandon de créance de 50% de celle-ci, soit 395 463,37 € le 27/10/2022
- A noter que les actions engagées (abandon de créance par la FDME, apport en fonds propres sans droit de reprise par d'autres membres fondateurs) ont permis d'assainir la situation financière de CampusFab au 31/12/2022
- Sur cette base, la FDME a repris l'intégralité de la provision pour risques de 600 000 € qui avait été constituée par le passé

III NOTES SUR LE BILAN ACTIF3.1 Investissements de l'année 2022

Les investissements de l'exercice au bénéfice des filières représentent 1 420 444 € auquel il convient d'ajouter 7 123 € d'immobilisations en cours et 4 771 € d'immobilisations financières soit 1 432 338 €.

Les investissements réalisés au bénéfice des filières se décomposent comme suit :

• Filière Tertiaire - Massy	2 388 €
• Filière Tertiaire – Evry	159 879 €
• Filière Industrie Bondoufle	236 895 €
• Filière Energies	31 040 €
• Filière Services de l'Automobile	102 743 €
• Filière Soins et Bien-être	197 306 €
• Filière Métiers du Goût	225 544 €
• Autres services	218 580 €
• Service informatique	246 069 €

Total FDME Hors Consortium (CampusFab) 1 420 444 €

Aucun investissement n'a été réalisé pour le Consortium (CampusFab) en 2022.

3.2 Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes : 28 891 282 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	812 911	2 820	-	815 731
Immobilisations corporelles	26 492 310	1 417 624	3 059	27 906 875
Immobilisations financières	104 945	4 771	-	109 715
Immobilisations en cours	51 838	7 123	-	58 961
TOTAL	27 462 003	1 432 338	3 059	28 891 282

Amortissements et provisions d'actifs : 17 375 550 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	689 837	45 648	-	735 485
Immobilisations corporelles	14 511 216	2 128 850	-	16 640 066
Titres mises en équivalence	-	-	-	-
Autres Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	15 201 052	2 174 498	-	17 375 550

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Immobilisations et amortissements	Montant	Amortissement	Valeur Nette	Durée
Concessions brevets licences	815 731	735 143	80 588	3 ans
Terrains	587 861	-	587 861	Non amortissable
Agencements aménagements terrains	1 201	1 201	-	10 ans
Agencements aménagements terrains sport AIFT	4 289	3 695	594	10 ans
Constructions	7 171 986	1 416 229	5 755 757	10 ans
Installations agencements constructions	331 896	208 059	123 837	10 ans
Installations constructions sur sol autrui	25 920	25 920	-	10 ans
Matériels industriels	1 055 328	1 055 328	-	5 ans
Outils industriels	21 562	21 437	125	5 ans
Agencements aménagements mat. Outillages	15 574	14 644	930	10 ans
Matériels pédagogiques	6 697 336	4 282 906	2 414 430	1 à 10 ans
Installations agencements aména. Pédagogiques	2 318 686	1 351 432	967 254	10 ans
Matériels informatiques pédagogiques	2 051 002	1 622 198	428 804	3 à 4 ans
Mobilier pédagogiques	1 679 813	1 558 917	120 896	5 à 10 ans
Installations agencements divers	4 056 109	3 383 797	672 312	10 ans
Matériels de transport	30 602	20 407	10 195	3 à 5 ans
Matériels de bureau	87 587	87 587	-	3 à 4 ans
Matériels informatiques	775 086	656 536	118 551	3 à 4 ans
Mobilier de bureau	959 006	895 209	63 797	10 ans
Matériels de communication	35 530	34 905	625	10 ans
Œuvres d'art	500	-	500	Non amortissable
Immobilisations en cours	58 961	-	58 961	Non amortissable
Avances et acptes versés s/immobilisations	-	-	-	Non amortissable
Dépôts et cautionnements	109 715	-	109 715	
TOTAL	28 891 281	17 375 550	11 515 731	

3.3 Actif circulant

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Stocks et en-cours	47 554	47 554	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 269 593	6 269 593	
Autres	1 432 163	1 432 163	
Charges constatées d'avance	305 956	305 956	
TOTAL	8 055 266	8 055 266	-

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Stocks en en-cours	-	-	-	-	-
Comptes de tiers	107 662	32 890	28 889	-	111 663
TOTAL	107 662	32 890	28 889	-	111 663

Produits à recevoir	A la clôture
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	2 909 152
Autres créances	136 195
Disponibilités	21 769
TOTAL	3 067 116

Charges constatées d'avance : 305 956 €

Les charges constatées d'avance sont composées de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

IV NOTES SUR LE BILAN PASSIF**4.1 Provisions**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées	-	-	-	-	-
Provisions pour risques & charges	2 214 496	300 609	1 054 347	-	1 460 758
TOTAL	2 214 496	300 609	1 054 347	-	1 460 758

4.2 Dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	De plus de 5 ans
Etablissements de crédit	161 029	158 411	2 618	-
Dettes financières diverses				-
Fournisseurs	1 795 494	1 795 494	-	-
Dettes fiscales & sociales	3 268 168	3 268 168	-	-
Dettes sur immobilisations				-
Autres dettes	1 059 690	1 059 690	-	-
Produits constatés d'avance	2 226 601	2 226 601		-
TOTAL	8 510 981	8 508 363	2 618	-

Charges à payer	Montant
Emprunt & dettes établ. de crédit	2 670
Fournisseurs	593 660
Dettes fiscales & sociales	2 260 530
Autres dettes	579 929
TOTAL	3 436 789

4.3 Variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droits de reprise	356 564				356 564
Fonds propres avec droits de reprise	1 033 242				1 033 242
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves fonds dédiés	-				-
Autres réserves	4 473 634		2 801 771		7 275 405
Report à nouveau	78 998				78 998
Excédent ou déficit de l'exercice	2 801 771	2 801 771	1 190 579		1 190 579
Situation Nette	8 744 209	2 801 771	3 992 350		9 934 788
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	9 799 407	-	789 308	1 977 331	8 611 384
Provisions réglementées	-	-	-		-
TOTAL	18 543 616	2 801 771	4 781 658	1 977 331	18 546 172

4.4 Variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture	Reports	Utilisation	Transferts	A la clôture
Subventions d'exploitation	-				-
Contributions financières d'autres organismes	1 107 821		40 770		1 067 051
Contributions entreprises (solde taxe apprentissage)	-			-	-
Ressources liées à la générosité du public	-				-
	-				-
TOTAL	1 107 821	-	40 770	-	1 067 051

Produits constatés d'avance : 2 226 601 €

Les produits constatés d'avance sont composés de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

V NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Au regard de la mise en œuvre de la nouvelle norme comptable ANC n°2018-06 du 6 décembre 2018, il est spécifié que la FDME ne fait pas appel à des bénévoles dans le cadre de la réalisation de son activité.

La FDME ne bénéficie pas de dons de matière d'œuvre significatifs, elle réalise l'ensemble de ses achats.

5.1 Ventilation du chiffre d'affaires

Nature du chiffre d'affaires	Année	Taux
Ventes de marchandises	503	0,00%
Ventes de produits finis	52 359	0,22%
Prestations de services formation apprentissage	21 491 370	89,40%
Prestations de services formation professionnelle	2 115 966	8,80%
Produits de services	14 298	0,06%
Produits de locations diverses (dont CampusFab)	126 847	0,53%
Produits divers (dont CampusFab)	239 103	0,99%
TOTAL	24 040 446	100,00%

5.2 Ventilation des subventions d'exploitation

Nature de subvention	Année	Taux
Concours publics et subventions d'exploitation exceptionnelle	676 929	53,48%
Subventions de chambres consulaires (CCI, CMAI)	-	0,00%
Retour Résultat SCI FDM des chambres consulaires	304 828	24,08%
Autres subventions Région	-	0,00%
Autres subventions	284 077	22,44%
TOTAL	1 265 835	100,00%

5.3 Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et de produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'au rapport du trésorier, document qui fournit une information plus détaillée.

VI DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

6.1 Produits à recevoir

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Clients factures à établir Formation continue	253 105
Clients factures à établir Apprentissage	2 633 956
Clients factures à établir - divers	22 091
TOTAL	2 909 152

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseurs rabais remises ristournes à obtenir	132 798
Débiteurs et créditeurs divers produits à recevoir	3 397
TOTAL	136 195

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Banques intérêts courus à recevoir	21 769
TOTAL	21 769

6.2 Charges à payer

Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	Montant
Banques intérêts courus à payer	2 670
TOTAL	2 670

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	593 660
TOTAL	593 660

Dettes fiscales et sociales	Montant
Personnels congés à payer	1 122 930
Personnels autres charges à payer	407 105
Frais collaborateurs créditeurs	9 310
Organismes sociaux congés payés	482 861
Organismes sociaux autres charges à payer	175 055
Etat autres charges à payer	28 193
Effort construction à payer	35 077
Formation continue à payer	-
TOTAL	2 260 530

Autres dettes	Montant
Clients avoirs à établir	579 929
TOTAL	579 929

6.3 Produits et Charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	2 226 601
TOTAL	2 226 601

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	305 956
TOTAL	305 956

VII AUTRES INFORMATIONS7.1 Engagements de retraite

Le montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilés s'élève 1 201 157 € à la date du 31 décembre au profit des salariés de l'association.

7.2 Etat des effectifs salariés

Inscrits au 31 décembre 2022

STATUT	Personnel		TOTAL
	Hommes	Femmes	
Cadres	28	43	71
Agents de maîtrise	82	102	184
Article 4Bis	7	2	9
Employés	4	4	8
Contrat apprentissage	4	4	8
Total permanents (CDI&CDD)	125	155	280
CDDU (vacataires)	12	17	29
Effectif EQTP Total	137	172	309

EQTP au 31 décembre 2022

STATUT	Personnel		TOTAL
	Hommes	Femmes	
Cadres	29	40,7	69,7
Agents de maîtrise	79,6	98,73	178,33
Article 4Bis	7	1,6	8,6
Employés	4	3,5	7,5
Contrat apprentissage	4	4	8
Total permanents (CDI&CDD)	123,6	148,53	272,13
CDDU (vacataires)	1,46	2,12	3,58
Effectif inscrit Total	125,06	150,65	275,71

7.3 Engagements hors bilan

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagement crédit-bail mobilier	
Engagement crédit-bail immobilier	
Engagement retraite	
Autres engagements donnés	
TOTAL	0

Engagements reçus	Montant
Cautions bancaires reçues - Garantie Etat (PGE)	
Autres cautions - Conseil départemental sur emprunt bancaire SG	160 695
TOTAL	160 695

Engagements réciproques	Montant
Néant	
TOTAL	0

7.4 Bénévolat

Le temps passé par les membres du bureau est réalisé à titre de bénévolat dans le cadre de leurs mandats d'élus des chambres consulaires.

7.5 Conventions règlementées

Tiers	Objet	Montant
CCI Essonne	Résultat de la SCI FDM	304 521
CampusFab	Bail CampusFAB	120 000
CampusFab	Refacturation charges	212 009
CampusFab	Abandon créances	377 463
SCI FDM	Bail du Campus d'Evry	1 440 000
CMAE	Résultat de la SCI FDM	308