

In Extenso

ENTREPRENEZ L'AVENIR.

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

Tél. : +33(0)1 69 11 66 66
www.inextenso.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 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement comptable mentionné dans la partie « 2.3 Faits marquants de l'exercice » de l'annexe aux comptes annuels et la présentation qui en est faite.

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.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lisses, le 5 juin 2024

Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO IDF AUDIT

Membre de la Compagnie

des Commissaires aux comptes de Versailles

Jean-Philippe FERY

Signé électroniquement le 05/06/2024 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.....	13
Notes sur le Bilan Passif.....	15
Notes sur le Compte de résultat.....	16
Détail des postes concernés par le chevauchement d'exercice ..	17
Autres informations	
↳ Engagements de retraite	18
↳ Effectifs.....	19
↳ Engagements financiers hors bilan.....	19
↳ Bénévolat.....	20
↳ Conventions conclues au cours de l'exercice.....	20

Bilan

ACTIF	Exercice 31/12/2023			Exercice 31/12/2022
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, etc.	958 827	784 080	174 747	80 588
Immobilisations corporelles				
Terrains	593 351	5 191	588 161	588 455
Constructions	7 529 802	1 883 473	5 646 329	5 879 594
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 765 141	11 414 326	3 350 816	3 932 439
Autres immobilisations corporelles	6 015 882	5 507 701	508 181	865 979
Immobilisations corporelles en cours	11 237		11 237	58 961
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	1		1	1
Autres	116 114		116 114	109 715
Total I - ACTIF IMMOBILISE	29 990 356	19 594 771	10 395 585	11 515 732
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	41 125		41 125	47 554
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 027 480	138 846	4 888 634	6 157 931
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	202 351		202 351	1 432 163
Instruments de trésorerie	5 034 319		5 034 319	
Disponibilités	9 347 444		9 347 444	10 128 297
Charges constatées d'avance	377 182		377 182	305 956
Total II - ACTIF CIRCULANT	20 029 901	138 846	19 891 055	18 071 901
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	50 020 257	19 733 617	30 286 640	29 587 633

PASSIF	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
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	8 330 637	7 140 058
Report à nouveau	78 998	78 998
Excédent ou déficit de l'exercice	1 127 584	1 190 579
Situation nette (sous total)	11 062 372	9 934 788
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	7 379 154	8 611 384
Total I - FONDS PROPRES - FONDS ASSOCIATIFS	18 441 526	18 546 172
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds dédiés	1 026 319	1 067 051
Total II - FONDS REPORTEES et DEDIES	1 026 319	1 067 051
PROVISIONS		
Provisions pour risques	1 068 234	259 601
Provisions pour charges	1 224 129	1 201 157
Total III - PROVISIONS	2 292 363	1 460 758
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 157	163 699
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 860 182	1 795 494
Dettes fiscales et sociales	3 619 994	3 268 168
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 356 095	1 059 690
Produits constatés d'avance	1 685 004	2 226 601
Total IV - DETTES	8 526 432	8 513 652
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	30 286 640	29 587 633

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	34 779	22 230
Ventes de prestations de service	24 578 560	24 018 216
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 436 707	1 265 835
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	113 083	1 153 569
Utilisations des fonds dédiés	40 732	40 770
Autres produits	4 356	178
Quote-part subventions d'investissement virée au résultat (*)	1 925 632	1 977 331
Total I - PRODUITS d'EXPLOITATION	28 133 849	28 478 129
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	300	1 124
Variation de stock	6 429	18 033
Autres achats et charges externes	8 295 501	7 890 028
Impôts, taxes et versements assimilés	427 130	238 138
Salaires et traitements	11 347 527	11 345 074
Charges sociales	4 785 174	4 766 016
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 269 658	2 207 388
Dotations aux provisions	831 605	300 609
Autres charges	87 329	52 532
Total II - CHARGES d'EXPLOITATION	28 050 654	26 818 942
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	83 196	1 659 187
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		156 567
Autres intérêts et produits assimilés	282 884	21 771
Total III - PRODUITS FINANCIERS	282 884	178 338
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	898	2 470
Total IV - CHARGES FINANCIERES	898	2 470
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	281 985	175 868
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	365 181	1 835 054
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	862 044	122
Sur opérations en capital		
Total V - PRODUITS EXCEPTIONNELS	862 044	122
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	31 750	639 372
Total VI - CHARGES EXCEPTIONNELLES	31 750	639 372
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	830 295	-639 250
Impôts sur les bénéfices (VIII)	67 892	5 225
Total des produits (I + III + V)	29 278 777	28 656 589
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	28 151 193	27 466 010
EXCEDENT OU DEFICIT	1 127 584	1 190 579
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 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

Ce document est l'annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 30 286 640 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 127 584 €.

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. Elle 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 à Evry-Courcouronnes (91000).

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.

A fin 2023 (année de formation 2022/2023), les effectifs du CFA sont les suivants :

- 2 895 apprentis (chiffre arrêté au 31/12/2023) auxquels il convient d'ajouter :
- 29 Contrats de professionnalisation
- 58 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 Direction des Systèmes d'Information) et les services de la Direction de la Pédagogie. Ils sont répartis de manière extracomptable et selon des clés prédéfinies sur les activités de formation.

2.3 Faits marquants de l'exercice

➤ **Subvention reçue du Conseil Régional pour 1 035 108 €**

Depuis la loi de 2018, les Conseils Régionaux disposent chaque année d'une enveloppe allouée par l'Etat pour soutenir le fonctionnement des CFA de leur territoire.

La FDME, qui a présenté une demande au titre de ce dispositif désigné « majoration coût contrat », a bénéficié en 2023 une subvention d'exploitation de 1 035 K€ contre 677 K€ en 2022 et 1 220 K€ en 2021.

➤ **Financement par les chambres consulaires (CCIE et CMAE)**

Du fait de la baisse des ressources allouées par l'Etat à l'ensemble des réseaux consulaires et des prélèvements exceptionnels effectués, les chambres n'ont versé en 2023 aucune subvention de fonctionnement.

En outre, la SCI FDM n'a versé en 2023 ni dividende ni subvention contre 461 K€ en 2022 dont 157 k€ de produits financiers.

➤ **Perception de la Taxe d'apprentissage pour 180 232 €**

Alors qu'elle ne percevait plus de taxe d'apprentissage depuis le 01/01/2020, et que sa réserve avait été totalement éclusée 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 en 2023. Les fonds collectés sont exclusivement destinés à financer les missions de formation et de suivi individualisé des publics éloignés de l'emploi.

➤ **Changement comptable :**

En 2023, la FDME a revu et modifié le calcul des provisions relatives au chevauchement d'exercice concernant le chiffre d'affaires OPCO ; il est dorénavant articulé autour de la période de formation des apprentis au lieu du calendrier de facturation des OPCO.

L'impact de cette modification, de +862 K€ sur le chiffre d'affaires 2023, a été reclassé en produits exceptionnels.

Pour information, les principaux agrégats des comptes 2022 proforma sont présentés ci-dessous :

En €	31/12/2022 Publié	31/12/2022 Proforma	Variation 2022 Publié vs Proforma
Chiffre d'affaires OPCO	20 838 284	20 773 752	64 532
Prestations de services	24 018 216	23 953 684	64 532
Résultat net de l'exercice	1 190 579	1 126 047	64 532
Fonds propres et autres fonds associatifs	18 546 172	18 481 640	64 532

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

La FDME, qui est porteuse du projet « Usine du Futur », 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 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations Incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	50 050	44 789	5 261	12 913
Immobilisations Corporelles				
Terrains			-	-
Construction	6 297 571	887 365	5 410 206	5 620 110
Installation techniques, Matériels et outillage	3 535 968	2 742 456	793 512	1 504 348
ACTIFS IMMOBILISES	9 883 589	3 674 610	6 208 978	7 137 370
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances				
Divers				
Disponibilités				
Charges constatées d'avance				
ACTIFS CIRCULANTS	-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF	9 883 589	3 674 610	6 208 978	7 137 370

Bilan Passif		
	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Subventions d'investissement	5 026 515	5 914 176
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Fonds propres & autres Fonds Associatifs	5 026 515	5 914 176
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provisions pour risques et charges		-
Fonds dédiés sur autres ressources	1 026 319	1 067 051
Fonds dédiés	1 026 319	1 067 051
FONDS ASSOCIATIFS	6 052 834	6 981 226
Emprunts et dettes assimilées		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		156 144
Autres dettes	156 144	
Produits constatés d'avance		
DETTE	156 144	156 144
Comptes de régularisations		
TOTAL DU PASSIF	6 208 978	7 137 370

Compte de résultat		
	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Produits de tiers financeurs		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	40 731	40 770
Quote-part subventions d'investissement virée au résultat (*)	887 660	886 332
Total I - PRODUITS d'EXPLOITATION	928 391	927 102
CHARGES D'EXPLOITATION		
Provisions pour charges		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	928 391	927 102
Dotations aux provisions		
Autres charges		
Total II - CHARGES d'EXPLOITATION	928 391	927 102
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-	-
Total III - PRODUITS FINANCIERS		
Total IV - CHARGES FINANCIERES		
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-	-
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-	-
Total V - PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total VI - CHARGES EXCEPTIONNELLES		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	928 391	927 102
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	928 391	927 102
EXCEDENT OU DEFICIT	-	-

1.4 Faits marquants postérieurs à la date de clôture

Aucun fait marquant n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

II NOTES SUR LE BILAN ACTIF**3.1 Investissements de l'année 2023**

Les investissements de l'exercice au bénéfice des filières représentent 1 140 398 € auquel il convient d'ajouter les immobilisations financières pour 6 400 € soit 1 146 798 €.

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

• Filière Tertiaire – Massy	2 031 €
• Filière Industrie Bondoufle	33 533 €
• Filière Energies	74 679 €
• Filière Services de l'Automobile	106 182 €
• Filière Soins et Bien-être	298 797 €
• Filière Métiers du Goût	352 139 €
• Autres services	59 377 €
• Service informatique	213 660 €

Total FDME Hors Consortium (CampusFab) 1 140 398 €

Aucun investissement n'a été réalisé pour le Consortium (CampusFab) en 2023.

3.2 Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes : 29 990 356 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	815 731	143 096	-	958 827
Immobilisations corporelles	27 906 875	997 302	-	28 904 176
Immobilisations financières	109 715	6 400	-	116 115
Immobilisations en cours	58 961	-	47 723	11 238
TOTAL	28 891 282	1 146 798	47 723	29 990 356

Amortissements et provisions d'actifs : 19 594 771 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	735 143	48 937	-	784 080
Immobilisations corporelles	16 640 407	2 171 511	1 227	18 810 691
Titres mises en équivalence	-	-	-	-
Autres Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	17 375 550	2 220 448	1 227	19 594 771

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Immobilisations et amortissements	Montant	Amortissement	Valeur Nette	Durée
Concessions brevets licences	958 827	784 080	174 747	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	3 989	300	10 ans
Constructions	7 171 986	1 640 895	5 531 092	10 ans
Installations agencements constructions	331 896	216 659	115 237	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	21 562	-	5 ans
Agencements aménagements mat. Outils	15 574	15 131	443	10 ans
Matériels pédagogiques	7 202 866	5 234 315	1 968 550	1 à 10 ans
Installations agencements amén. Pédagogiques	2 658 929	1 642 124	1 016 805	10 ans
Matériels informatiques pédagogiques	2 103 716	1 839 562	264 154	3 à 4 ans
Mobilier pédagogique	1 707 166	1 606 303	100 863	5 à 10 ans
Installations agencements divers	4 108 325	3 684 251	424 075	10 ans
Matériels de transport	30 602	23 467	7 135	3 à 5 ans
Matériels de bureau	87 587	87 587	-	3 à 4 ans
Matériels informatiques	788 528	760 013	28 516	3 à 4 ans
Mobilier de bureau	964 809	917 302	47 507	10 ans
Matériels de communication	35 530	35 081	448	10 ans
Œuvres d'art	500		500	Non amortissable
Immobilisations en cours	3 214		3 214	Non amortissable
Avances et acptes versés s/immobilisations	8 023		8 023	Non amortissable
Titres de participation	1		1	Non amortissable
Dépôts et cautionnements	116 114		116 114	Non amortissable
TOTAL	29 990 356	19 594 771	10 395 585	

3.3 Actif circulant

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Stocks et en-cours	41 125	41 125	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 027 480	4 888 634	138 846
Autres	202 351	202 351	
Charges constatées d'avance	377 182	377 182	
TOTAL	5 648 138	5 509 292	138 846

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Stocks en en-cours	-				-
Comptes de tiers	111 663	49 708	22 523	-	138 848
TOTAL	111 663	49 708	22 523	-	138 848

Produits à recevoir	A la clôture
Immobilisations financières	-
Clients et comptes rattachés	2 481 061
Autres créances	42 237
Disponibilités	248 524
TOTAL	2 771 823

Charges constatées d'avance : 377 182 €

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	1 460 758	831 605	-	-	2 292 363
TOTAL	1 460 758	831 605	-	-	2 292 363

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	5 157	5 157	-	-
Dettes financières diverses	-	-	-	-
Fournisseurs	1 860 182	1 860 182	-	-
Dettes fiscales & sociales	3 619 994	3 619 994	-	-
Dettes sur immobilisations	-	-	-	-
Autres dettes	1 356 095	1 356 095	-	-
Produits constatés d'avance	1 685 004	1 685 004	-	-
TOTAL	8 526 432	8 526 432	-	-

Charges à payer	Montant
Emprunt & dettes établ. de crédit	2 205
Fournisseurs	524 797
Dettes fiscales & sociales	2 347 014
Autres dettes	760 016
TOTAL	3 634 032

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	7 275 404	-	1 190 579	-	8 465 984
Report à nouveau	78 998	-	-	-	78 998
Excédent ou déficit de l'exercice	1 190 579	1 190 579	1 127 584	-	1 127 584
Situation Nette	9 934 788	1 190 579	2 318 163	-	11 062 372
Fonds propres consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	8 611 384	-	693 403	1 925 632	7 379 154
Provisions réglementées	-	-	-	-	-
TOTAL	18 546 172	1 190 579	3 011 565	1 925 632	18 441 526

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	1 067 051	-	40 732	-	1 026 319
Contributions entreprises (solde taxe apprentissage)	-	-	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-	-	-
TOTAL	1 067 051	-	40 732	-	1 026 319

Produits constatés d'avance : 1 685 004 €

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	220	0,00%
Ventes de produits finis	70 589	0,29%
Prestations de services formation apprentissage	21 976 302	89,29%
Prestations de services formation professionnelle	2 250 372	9,14%
Produits de services	24 487	0,10%
Produits de locations diverses (dont CampusFab)	138 163	0,56%
Produits divers (dont CampusFab)	153 207	0,62%
TOTAL	24 613 339	100,00%

5.2 Ventilation des subventions d'exploitation

Nature de subvention	Année	Taux
Concours publics et subventions d'exploitation exceptionnelle	1 035 108	72,05%
Subventions de chambres consulaires (CCI, CMAI)	-	0,00%
Retour Résultat SCI FDM des chambres consulaires	-	0,00%
Autres subventions Région	45 746	3,18%
Taxe d'apprentissage	180 232	12,54%
Autres subventions	175 621	12,22%
TOTAL	1 436 707	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	313 561
Clients factures à établir Apprentissage	2 116 481
Clients factures à établir - divers	51 019
TOTAL	2 481 061

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseurs rabais remises ristournes à obtenir	29 262
Débiteurs et créditeurs divers produits à recevoir	12 975
TOTAL	42 237

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Banques intérêts courus à recevoir	248 524
TOTAL	248 524

6.2 Charges à payer

Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	Montant
Banques intérêts courus à payer	2 205
TOTAL	2 205

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	524 797
TOTAL	524 797

Dettes fiscales et sociales	Montant
Personnels congés à payer	1 234 693
Personnels autres charges à payer	345 707
Frais collaborateurs créditeurs	14 847
Organismes sociaux congés payés	533 265
Organismes sociaux autres charges à payer	149 311
Etat autres charges à payer	24 154
Effort construction à payer	45 037
Formation continue à payer	-
TOTAL	2 347 014

Autres dettes	Montant
Clients avoirs à établir - FC	2 080
Clients avoirs à établir - divers	757 936
TOTAL	760 016

6.3 Produits et Charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	1 685 004
TOTAL	1 685 004

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	377 182
TOTAL	377 182

VII AUTRES INFORMATIONS7.1 Engagements de retraite

Le montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilés s'élève 1 224 129 € à la date du 31 décembre au profit des salariés de l'association.

7.2 Etat des effectifs salariés

Etat des effectifs EQTP au 31/12/2023

STATUT	Personnel		TOTAL
	Hommes	Femmes	
Cadres	28,3	41,5	69,8
Agents de maitrise	77,2	100,82	178,02
Article 4Bis	6	1,3	7,3
Employés	3	5,5	8,5
Contrat apprentissage	2	4	6
Total permanents (CDI&CDD)	116,5	153,12	269,62
CDDU (vacataires)	1,52	1,73	3,25
Effectif EQTP Total	118,02	154,85	272,87

Etat des effectifs inscrits au 31/12/2023

STATUT	Personnel		TOTAL
	Hommes	Femmes	
Cadres	29	44	73
Agents de maitrise	79	105	184
Article 4Bis	6	2	8
Employés	3	6	9
Contrat apprentissage	2	4	6
Total permanents (CDI&CDD)	119	161	280
CDDU (vacataires)	11	14	25
Effectif inscrits Total	130	175	305

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	2 618
TOTAL	2 618

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
CampusFab	Bail CampusFAB	120 000
CampusFab	Refacturation charges	85 685
SCI FDM	Bail du Campus d'Evry	1 440 000