

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2020	Net au 31/12/2019
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	81 797	67 737	14 060	14 060
Immobilisations corporelles	12 143 725	6 835 578	5 308 147	5 249 632
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	12 225 522	6 903 315	5 322 207	5 263 692
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				31
Créances				
Usagers et comptes rattachés	2 120 684	2 923	2 117 762	621 342
Autres	559 889	40 276	519 613	260 995
Valeurs mobilières de placement	1 075 300		1 075 300	2 035 000
Disponibilités (autres que caisse)	215 521		215 521	548 163
Caisse	3 709		3 709	3 468
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 975 103	43 198	3 931 904	3 468 998
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	100 459		100 459	68 026
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	100 459		100 459	68 026
TOTAL GENERAL	16 301 084	6 946 513	9 354 571	8 800 716

Legs nets à réaliser :
acceptés par les organes statutairements compétents
autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre :

Bilan passif

	au 31/12/2020	au 31/12/2019
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 380 215	1 380 215
Ecart de réévaluation		
Réserves	586 929	586 929
Résultat de l'exercice	-37 212	-651 138
Report à nouveau	1 238 443	1 889 581
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	3 168 375	3 205 587
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	3 908 178	3 941 643
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	7 076 553	7 147 230
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	85 080	85 080
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées (2) (1)	302 826	5 251
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	143 343	
Fournisseurs et comptes rattachés (1)	359 196	322 963
Autres (1)	1 187 774	935 744
TOTAL DETTES	1 993 139	1 263 958
Produits constatés d'avance (1)	199 799	304 448
TOTAL GENERAL	9 354 571	8 800 716

(1) Dont à plus d'un an (a)

Dont à moins d'un an (a)

2 049 594

(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque

301 026

(3) Dont emprunts participatifs

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2020	Exercice N-1 31/12/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	3 588 978	36 655
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	652 400	3 681 928
Cotisations	18 290	449 603
Autres produits	12 151	40 954
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	4 271 818	4 209 140
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	1 535 854	1 813 321
Impôts, taxes et versements assimilés	221 883	239 548
Rémunérations du personnel	1 866 510	1 908 052
Charges sociales	738 903	791 348
Dotations aux amortissements	374 900	496 900
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	73 479	39 267
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	4 811 529	5 288 436
RESULTAT D'EXPLOITATION	-539 711	-1 079 296
PRODUITS FINANCIERS	79 415	105 993
CHARGES FINANCIERES	9 548	2
PRODUITS EXCEPTIONNELS	443 533	376 925
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 254	44 087
IMPOTS SUR LES BENEFICES	5 647	10 671
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	-37 212	-651 138

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CAMPUS FONDERIE DE L'IMAGE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 9 354 571 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 37 212 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/06/2021 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis et présentés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05/06/2014 modifié et amendé.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- * Constructions : 20 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 3 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 à 10 ans
- * Mobilier : 5 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices

Règles et méthodes comptables

montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Les subventions servant à financer des immobilisations amortissables font l'objet d'une reprise au compte de résultat, cette reprise étant calculée linéairement sur la durée de vie de l'immobilisation amortissable à laquelle elle est affectée.

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'entrée. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées ; si la valeur liquidative est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est constituée.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques existant à la date de clôture des comptes aux critères définis par le règlement CRC ANC N°2016-07 du 26/12/2016 relatif au passif.

Les provisions sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation, qu'elle soit juridique ou implicite.

Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,34 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : INSEE 2018

Règle et méthodes comptables

Répartition analytique des charges

La répartition analytique des charges indirectes communes aux activités de l'organisme gestionnaire et celles du centre de formation d'apprentis se fait en fonction des surfaces de locaux occupées et des heures de formation réalisées.

Voici, ci-après, le détail des clefs de répartition de l'affectation des salles :

Taux d'occupation des salles	BAGNOLET	Bât.Fonderie
	80 rue Jules-Ferry	81-83 Avenue Gallieni
OG	23,37 %	24,59 %
CFA	76,63 %	75,41 %

Cette répartition s'effectue en fonction du taux d'occupation des salles au cours de l'année 2020 par des catégories d'élèves rattachées soit à l'OG soit au CFA.

La répartition des heures travaillées dans les bureaux et les sous-sols s'effectue de la sorte :

Heures	CFA	OG
Bureaux	72,36%	27,64%
Locaux sous-sol	82,30%	17,70%

L'association a choisi de ne pas comptabiliser l'indemnité de départ à la retraite dans les comptes. L'évaluation qui en ressort s'élève à 104 278,64€ et résulte de la convention collective rattachée à l'activité de l'association.

Conséquences de l'événement Covid-19

La crise sanitaire COVID :

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n 2020-290 du 23 mars 2020 n'a pas impacté significativement les comptes annuels clos au 31 décembre 2020. Les principaux impacts de la Crise du Covid-19 sur l'association, en raison de la nature de son activité, se sont traduits par la fermeture de son établissement durant plusieurs semaines, le recours au télétravail et à l'enseignement en distanciel ainsi que la mise en application, tout au long de l'année, des directives officielles pour adapter les enseignements et le travail.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Réforme de la formation de professionnelle à compter du 1er janvier 2020

Suite à l'application de la Réforme de la Formation de Professionnelle à compter du 1er janvier 2020, le mode de financement de l'apprentissage a changé. La Région Ile de France (comme toutes les autres Régions) n'apporte plus de subvention de fonctionnement et la taxe d'apprentissage est désormais collectée directement par les OPCO. Chaque CFA facture les OPCO pour chaque convention conclue avec les apprentis sur la base d'un coût contrat annuel fixé par France Compétences. Le niveau de prise en charge est déterminé selon la branche d'activité de l'entreprise qui accueille l'apprenti.

Le principal impact de la réforme sur les comptes de l'association concerne la présentation et la comparabilité des états financiers : jusqu'au 31/12/2019, le CFA comptabilisait Taxes d'Apprentissage collectée et les subventions perçues de la Région en « Subvention d'exploitation ». A compter des états financiers relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, le CFA ayant l'obligation d'émettre des factures aux OPCO, les ressources sont désormais comptabilisées en « Prestations de services »

Autres éléments

1. Au 31/12/2020, le reliquat des Taxes d'apprentissage perçues au cours des exercices antérieurs et non encore consommé au 31/12/2019 a été intégralement repris pour 398K€ :

- La quote part affectée au fonctionnement s'élève à 398 052,91€

2. Les provisions pour risques au 31/12/2020 se composent de 30 k€ liés à un litige Prud'homal provisionné au 31/12/2016 et toujours en cours, ainsi que 55 k€ liés à un litige Prud'homal né au cours de l'exercice précédent.

3. L'effectif de l'organisme gestionnaire est mis à disposition du CFA en fonction de ses besoins.

4. Les flux financiers entre l'organisme gestionnaire et le centre de formation d'apprentis transitent par un compte de liaison qui s'annule dans les états financiers de Campus Fonderie de l'Image.

5. L'effectif moyen pour l'exercice 2020 s'élève à 50 personnes.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	81 797			81 797
Immobilisations incorporelles	81 797			81 797
- Terrains	923 649			923 649
- Constructions sur sol propre	4 870 998			4 870 998
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 501 965	19 586		1 521 552
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 126 656	199 826		2 326 482
- Matériel de transport	214			214
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 292 477	217 043	8 690	2 500 831
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	11 715 959	436 456	8 690	12 143 725
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	11 797 756	436 456	8 690	12 225 522

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	67 737			67 737
Immobilisations incorporelles	67 737			67 737
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	1 574 872	124 783		1 699 655
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 419 864	10 827		1 430 691
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 553 171	107 692		1 660 863
- Matériel de transport	214			214
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 918 206	133 055	7 105	2 044 156
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	6 466 327	376 357	7 105	6 835 578
ACTIF IMMOBILISE	6 534 064	376 357	7 105	6 903 315

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 781 032 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 120 684	2 120 684	
Autres	559 889	559 889	
Charges constatées d'avance	100 459	100 459	
Total	2 781 032	2 781 032	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Factures à établir (OPCO et collectivités)	674 841
Personnel - Produits à recevoir	1 041
Divers produits à recevoir	3 277
Subvention à recevoir	235 347
Intérêts courus à recevoir	214 103
Produits à recevoir	20 800
Total	1 149 409

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	52 428		9 230	43 198
Total	52 428		9 230	43 198
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation			9 230	
Financières				
Exceptionnelles				

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 380 215				1 380 215
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	586 929				586 929
Report à Nouveau	1 889 581	-651 138			1 238 443
Excédent ou déficit de l'exercice	-651 138	651 138		37 212	-37 212
Situation nette	3 205 587			37 212	3 168 375
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 941 643			33 465	3 908 178
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	7 147 230			70 677	7 076 553

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	85 080				85 080
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	85 080				85 080
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 049 594 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	301 026	301 026		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 800	1 800		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	359 196	359 196		
Dettes fiscales et sociales	1 047 044	1 047 044		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	110 357	110 357		
Autres dettes (**)	30 373	30 373		
Produits constatés d'avance	199 799	199 799		
Total	2 049 594	2 049 594		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - FNP	121 300
Intérêts courus à payer	1 654
Dettes provisionnées P/CP à payer	118 942
Autres charges à payer	609
Charges provisionnées P/CP à payer	48 552
Organismes soc autr charges à payer	693
Total	291 751

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	100 489		
Total	100 489		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	199 799		
Total	199 799		

Notes sur le bilan

Subventions amorties (solde débiteur)

Nature des subventions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Subventions virées au compte de résultat	6 980 004	303 819	7 541	7 276 282
TOTAL	6 980 004	303 819	7 541	7 276 282

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par marché géographique

	31/12/2020
Prestations de services	3 585 426
Produits des activités annexes	3 552
TOTAL	3 588 978

Le chiffre d'affaires se compose principalement des produits liés à la facturation des prestations de formations aux OPCO depuis la première mise en application de la réforme de la taxe d'apprentissage à compter du 01/01/2020 (comptabilisés en subventions d'exploitation jusqu'au 31/12/2019).

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes de l'association: 7 600 euros

Honoraire de certification des comptes du CFA : 8 000 euros

Subventions d'exploitation

Suivi des subventions affectées

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Diminutions	Augmentations	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
Subv régions CFA	1 460 098	1 460 098			1 460 098
Subv régions Bagnolets	498 373	498 373	6 006	270 354	762 721
Subv régions Fonderie	4 176 546	4 176 546			4 176 546
Subv aménagement Bag	2 880 485	2 880 485			2 880 485
Subv aménagement Fond	1 536 072	1 536 072			1 536 072
Subv Equipement AGEFI	144 022	144 022			144 022
Subv Taxe d'Apprentissag	226 053	226 053	1 535		224 518
Total	10 921 649	10 921 649	7 541	270 354	11 184 462

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 047	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 315	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 584	
Amortissements des immobilisations	308	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		139 714
Subventions d'investissement virées au résultat		303 819
TOTAL	5 254	443 533

Les autres produits exceptionnels sur opérations de gestion se composent principalement de régularisation de taxe sur les salaires.