alliage
COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION TALENDI

ZA de la Touche TIZON
Rue du Comte de Dion
35230 NOYAL CHATILLON SUR SEICHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

3 JUIN 2022

Exercice social du 01.01.2021 au 31.12.2021

Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique
6 rue de Dinan – 35000 RENNES – Catherine GRIMOND 06 03 22 67 97 – Régine DAUDE 06 10 31 95 08
SARL au capital de 10 000 € - RCS Rennes 882 853 062 – TVA FR00882853062

alliage
COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION TALENDI

ZA de la Touche TIZON
Rue du Comte de Dion
35230 NOYAL CHATILLON SUR SEICHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES

ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs

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 TALENDI" relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1ier janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises et associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises/associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

- *Faits caractéristiques de l'exercice*

Ce paragraphe expose les impacts de l'épidémie de COVID-19 sur les comptes de l'exercice et l'impact sur les comptes annuels. Nous avons procédé à une analyse de ces faits marquants tout au long de notre audit et de leurs conséquences sur les comptes de l'exercice en comparaison avec ceux de l'exercice précédent.

- *Règles et principes comptables*

Le paragraphe « règles et principes comptables » de l'annexe expose les principes comptables suivis pour l'arrêté des comptes annuels joints. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié leur caractère approprié et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

- *Estimations comptables*

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant l'évaluation des immobilisations, des stocks, des créances, des dettes et des provisions notamment sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes. Nous avons porté une attention particulière à l'analyse des subventions et de leur recouvrement.

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.

.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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 arrêtés par votre Conseil d'Administration.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Rennes, le 19 mai 2022

Pour ALLIAGE
Catherine GRIMOND
Commissaire aux Comptes

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES

ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Bilan Actif

		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	474 881	370 633	104 248	199 224
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	485 821	415 762	70 059	26 519
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	801 560		801 560	801 560
	Constructions	1 994 219	322 590	1 671 629	1 760 130
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	3 530 836	3 018 476	512 360	469 990
	Autres immobilisations corporelles	2 077 621	1 566 347	511 274	507 108
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	48 138		48 138	27 944
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	117 408	6 000	111 408	111 408
	Créances rattachées à des participations	10 000	5 000	5 000	
	Autres titres immobilisés	8 051		8 051	8 051
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	303 039		303 039	382 960
	TOTAL (I)	**9 851 573**	**5 704 807**	**4 146 766**	**4 294 893**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	1 249 876	421 546	828 330	1 222 800
	En-cours de production de biens	110 946	3 886	107 060	162 372
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	306 584	4 629	301 955	489 679
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	50 904		50 904	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 160 011		1 160 011	709 299
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 201 233		1 201 233	1 363 860
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	299 567		299 567	1 301
	DISPONIBILITES	4 578 373		4 578 373	3 475 744
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	125 999		125 999	741 513
	TOTAL (II)	**9 083 494**	**430 062**	**8 653 432**	**8 166 569**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**18 935 067**	**6 134 868**	**12 800 198**	**12 461 462**
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			355	355
	(3) dont à plus d'un an				

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Bilan Passif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2021	31/12/2020
FONDS PROPRES	FONDS PROPRES		
	Fonds propres sans droit de reprise	186 010	186 010
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de Réévaluation	2 155 126	2 155 126
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	651 566	545 403
	Report à nouveau	(2 655 100)	(2 107 274)
	Report à nouveau sous contrôle Tiers Financeurs	109 021	38 759
	Excédent ou déficit de l'exercice	(1 595 461)	(371 403)
	Situation Nette (Sous total)	***(1 148 839)***	***446 622***
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	71 893	34 092
	Provisions réglementées	25 000	
	TOTAL I	**(1 051 947)**	**480 714**
	AUTRES FONDS PROPRES		
	Avances conditionnées		
	Emissions de titres Associatifs	3 950 000	1 250 000
	TOTAL I Bis	**3 950 000**	**1 250 000**
	TOTAL FONDS PROPRES (I- IBis)	**2 898 053**	**1 730 714**
	FONDS REPORTES ET DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	TOTAL II		
	PROVISIONS		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	46 000	76 000
	TOTAL III	**46 000**	**76 000**
DETTES (1)	DETTES		
	Emprunts obligatatires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 293 747	2 317 329
	Emprunts et dettes financières diverses	633 829	1 791 306
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18 664	1 071
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	800 795	1 756 299
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 823 265	3 923 503
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 842	56 255
	Autres dettes	82 371	66 137
	Instrument de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	164 631	742 847
	TOTAL IV	**9 856 145**	**10 654 748**
	Ecart de conversion Passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I-Ibis + II + III + IV + V)	**12 800 198**	**12 461 462**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 595 461,34)	(373 402,63)
(1) Dont à moins d'un an	5 666 626	7 338 906
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques	9 149	8 368

Compte de Résultat 1/2

			31/12/2021	31/12/2020
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	Cotisations	440	400
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens	Ventes mses, produits fabriqués	14 601 334	14 925 787
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service	Prestations de services	183 013	91 942
	dont parrainages			
		Productions stockée		137 414
		Production immobilisée		6 856
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions d'exploitation	Subventions d'exploitation	5 810 457	6 193 605
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels	Dons		
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie	Legs et donations		
	Contributions financières			
		Autres pdts de gestion courante		33 593
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		161 686	184 494
	Utilisations des fonds dédiés			
	Autres produits	Autres produits	50 668	
	Total des produits d'exploitation		**20 807 599**	**21 574 092**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		400 169	74 393
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements		2 830 535	3 680 931
	Variation de stock		327 326	(477 506)
	Autres achats et charges externes		3 475 708	3 710 897
	Aides financières	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés		401 528	470 266
	Salaires et traitements		11 753 036	11 963 262
	Charges sociales		2 724 108	1 970 977
	Dotation aux amortissements et dépréciations		695 147	586 733
	Dotation aux provisions			
	Reports en fonds dédiés			
	Autres charges		4 971	27 225
	Total des charges d'exploitation		**22 612 527**	**22 007 177**
	RESULTAT D'EXPLOITATION		**(1 804 928)**	**(433 086)**

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2021	31/12/2020
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(1 804 928)**	**(433 086)**
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 211	104
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**2 211**	**104**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		11 000
	Intérêts et charges assimilées	173 730	91 510
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**173 730**	**102 510**
	RESULTAT FINANCIER	**(171 519)**	**(102 406)**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**(1 976 447)**	**(535 492)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	361 077	151 125
	Sur opérations en capital	21 190	12 971
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 000	
	Total des produits exceptionnels	**412 268**	**164 096**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 422	
	Sur opérations en capital	4 860	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 000	
	Total des charges exceptionnelles	**31 282**	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**380 985**	**164 096**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		7
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	**21 222 078**	**21 738 292**
	TOTAL DES CHARGES	**22 817 539**	**22 109 694**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**(1 595 461)**	**(371 403)**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		14 050
Prestations en nature		
Bénévolat	14 948	
TOTAL	**14 948**	**14 050**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole	14 948	14 050
TOTAL	**14 948**	**14 050**

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Règles et Méthodes Comptables

A- Objet social et missions

L'objet social de l'association est d'une part, d'aider et de préparer à l'insertion socioprofessionnelle toute personne, qui en raison de sa fragilité ou de son handicap (physique, mental ou social) ne peut être occupée régulièrement dans les conditions normales de travail et, d'autre part, de lui offrir momentanément ou durablement des solutions d'emploi.

L' association réalise son objet notamment :

- En participant à la création et à la gestion à cet effet de tout service ou de toute structure notamment d'orientation, d'évaluation professionnelle, de production, de formation, d'accompagnement et de soutien à la vie sociale et professionnelle dans le cadre des dispostions légales et réglementaires relatives aux personnes handicapées.
- En recherchant tous les moyens suceptibles d'améliorer la situation matérielle et morale de ses salariés notamment par la mise en place d'actions médicales ou sociales.
- En créant ou en participant à la création et/ou à la gestion de tout organisme ou personne morale ayant un objet identique, parallèle ou complémentaire aux buts qu'elle s'est fixés, en vue d'amèliorer toujours la situation matérielle et morale de ses salariés ou des personnes admises dans les ESAT.

L'association a une activité principale d'intégrateur ensemblier industriel.

B - Préambule

L'exercice social clos le 31 décembre 2021 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 12.800.198 euros.

Le résultat net comptable est un déficit de 1.595.461 euros.

C - Faits caractéristiques de l'exercice

Dans le prolongement de 2020, la pandémie et la situation économique et sanitaire y afférentes ont perduré sur l'exercice 2021.

Les mesures exceptionnelles mises en place par l'Etat en 2020 n'ont pas été reconduites sur 2021 (Activité partielle plus avantageuse, subvention FATEA et ARS).
Et le manque de composants dans différents secteurs, et plus particulièrement l'automobile, ont eu un impact significatif sur les résultats de l'association.

Ainsi, le chiffre d'affaires 2021 est stable par rapport à 2020 mais en net recul

Règles et Méthodes Comptables

de prés 6.000 K€ (28%) comparé à la période avant COVID 19.

Dans le cadre de la mise en place de son plan de développement, l'association a obtenu des nouveaux financements d'un montant de 5.200 K€ se décomposant : par l'émission de titres associatifs pour 2.700 K€, le recours à un nouveau PGE complémentaire de 2.000 K€, de prêts participatifs de 300 K€, et d'une subvention de 200 K€.

Ces mesures permettent de garantir la pérénnité de l'association et l'amélioration des fonds propres.

Nous reviendrons sur l'impact de ces différentes mesures dans les rubriques concernées de l'annexe.

Le résultat d'exploitation déficitaire ressort à 1.805 K€ contre un résultat d'exploitation déficitaire de 433 K€ l'exercice précédent, principalement en raison de l'impact négatif de la crise sanitaire, du manque de composants sur son niveau d'activité et de la non reconduction des aides exceptionnelles de 2020.

D - Règles et Principes comptables

1- Principes et conventions générales

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, le règlement ANC n° 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptablilité est la méthode des coûts historiques.

2- Permanences des méthodes

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

Règles et Méthodes Comptables

E - Notes sur le bilan actif

1- Evaluation de l'actif immobilisé

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires).

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner.

Les frais d'acquisition des immobilisations, à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition.

Les immobilisations financières ont été évaluées au prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur obtention.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés à la **page 17** de la plaquette.

Les immobilisations incorporelles sont constituées :
* de frais de développement pour **474.881** euros (valeur nette de 104.248 euros) ; correspondant aux frais d'industrialisation du véhicule 5008 et C5 aircross de l'usine PSA de Rennes pour **350.819** euros et aux frais de procédés spéciaux pour l'aéronautique pour **124.062** euros
* de logiciels pour **485.821** euros. (valeur nette de 70.059 euros)

Les immobilisations financières sont composées :
* de dépôts et cautionnements pour **303.039** euros
* de titres participations et immobilisés pour **135.459** euros après réévaluation.

2- Réévaluation des immobilisations

Confomément à l'article L-123-18 du code du commerce et de l'article 214-27 du PCG, nous avons procédé à la réévaluation libre des immobilisations corporelles et financières , et ce pour la première fois, lors de la clôture du dernier exercice 2020.

Nous avons déterminé la valeur actuelle des immobilisations corporelles éligibles en s'appuyant sur dires experts pour les terrains, constructions et les principaux matériels et outillages industriel.
Pour les autres immobilisations, il a été considéré que leur valeur nette comptable correspondait à la valeur réelle.

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Règles et Méthodes Comptables

En ce qui concerne les immobilisations financières, et plus particulièrement les titres de participations, nous avons retenu une valeur patrimoniale prudente.

L'impact de la réévaluation libre sur les comptes 2020 (en euros) :

Désignation	VNC	Valeur actuelle	Réévaluation constatée
Terrain	273.744	801.560	527.816
Constructions	270.871	1.748.440	1.477.561
Mat & Outil	40.754	81.000	40.246
Titres Particip	1.906	111.408	109.502
Total	587.282	2.742.408	2.155.126

La valeur de la réévaluation sur les comptes au 31 décembre 2021 ressort à 2.155.126 euros, sans changement par rapport à 2020.

3- Amortissements

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et ou d'une dépréciation.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Frais de développement	*LINEAIRE*	*5 ANS*
Logiciels	*LINEAIRE*	*3 A 5 ANS*
Constructions	*LINEAIRE*	*20 A 40 ANS*
Agencements et aménagements	*LINEAIRE*	*10 ANS*
Installations techniques	*LINEAIRE*	*5 A 10 ANS*
Matériels et outillages	*LINEAIRE*	*5 ANS*
Matériel de transport	*LINEAIRE*	*4 A 5 ANS*
Matériel informatique	*LINEAIRE*	*3 A 5 ANS*
Mobilier de bureau	*LINEAIRE*	*5 A 7 ANS*

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice interne ou externe de perte de valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés à la **page 18** de la plaquette.
L'impact de la réévaluation des actifs 2020 sur la dotation aux amortissements au 31 décembre 2021 est de 79.514 euros.

Règles et Méthodes Comptables

4- Evaluation des Stocks

Les matières premières et les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (frais accessoires compris) selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.
Les frais de stockage n'ont pas été pris pour l'évaluation des stocks.

Les encours de production et les produits finis ont été valorisés de la manière suivante :

Coût de matières premières
+ Main d'œuvre directe suivant l'état d'avancement en pourcentage
+ Coefficient de frais indirects de production corrigé de la sous-activité

Il est établi un contrôle de cohérence du coût ainsi obtenu par rapprochement avec les coûts des produits finis.

Les valeurs ainsi obtenues ne peuvent être supérieures à 80% du prix de vente des produits.

5- Dépréciation des Stocks

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle ou de leur rotation lente à la clôture de l'exercice.

6- Evaluation des créances

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

L'état des créances est détaillé à la **page 20** de la plaquette.

7- Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	241 197
Autres créances	697 146
Total	**938.343**

Règles et Méthodes Comptables

F - Notes sur le bilan passif

1- Les titres Associatfs

Les titres associatifs ont été inscrits en "autes fonds propres" conformément au règlement ANC n° 2020-08 du 04 décembre 2020., article 421-1.
Trois émissions de titres associatifs coexistent :

- Emission de 2011 pour 950.000 euros (19 titres de valeur nominale de 50.000 euros), rémunéré à un taux de 3%
- Emission de 2015 pour 300.000 euros (6 titres de valeur nominale de 50.000 euros), rémunéré à un taux de 2,5%.
- Emission de 2021 pour 2.700.000 euros (54 titres de valeur nominale de 50.000 euros), rémunéré à un taux de 3,5%.

Ces trois émissions sont remboursables à l'initiative de l'émetteur, avec un délai minimal de 7 ans.

2- Variation des fonds propres

Etat des subventions d'investissement			
Désignation	Organisme	Montant 2021	Montant 2020
Postes de Télétravail	AGEPHIP		6 514
FATEA Matériel Aspiration Fumées	ETAT - ASP		16 466
FATEA Lunettes Connectées	ETAT - ASP		7 113
FATEA Logiciel CRM	ETAT - ASP	8 500	
FATEA Imprimante 3 D	ETAT - ASP	40 469	
FATEA Matériel Informatique Ecole métiers	ETAT - ASP	3 022	
Total		**51 991**	**30 092**

Nous vous demandons de bien vouloir vous référer au tableau **page 23** de la plaquette.

3- Provisions pour risques et charges

La provision concerne des litiges en cours sur le personnel, celle-ci a été estimée raisonnablement en foction de la demande du salarié et de notre jugement du risque.

La variation des provisions pour risques et charges est annexée à la **page 19** de la plaquette.

Règles et Méthodes Comptables

4- Etat des dettes

La dette financière a été renégociée dans le cadre du protocole d'accord de conciliation ; il a été acté un gel des remboursements en capital sur 3 ans (2015-2017), et une reprise des remboursements en 2018 étalée sur une période de 5 ans. Par dérogation, nous avons remboursé par anticipation (2022-2024) la somme de 725.000 euros

L'asscіation a obtenu un nouveau PGE de 2.000 K€ en 2021, remboursable sur 6 ans avec un différé de 2 ans.

L'état des dettes est détaillé à la **page 20** de la plaquette.

5- Charges à payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	88 242
Emprunts et dettes financières divers	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 188
Dettes fiscales et sociales	2 212 199
Autres Dettes	20 935
	2 441 565

G- Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Postes du Bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations		127 408	
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			31 509
Autres dettes			

Règles et Méthodes Comptables

H - Notes sur le compte de résultat

1- Résultat d'exploitation

Nous vous communiquons ci-dessous le détail des subventions :

Etat des subventions d'exploitation			
Désignation	Organisme	Montant 2021	Montant 2020
Aides aux postes	ETAT - ASP	4 700 410	4 498 446
Produits de la Tarification ESAT	ARS- CPAM	1 093 107	1 041 093
Subvention Equilibre Covid-19 FATEA	ETAT - DRFIP	0	566 563
Aides Effort Invest. avant 2019 FATEA	ETAT - DRFIP	0	37 874
Contrats d'Avenir - CDD tremplins	ETAT - ASP	749	22 398
Etude stratégique	CDC	0	12 000
CPF Formation	OPCO2i	14 608	7 590
Projets de développement FATEA - AGEPHIP	ETAT - DRFIP	1 583	7 641
Total		**5 810 457**	**6 193 605**

Au niveau de la rubrique "Autres achats et charges externes", nous constatons une diminution de **217.000** euros, en raison principalement de la baisse du poste intérim lié à la baisse sensible des activités automobile dans la continuité de la crise sanitaire.
Les charges sociales sont en augmentation, en raison du calcul moins avantageux par rapport à 2020 de l'activité partielle.

2- Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 19.500 euros, facturés au titre du contrôle légal des comptes.

3- Résultat exceptionnel

Les produits exceptionnels concernent pricipalement une subvention exceptionnelle par la remise gracieuse sur le Pass investissement Multi Collectivités de 200.000 euros et le remboursement par l'URSSAF des sommes versées lors du contrôle des années 2012 à 2014 pour 141.762 euros.

Règles et Méthodes Comptables

I - Autres Informations

1- Ventilation du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires par secteur d'activités (en euros)	31/12/2021	31/12/2020
Aéronautique	649 048	681 853
Automobile	6 301 055	8 022 170
Autres Industries	3 628 772	2 453 911
Ferroviaire	2 440 200	2 502 104
Services (GED-Reprographie)	1 284 374	1 128 113
Autres Prestations	743 762	229 578
Total	15 047 211	15 017 729
Chiffre d'affaires par marché géographique (en euros)		
Chiffre d'affaires France	15 043 322	15 017 729
Chiffre d'affaires Export	3 889	0
Total	15 047 211	15 017 729

2- Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Dans le cadre de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, article 20, nous devrions communiquer le montant 2021 des rémunérations brutes des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés. Seul un dirigeant salarié dispose d'une rémunération. Dans un souci de confidentialité, nous ne pouvons donc porter à votre connaissance cette information.

3- Effectif moyen

Catégories de salariés	2021	2020
Ouvriers	429	445
Apprentis	7	3
Employés	17	18
Agents de maîtrise & Techniciens	69	74
Cadres	23	23
Total	**545**	**563**

Règles et Méthodes Comptables

4- Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite, ces derniers se limitent à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
La méthode retenue dans le calcul de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS 87 (norme US-GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.
Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation). La P.B.O. représente la valeur probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évaluée en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over et de survie.

Les hypothèses d'évaluation retenues sont les suivantes :
- Turn over faible,
- Table de mortalité INSEE 2019,
- Revalorisation des salaires : Profil 1,5%,
- Taux d'actualisation : 0,98% (taux de rendement moyen des obligations Corporate AA).

L'hypothèse d'un départ à l'initiative du salarié a été retenue pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière au 31 décembre 2021 (100% de départ volontaire de 65 à 67 ans).
Les indemnités de fin de carrière se chiffrent à 2.374.888 euros au 31 décembre 2021 contre 2.506.041 euros l'exercice précédent.

5- Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés	Montant
Crédit bail mobilier	0
Crédit-bail immobilier	0
Affacturage	1.326.417
Nantissement Fonds commerce (Prêt banc.500K€)	250 000
Nantissement Mat. production (Prêt banc. 500K€)	456 630
Gage sur Stock	0
Total	**2 033 047**

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Règles et Méthodes Comptables

6- Engagements crédit-bail

NEANT

7- Filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en %	Valeur Actuelle des titres détenus	Résultat du dernier exercice clos
Participations détenues entre 10 et 50% - SARL PAYSAGES SERVICES (**31/12/2020**)	523 221	49,80	111.408	75.850

8- Contributions Volontaires - Bénévolat

La valorisation des contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'a pas d'incidence sur le résultat, mais a pour but de donner une image fidèle des activités de l'association.

Les contributions volontaires effectuées à titre gratuit par les membres du bureau et les membres du conseil d'administration soit **14.948 euros (**296 heures**)** ont été valorisées aux taux compatibles avec l'activité exercée.

9- Evènements Postérieurs à la clôture de l'exercice

A la date d'arrêté des comptes, l'association n'est toujours pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sanitaire liée à la Covid-19 sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

Dans le contexte géopolitique, des tensions inflationnistes sont apparues lors du dernier trimestre 2021 (l'energie, les composants et les salaires), et des difficultés d'approvisionnement de composants automobiles risquent de perturber l'activité sur l'exercice 2022.

Cependant, la réalisation de la levée de fonds sur l'exercice 2021 devrait nous permettre de supporter la conjoncture économique.

Lors de l'Assemblée générale du 04 mars 2022, l'association a changé de nom, BRETAGNE ATELIERS est devenu TALENDI.

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virem t p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	474 881					474 881
	Autres	496 317		38 851	(25 005)	74 353	485 821
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**971 198**		**38 851**	**(25 005)**	**74 353**	**960 702**
CORPORELLES	Terrains	801 560					801 560
	Constructions sur sol propre	1 836 184					1 836 184
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	144 560		13 475			158 035
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 537 990		226 509	(2 939)	236 601	3 530 836
	Instal., agencement, aménagement divers	1 273 723		69 649		34 382	1 308 990
	Matériel de transport	68 906					68 906
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	657 396		53 851		11 522	699 725
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	27 944		48 138	27 944		48 138
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**8 348 263**		**411 621**	**25 005**	**282 505**	**8 452 374**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	122 408		5 000			127 408
	Autres titres immobilisés	8 051					8 051
	Prêts et autres immobilisations financières	382 960				79 921	303 039
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**513 419**		**5 000**		**79 921**	**438 497**
	TOTAL	**9 832 880**		**455 472**		**436 780**	**9 851 573**

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	275 657	94 976		370 633
	Autres	469 799	20 316	74 353	415 762
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**745 456**	**115 292**	**74 353**	**786 395**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	175 350	89 457		264 808
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	45 264	12 518		57 782
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 068 000	182 218	231 741	3 018 476
	Autres instal., agencement, aménagement divers	874 614	65 679	34 382	905 911
	Matériel de transport	42 187	10 386		52 573
	Matériel de bureau, mobilier	576 116	43 268	11 522	607 862
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**4 781 531**	**403 527**	**277 645**	**4 907 412**
	TOTAL	**5 526 986**	**518 819**	**351 998**	**5 693 807**

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres		25 000		25 000
	PROVISIONS REGLEMENTEES		**25 000**		**25 000**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	76 000		30 000	46 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**76 000**		**30 000**	**46 000**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation	11 000			11 000
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	380 744	176 329	127 011	430 062
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**391 744**	**176 329**	**127 011**	**441 062**
	TOTAL GENERAL	**467 744**	**201 329**	**157 011**	**512 062**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	176 329	127 011
	- financières		
	- exceptionnelles	25 000	30 000

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Créances et Dettes

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	10 000		10 000
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	303 039	355	302 684
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 160 011	1 160 011	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	947 643	947 643	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 524	13 524	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	77 424	77 424	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	74 714	74 714	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	87 929	87 929	
	Charges constatées d'avance	125 999	125 999	
	TOTAL DES CREANCES	**2 800 282**	**2 487 598**	**312 684**

Prêts accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	9 149	9 149		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	4 284 598	448 201	3 585 426	250 972
	Emprunts et dettes financières divers	633 829	280 708	163 643	189 478
	Fournisseurs et comptes rattachés	800 795	800 795		
	Personnel et comptes rattachés	1 690 617	1 690 617		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 236 877	1 236 877		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	431 247	431 247		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	464 525	464 525		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 842	38 842		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	82 371	82 371		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	164 631	164 631		
	TOTAL DES DETTES	**9 837 481**	**5 647 962**	**3 749 070**	**440 449**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 300 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 542 750
Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2021
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**125 999**
CCA Investissements clients	01/01/2022 31/12/2022	15 541	
CCA Fonctionnement	01/01/2022 31/12/2022	108 541	
CCA Fonctionnement	01/01/2023 31/12/2023	1 917	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**125 999**

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2021
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			**164 631**
PCA Investissements Clients		164 631	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			**164 631**

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Variation des Fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	186 010				186 010
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de Réévaluation	2 155 126				2 155 126
Réserves (1)	545 403	106 205		43	651 566
Report à nouveau	-2 107 274	-547 827			-2 655 100
Report à nouveau sous contrôle Tiers Financeurs (2)	38 759	70 219	53 527	53 485	109 021
Excédent ou déficit de l'exercice (3)	-371 403	371 403	-1 595 461		-1 595 461
Situation Nette	***446 622***	***0***	***-1 541 934***	***53 527***	***-1 148 839***
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	34 092		51 991	14 190	71 893
Provisions Réglementées			25 000		25 000
Total I	**480 714**	**0**	**-1 464 943**	**67 718**	**-1 051 947**
Avances Conditionnées					
Emission de titres associatifs	1 250 000		2 700 000		3 950 000
Total I Bis	**1 250 000**	**0**	**2 700 000**	**0**	**3 950 000**
TOTAL FONDS PROPRES (I- IBis)	**1 730 714**	**0**	**1 235 057**	**67 718**	**2 898 053**
(1) : dont Réserves concernant l'activité médico sociale :	76 662			43	76 619
(2) : concerne l'activité médico sociale :	38 759	70 219	53 527	53 485	109 021
(3) : dont Excédent concernant l'activité médico sociale :	70 219	-70 219	22 990		22 990

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062