FIDUCIAIRE DE REVISION
Groupe Fidurévision

2 avenue de Bruxelles
68350 Didenheim
*Adresse postale :*
BP 31037
68050 Mulhouse cedex 1
Tél +33 (0)3 89 44 55 55
fidurevision@fidurevision.fr
www.fidurevision.fr

Nicolas Hirtz
Philippe Pflimlin
Alexandra Stemmelin

Commissaires aux comptes

# ASSOCIATION DE GESTION DU CFAI ALSACE

8 rue de la Bourse
BP 1283

68055 MULHOUSE Cedex

---

## RAPPORT
**du commissaire aux comptes**
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

**ASSOCIATION DE GESTION DU CFAI ALSACE**
8 rue de la Bourse
BP 1283

68055 MULHOUSE Cedex

# RAPPORT
# du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

Mesdames, 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 **CFAI ALSACE** 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 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, 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 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.

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.

Nous avons notamment contrôlé le respect des règles de comptabilisation des subventions ainsi que le respect des conditions prévues dans les conventions signées à leur octroi.

Par ailleurs, la note « Eléments fongibles » de l'annexe traite de la dépréciation des valeurs mobilières de placement. Nous avons analysé la position retenue par le CFAI et nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des estimations qui ont été faites.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion du Bureau et dans les autres documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

## RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE 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 arrêtés par le Trésorier.

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une

  fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative 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 ;

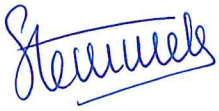
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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 Didenheim, le 09 juin 2022**

**Le commissaire aux comptes**
**Société Fiduciaire de Révision**



**Alexandra STEMMELIN**

Association de Gestion du CFAI ALSACE
31 rue François SPOERRY - BP 1283
68055 MULHOUSE Cedex

# BILAN - Actif

| | Au | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|---|
| | Durée | 12 mois | 12 mois |

| | Brut | Amort. & Prov. | Net N | Net N-1 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations Incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche & développement | | | | |
| Conc. brevets & droits similaires | 280 988 € | 280 376 € | 612 € | 6 661 € |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immob. incorporelles | 123 954 € | 123 954 € | 0 € | 0 € |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | 42 925 € | 0 € | 42 925 € | 42 925 € |
| Constructions | 5 490 064 € | 1 892 948 € | 3 597 116 € | 2 896 347 € |
| Inst. tech., Mat. outillage ind. Pédag | 7 983 171 € | 5 648 425 € | 2 334 745 € | 2 053 373 € |
| Autres immob. corporelles | 4 312 230 € | 2 391 666 € | 1 920 564 € | 1 060 930 € |
| Immob. corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées | 1 131 450 € | | 1 131 450 € | 1 131 425 € |
| Autres titres immobilisés | 1 000 € | | 1 000 € | 1 000 € |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 38 230 € | | 38 230 € | 38 230 € |
| **TOTAL (I)** | **19 404 012 €** | **10 337 369 €** | **9 066 643 €** | **7 230 891 €** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| Matières premières & autres approv. | | | | |
| En-cours de production (biens & svces) | | | | |
| Produits intermédiaires & finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| **Avances & acomptes versés s/ cde** | 223 € | | 223 € | |
| **Créances d'exploitation** | | | | |
| Clients & comptes rattachés | 3 730 995 € | | 3 730 995 € | 4 695 633 € |
| Autres | 784 617 € | | 784 617 € | 179 186 € |
| **Valeurs mobilières de placement** | 3 902 990 € | | 3 902 990 € | 4 282 032 € |
| Provisions pour Dépréciations sur VMP | | 18 028 € | -18 028 € | -552 780 € |
| **Disponibilités** | 631 627 € | | 631 627 € | 395 083 € |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| Charges constatées d'avance | 3 636 € | | 3 636 € | 7 973 € |
| **TOTAL (II)** | **9 054 088 €** | **18 028 €** | **9 036 060 €** | **9 007 126 €** |
| Charges à répartir s/ plusieurs exerc. (III) | | | | |
| Primes rembour. des oblig. (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion Actif (V) | | | | |
| **TOTAL GENERAL (I à V)** | **28 458 099 €** | **10 355 396 €** | **18 102 703 €** | **16 238 017 €** |

Association de Gestion du CFAI ALSACE
8 rue de la Bourse - B.P. 1283
68055 MULHOUSE Cedex

# BILAN - Passif (avant affectation)

| | Au | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|---|
| | Durée | 12 mois | 12 mois |

| | Net N | Net N-1 |
|---|---|---|
| **FONDS PROPRES** | | |
| Fonds associatif sans droit de reprise | 3 430 € | 3 430 € |
| Fonds associatif avec droit de reprise | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves : | | |
| Statutaires ou contractuelles | | |
| Réglementées | | |
| Autres | 1 024 099 € | 1 024 099 € |
| Affectation au projet associatif | | |
| Report à nouveau | 3 844 810 € | 2 250 787 € |
| **Résultat comptable de l'exercice (Excédent ou Déficit)** | 839 940 € | 1 594 023 € |
| Subventions d'investissement | 7 337 530 € | 5 852 805 € |
| Provisions réglementées | | |
| **TOTAL (I)** | **13 049 809 €** | **10 725 144 €** |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| Provisions pour risques | 15 260 € | 134 245 € |
| Provisions pour charges | 181 150 € | 171 801 € |
| **TOTAL (II)** | **196 410 €** | **306 046 €** |
| **DETTES** | | |
| Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 150 000 € | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | -8 667 € | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | |
| Dettes fournisseurs de formation | 1 254 738 € | 842 189 € |
| Autres dettes fournisseurs et comptes rattachés | 375 931 € | 1 159 157 € |
| Dettes fiscales et sociales | 1 220 174 € | 1 125 778 € |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 35 480 € | 586 151 € |
| Autres dettes | 61 859 € | 517 441 € |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | |
| Produits constatés d'avance | 1 766 968 € | 976 112 € |
| **TOTAL (III)** | **4 856 484 €** | **5 206 828 €** |
| Ecarts de conversion passif (IV) | | |
| **TOTAL GENERAL (I à IV)** | **18 102 703 €** | **16 238 017 €** |

Association de Gestion du CFAI ALSACE
31 rue François SPOERRY - BP 1283
68055 MULHOUSE Cedex

# COMPTE DE RESULTAT

| | Au | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|---|
| | Durée | 12 mois | 12 mois |

| | Net N | Net N-1 |
|---|---|---|
| **PRODUITS D'EXPLOITATION** | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue | | |
| Formation Apprentissage | 12 568 931 € | 12 154 286 € |
| Prestations de formation | 951 919 € | 1 032 151 € |
| Autres | | |
| Autres production vendue (biens & services) | 436 703 € | 382 084 € |
| **CHIFFRE D'AFFAIRES NET** | **13 957 553 €** | **13 568 521 €** |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | | |
| Taxe d'apprentissage | 0 € | 0 € |
| Autres subventions d'exploitation | 219 787 € | 281 992 € |
| Reprise s/ prov. & amort., transferts de charges | 52 122 € | 0 € |
| Cotisations | | |
| Autres produits | 4 684 € | 922 € |
| **TOTAL (I)** | **14 234 146 €** | **13 851 435 €** |
| **CHARGES D'EXPLOITATION** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks (marchandises) | | |
| Achats de M.P. at autres approv. | | |
| Variation de stock (M.P. & autres approv.) | | |
| Autres achats et charges externes | 6 768 023 € | 6 217 363 € |
| Impôts taxes & versements assimilés | 354 076 € | 333 463 € |
| Salaires et traitements | 4 483 102 € | 4 220 631 € |
| Charges sociales | 1 845 566 € | 1 742 685 € |
| Dotations aux amortissements & aux provisions | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | 976 069 € | 842 438 € |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | 9 349 € | |
| Subventions accordées par l'association | | |
| Autres charges | 475 € | 627 € |
| **TOTAL (II)** | **14 436 660 €** | **13 357 206 €** |
| **1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | **-202 514 €** | **494 229 €** |

# COMPTE DE RESULTAT (Suite)

| | Au | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|---|
| | Durée | 12 mois | 12 mois |

| | Net N | Net N-1 |
|---|---|---|
| **OPERATIONS EN COMMUN** | | |
| Bénéfice attribué, perte transférée (III) | | |
| Perte supportée, bénéfice transféré (IV) | | |
| **PRODUITS FINANCIERS** | | |
| De participations | | |
| Autres valeurs mob. et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 45 804 € | 49 325 € |
| Reprises sur provision et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets s/ cessions de valeurs mob. de placement | | |
| **TOTAL (V)** | **45 804 €** | **49 325 €** |
| **CHARGES FINANCIERES** | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 18 028 € | 552 780 € |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes s/ cessions de valeurs mob. de plact | | |
| **TOTAL (VI)** | **18 028 €** | **552 780 €** |
| **2- RESULTAT FINANCIER (V - VI)** | **27 776 €** | **-503 456 €** |
| | | |
| **3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II + III-IV + V-VI)** | **-174 738 €** | **-9 227 €** |
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | |
| Sur opérations de gestion | 25 € | 1 131 425 € |
| Sur opérations en capital | 904 488 € | 809 698 € |
| Reprises s/ provisions et transferts de charges | 134 245 € | 70 002 € |
| **TOTAL (VII)** | **1 038 757 €** | **2 011 125 €** |
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** | | |
| Sur opérations de gestion | 0 € | 264 651 € |
| Sur opérations en capital | 951 € | 0 € |
| Dotations aux amortissements & aux provisions | 15 260 € | 134 245 € |
| **TOTAL (VIII)** | **16 211 €** | **398 896 €** |
| **4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)** | **1 022 546 €** | **1 612 229 €** |
| **Participation des salariés aux résultats (IX)** | | |
| **Impôts sur les bénéfices (X)** | 7 868 € | 8 980 € |

| | | |
|---|---|---|
| **PRODUITS (I+III+V+VII)** | **15 318 707 €** | **15 911 885 €** |
| **CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X )** | **14 478 767 €** | **14 317 862 €** |

| | | |
|---|---|---|
| **EXCEDENT ou DEFICIT (Produits - Charges)** | **839 940 €** | **1 594 023 €** |

# Annexes

# PRESENTATION DE LA STRUCTURE

Le Centre de Formation d'Apprentis de l'Industrie Alsace, membre du réseau Pôle formation · UIMM, est l'outil de formation des entreprises industrielles.
Depuis 31 ans, le CFAI Alsace apporte une offre de formation adaptée aux besoins des entreprises industrielles.

Présent sur 4 centres (Mulhouse, Colmar, Reichshoffen, Strasbourg), le CFAI Alsace accueille chaque année près de 1400 apprentis et collabore avec plus de 700 entreprises partenaires, d'une part adhérentes de l'UIMM mais aussi issues d'autres secteurs d'activités tels que Chimie, Agroalimentaire, Pharmaceutique, Plasturgie, Bois-papier-carton....

Depuis, le CFAI Alsace n'a cessé de diversifier son offre, de moderniser ses équipements et ses méthodes pédagogiques et de nouer des partenariats (Education Nationale, Ecoles d'Ingénieurs, CCI, Universités) de manière à compter, en 2020, 1 400 alternants dans le domaine industriel répartis sur 33 diplômes ou titres professionnels couvrant le niveau BAC jusqu'au niveau Ingénieur.

Les formations proposées couvrent les domaines de la Maintenance industrielle & Production, de l'Electrotechnique & Energie, de la Productique, Mécanique, Usinage, de l'Informatique & Réseaux, Automatisme, Robotique, de la Chaudronnerie & Soudage, et de l'Organisation & Performance industrielle.
Nos résultats sont de 90 % de réussite aux examens avec 90 % d'insertion professionnelle.

Nos partenariats avec les écoles d'ingénieurs (l'INSA de Strasbourg, TELECOM PHYSIQUE STRASBOURG, l'ENSISA de Mulhouse et LE CNAM EN GRAND EST), nous permettent de compter environ 430 apprentis ingénieurs dans nos effectifs.
Nos partenariats avec les lycées nous permettent d'élargir notre offre de formation, ces derniers accueillant environ 185 de nos apprentis. Il s'agit des lycées Heinrich Nessel à Haguenau, Louis Couffignal à Strasbourg, Charles De Gaulle à Pulversheim et de l'IUT de Haguenau.

La majorité de nos apprenants ont le statut d'apprenti, les autres alternants sont issus de la formation continue sous contrat de professionnalisation.

Notre activité de formation par alternance est complétée par deux autres activités :
- La Prépa Apprentissage de l'Industrie dans le cadre de laquelle nous accueillons des jeunes déscolarisés afin de leur faire découvrir les métiers de l'industrie
- La formation de demandeurs d'emplois en réponse à des appels d'offre de Pôle Emploi ou de la Région Grand Est.

# REFORME DE LA FORMATION

Jusqu'en 2019, l'apprentissage était financé par la taxe d'apprentissage payée par les entreprises aux opérateurs collecteurs de la taxe d'apprentissage (Octa). Cette taxe était répartie en trois parts. Une partie versée aux régions pour contribuer au financement des CFA (centres de formation des apprentis), selon les cartes de formation établies par les régions, une autre, le "quota", permettant aux entreprises de financer les CFA et les sections d'apprentissage et une dernière, le "hors quota", affectée aux écoles délivrant des formations initiales technologiques et professionnelles. À la taxe d'apprentissage s'ajoutait la contribution supplémentaire à l'apprentissage (CSA) due par les entreprises d'au moins 250 salariés dont le nombre annuel moyen de salariés en contrat d'apprentissage / professionnalisation était inférieur à 5% de l'effectif annuel de l'entreprise.

De plus, la Région Grand Est subventionnait les heures apprenants réalisées sur l'année civile suivant un taux horaire défini en fonction du niveau de formation.
Enfin, le CFAI Alsace percevait de l'UIMM Nationale, le Transfert (calculé en fonction du nombre d'apprentis sur l'année civile et basé sur un forfait annuel en fonction du niveau et de la durée de formation). Cette participation était communément appelée "subvention d'équilibre", car le transfert pouvait s'ajuster au résultat.

Depuis le 1er janvier 2020, la réforme de l'apprentissage portée par la loi du 5 septembre 2018 « pour la liberté de choisir son avenir professionnel » a pour ambition un développement massif de l'apprentissage.
La loi du 5 septembre 2018 simplifie la structure juridique des établissements dispensant des formations en apprentissage, ouvrant ainsi la voie à un marché libéralisé.
Elle assouplit par ailleurs le dispositif de formation en apprentissage pour le rendre plus efficient, plus transparent et plus sécurisant pour les jeunes et pour les entreprises.

Avec le nouveau système, la fraction régionale de la taxe d'apprentissage est supprimée et la taxe est répartie en deux parts : une part égale à 87% pour le financement de l'apprentissage (ancien "quota") et une part égale à 13% pour financer des dépenses effectuées par l'employeur dédiées au financement des formations initiales professionnelles et technologiques hors apprentissage (ancien "hors quota").
Ces sommes destinées à l'alternance seront versées par les entreprises à l'Urssaf à partir de 2021, puis réparties entre les opérateurs de compétences (Opco), qui remplacent les actuels opérateurs paritaires collecteurs agréés (Opca), et France Compétences, l'agence qui remplace les instances nationales actuelles (Copanef, Cnefot, CNCP, FPSPP).
Le nouveau système prévoit aussi un paiement de la taxe en année N, alors que l'ancien système fonctionnait avec un décalage d'un an. Afin de faciliter la transition entre les deux systèmes, aucune taxe n'était due au titre des rémunérations de 2019.

Les contrats signés avant 2020, dans le cadre d'un conventionnement régional, étaient financés en 2019 par la région, puis en 2020 par les Opco à partir des coûts de formation publiés en préfecture en 2018.
Pour les contrats conclus avant 2020 et "hors convention régionale" (le contrat est créé dans une session existante et prévue par la convention régionale, mais dépasse le plafond de capacité d'accueil prévu par la convention régionale) le financement est assuré par l'Opco selon le niveau de prise en charge défini par la branche. Les informations sur ces contrats sont enregistrées par les chambres consulaires, et transmises par les CFA aux Opco pour prise en charge financière.

A partir de 2020, les nouveaux contrats sont financés par les Opco à partir du niveau de prise en charge défini par les branches. Le financement se fait donc au contrat, selon un niveau qui est "déterminé par la branche, après le cas échéant recommandations de France Compétences" et sous forme de facturation au compte de résultat. Il n'y a donc plus la notion de subventions (elles représentaient 10 M€ en 2019), mais de chiffres d'affaires (il atteint 12 M€ en 2020).
L'application d'un coût contrat (ou coût NPEC) est basé sur l'IDCC de l'entreprise d'accueil ainsi que sur le code diplôme préparé par l'apprenti. Ce coût contrat est défini pour 12 mois d'exécution du contrat. Le financement du CFA sera donc proratisé à la durée du contrat d'apprentissage, cette durée devant correspondre à la durée de la formation.

Une conséquence de la réforme de la formation est la disparition de la subvention régionale d'aide au transport des apprentis.

À compter de l'exercice 2020, les CFA peuvent conserver les éventuels bénéfices de leur activité de formation par apprentissage afin de constituer des capacités d'autofinancement.

# PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2020-08 du 4 décembre 2020 (modifiant le règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif Règlement homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020) relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et 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.
L'évaluation des éléments d'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire, les durées les plus généralement retenues sont les suivantes :

| | |
|---|---|
| Logiciels : | 1 an |
| Agencement et aménagement des constructions : | 10 ans / 20 ans |
| Installations techniques et matériels et outillages : | 5 ans / 10 ans / 20 ans |
| Matériel de bureau & informatique : | 5 ans |
| Mobilier : | 10 ans |

## FAITS MARQUANTS DE L'ANNEE

Au titre de l'exercice 2021, l'épidémie a donné lieu à des mesures préventives pour en limiter la propagation. Cette épidémie a eu pour impact une baisse des charges d'environ 240 K€, notamment sur le petit matériel pédagogique (dû aux formations à distance), les déplacements et réceptions (dû au confinement).

## ELEMENTS FONGIBLES

Les obligations :

| | |
|---|---|
| • Valeur bilan au 31/12/2021 : | 2 582 454 € |
| • Valorisation banque au 31/12/2021 : | 2 596 470 € |
| • Plus ou Moins–value latente : | -18 028 € |

Concernant les obligations, les intérêts (ou coupons) sont comptabilisés au fur et à mesure de leur encaissement et le capital est remboursé à l'échéance du placement. La politique du CFAI Alsace est de toujours attendre l'échéance pour obtenir le remboursement.
Jusqu'au 31/12/2019, la trésorerie de la structure était "garantie" sur 4 mois par l'UIMM Nationale. A compter du 1er janvier 2020, suite à cette réforme, cette modalité n'existe plus (provision de l'année 2020). A partir de l'année 2021, une régularisation s'effectuera chaque année, afin de ne plus constater de dépréciation ou d'effectuer de provision.

## EFFECTIF SALARIES AU 31/12/2021

| | |
|---|---|
| Effectif salariés (en nombre de personnes physiques) | 120 personnes |
| Soit un équivalent temps plein de | 104,87 personnes |
| Répartition du personnel : | |
| Personnel enseignant (permanents et vacataires) | 51,57 personnes |
| Personnel administratif et de direction | 46,30 personnes |
| Personnel de service | 7 personnes |

## SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PERÇUS

Versements effectués en 2021, affectés en 2020 (subvention à recevoir) :

| | |
|---|---|
| OPCO 2I - 20 Vague 1 : Développement BTS MS Mulhouse | 40 933 € |
| OPCO 2I - 20 Vague 1 : Banc hydro du site d'Eckbolsheim | 17 261 € |
| OPCO 2I - 20 Vague 1 : Espace pause du site de Colmar | 18 000 € |
| OPCO 2I - 20 Vague 2 : Fraiseuse du site d'Eckobolsheim | 11 114 € |

Versements effectués en 2020, affectés en 2021 :

| | |
|---|---|
| BPI PIA 3 Régional - Création Formlab Usine 4.0 | 149 187 € |
| Région Grand Est - Site de Reichshoffen | 239 862 € |

Versements effectués en 2021, affectés en 2021 :

| | |
|---|---|
| OPCO 2I - 21 Vague 1 : Robots du site d'Eckbolsheim | 23 988 € |
| OPCO 2I - 21 Vague 1 : Ligne de production mobile d'Eckbo. | 12 060 € |
| OPCO 2I - 21 Vague 1 : Site de Reichshoffen | 624 876 € |
| Région Grand Est - Site de Reichshoffen | 330 000 € |
| OPCO 2I - 21 Vague 3 : Ligne ACE du site de Mulhouse | 137 490 € |
| Région Grand Est - Ligne ACE du site de Mulhouse | 111 677 € |

Versements effectués en 2022 (subvention à recevoir), affectés en 2021 :

| | |
|---|---|
| OPCO 2I - 21 Vague 1 : Ligne de production mobile d'Eckbo. | 12 059 € |
| OPCO 2I - 21 Vague 1 : Site de Reichshoffen | 257 750 € |
| Région Grand Est - Site de Reichshoffen | 220 000 € |
| France Compétences - Ligne ACE du site de Mulhouse | 100 000 € |

| | |
|---|---|
| OPCO 2I - 21 Vague 3 : Ligne ACE du site de Mulhouse | 135 560 € |
| OPCO 2I - 21 Vague 1 : Réseau air comprimé de Mulhouse | 12 041 € |
| OPCO 2I - 21 Vague 1 : Salle de formation du site de Colmar | 21 751 € |

## DETAIL DES HONORAIRES FIGURANT AU COMPTE DE RESULTAT

Honoraires facturés par FIDUREVISION :

| | |
|---|---|
| au titre du contrôle légal des comptes | 15 144 € |
| au titre des conseils et prestations entrant dans les SACC* | 4 800 € |

* Services Autres que la Certification des Comptes, définis par les Normes d'Exercice Professionnel (PCG art 833-14/4)

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE AU TITRE DE L'EXERCICE

Le CFAI Alsace a bénéficié de contributions en biens (dons en nature redistribués) à titre gratuit et n'ayant pas fait l'objet d'une déclaration de reçu au titre des dons ouvrant droit à réduction d'impôt : mobiliers de bureau de la part de l'OPCO 2I (enregistrés en immobilisations corporelles en valeur d'acquisition égale à 0 €)
La structure n'a pas bénéficié de contributions en travail (bénévolat, mises à disposition de personnes) ni de contributions en services (mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services).

## MONTANT GLOBAL DE REMUNERATION

Selon l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif précise que « les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature ».

| Fonction |
|---|
| Directeur général<br>(soit 80 % du salaire annuel au CFAI Alsace et 20 % à l'AFPI Alsace) |
| Directeur Technique Finances et Achats<br>(soit 100 % du salaire annuel au CFAI Alsace) |
| Directeur des Ressources Humaines<br>(soit 80 % du salaire annuel au CFAI Alsace et 20 % à l'AFPI Alsace) |

| | Salaire Brut 2021 | dont Avantage en nature : véhicule de fonction |
|---|---|---|
| **Total** | **237 063,57 €** | **8 797,20 €** |

Association de Gestion du CFAI ALSACE
31 rue François SPOERRY - BP 1283
68055 MULHOUSE Cedex

ANNEXE 1

# ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

| | VALEUR BRUTE EN DEBUT D'EXERCICE | AUGMENTATIONS | | | DIMINUTIONS | | VALEUR BRUTE A LA FIN D'EXERCICE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Acquisitions | Apports | Production | Cessions | Mise hors service | |
| **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques ... | 279 784 € | 1 296 € | | | | 92 € | 280 988 € |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| Avances et acomptes | 123 954 € | | | | | | 123 954 € |
| **TOTAL I** | **403 738 €** | **1 296 €** | **0 €** | **0 €** | **0 €** | **92 €** | **404 942 €** |
| **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | | | | |
| Terrains | 42 925 € | 0 € | | | | 0 € | 42 925 € |
| Constructions | 4 567 809 € | 922 255 € | | | | 0 € | 5 490 064 € |
| Installations techniques, matériels & outillages pédag. | 7 242 202 € | 744 771 € | | | | 3 802 € | 7 983 171 € |
| Autres immobilisations corporelles | 3 200 195 € | 1 149 235 € | | | | 37 199 € | 4 312 230 € |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| **TOTAL II** | **15 053 130 €** | **2 816 261 €** | **0 €** | **0 €** | **0 €** | **41 002 €** | **17 828 390 €** |
| **IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES** | | | | | | | |
| Participations | | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | 1 131 425 € | 25 € | | | | | 1 131 450 € |
| Autres titres immobilisés | 1 000 € | | | | | | 1 000 € |
| Prêts | | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 38 230 € | | | | | | 38 230 € |
| **TOTAL III** | **1 170 655 €** | **25 €** | **0 €** | **0 €** | **0 €** | **0 €** | **1 170 680 €** |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **16 627 523 €** | **2 817 582 €** | **0 €** | **0 €** | **0 €** | **41 094 €** | **19 404 012 €** |

Concernant l'acquisition du bâtiment de Reichshoffen, le terrain a fait l'objet d'une distinction à hauteur de 10 % de la valeur d'acquisition totale, soit 42 925 €.
Le CFAI Alsace a attribué à la SCI Maison de l'Industrie une aide financière remboursable de 1 131 450 €. Celle-ci entre dans le cadre des apports en compte-courant d'associés, afin de permettre au CFAI Alsace d'obtenir remboursement du montant versé soit en cas de nécessité, soit lorsque la trésorerie de la SCI Maison de l'Industrie le permettra.
Afin de financer cette aide, le CFAI Alsace a utilisé les trop-perçus annuels de l'UIMM Nationale (engrangé depuis la création du CFAI Alsace), passés en 2020 en produits exceptionnels (compte 7718), les financeurs n'en ayant jamais demandé le remboursement et n'étant plus en mesure de le faire suite au récente réforme institutionnelles.

Association de Gestion du CFAI ALSACE
31 rue François SPOERRY - BP 1283
68055 MULHOUSE Cedex

**ANNEXE 2**

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

| | Amortissements au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions amortissements afférents aux éléments sortis et reprises | Amortissements en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques ... | 273 122 € | 7 345 € | 92 € | 280 376 € |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 123 954 € | 0 € | 0 € | 123 954 € |
| Avances et acomptes | | | | |
| **TOTAL I** | **397 077 €** | **7 345 €** | **92 €** | **404 330 €** |
| **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 1 671 462 € | 221 486 € | 0 € | 1 892 948 € |
| Installations techniques, matériels & outillages pédag. | 5 188 829 € | 459 596 € | 0 € | 5 648 425 € |
| Autres immobilisations corporelles | 2 139 265 € | 287 642 € | 35 241 € | 2 391 666 € |
| Avances et acomptes | | | | |
| **TOTAL II** | **8 999 556 €** | **968 724 €** | **35 241 €** | **9 933 039 €** |
| **IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES** | | | | |
| **TOTAL III** | **0 €** | **0 €** | **0 €** | **0 €** |
| **TOTAL AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS** | **9 396 632 €** | **976 069 €** | **35 333 €** | **10 337 369 €** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | 0 € |
| Primes de remboursement des obligations | | | | 0 € |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **9 396 632 €** | **976 069 €** | **35 333 €** | **10 337 369 €** |

Association de Gestion du CFAI ALSACE
31 rue François SPOERRY - BP 1283
68055 MULHOUSE Cedex

ANNEXE 3

# ETAT DES PROVISIONS

| | Montant au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions reprises de l'exercice | Montant en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **PROVISIONS REGLEMENTEES** | | | | |
| Pour investissements | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| **TOTAL I** | **0 €** | **0 €** | **0 €** | **0 €** |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | | | |
| Pour litiges | 134 245 € | 15 260 € | 134 245 € | 15 260 € |
| Pour amendes et pénalités | | | | |
| Pour pertes de change | | | | |
| **Sous-total : Provisions pour risques** | **134 245 €** | **15 260 €** | **134 245 €** | **15 260 €** |
| Pour pensions et obligations similaires | 171 801 € | 9 349 € | 0 € | 181 150 € |
| Provisions sur congés à payer | | | | |
| Provision pour grosses réparations | | | | |
| **Sous-total : Provisions pour charges** | **171 801 €** | **9 349 €** | **0 €** | **181 150 €** |
| **TOTAL II** | **306 046 €** | **24 609 €** | **134 245 €** | **196 410 €** |
| **PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS** | | | | |
| Sur immobilisations : | | | | |
| - incorporelles | | | | |
| - corporelles | | | | |
| - financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur comptes clients | | | | |
| Sur valeurs mobilières de placement | 552 780 € | 18 028 € | 552 780 € | 18 028 € |
| **TOTAL III** | **552 780 €** | **18 028 €** | **552 780 €** | **18 028 €** |
| **TOTAL GENERAL** | **858 826 €** | **42 637 €** | **687 025 €** | **214 438 €** |
| Dont dotations & reprises | | | | |
| - d'exploitation | | | | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | | |

Jusqu'au 31/12/2019, la trésorerie de la structure était "garantie" sur 4 mois par l'UIMM Nationale. A compter du 1er janvier 2020, suite à cette réforme, cette modalité n'existe plus. Pour l'année 2021, nous constatons une dépréciation (provision de l'année 2020).

Association de Gestion du CFAI ALSACE
31 rue François SPOERRY - BP 1283
68055 MULHOUSE Cedex

**ANNEXE 4**

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

## 1/ CRÉANCES

| | Montant Brut | Dont à un an au plus | Dont à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **ACTIF IMMOBILISÉ** | | | |
| * Capital souscrit non appelé ..... | | | |
| * Créances rattachées à des participations | | | |
| * Prêts | | | |
| * Autres immobilisations financières | 1 170 680 € | 25 € | 1 170 655 € |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 3 730 995 € | 3 386 362 € | 344 633 € |
| État - TVA | | | |
| État - Divers | | | |
| Autres débiteurs divers | 784 617 € | 784 617 € | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| **COMPTE DE REGULARISATION** | | | |
| Charges constatées d'avance | 3 636 € | 3 636 € | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **5 689 928 €** | **4 174 640 €** | **1 515 288 €** |
| Dont : Prêts participatifs | | | |

## 2/ DETTES

| | Montant Brut | Dont à un an au plus | Dont à plus d'un an et 5 ans au plus | Dont à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| **DETTES** | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des Établissements de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 150 000 € | 150 000 € | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 630 669 € | 1 630 669 € | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 220 174 € | 1 220 174 € | | |
| Dettes sur immob. et comptes rattachés | 35 480 € | 35 480 € | | |
| Autres dettes | 61 859 € | 61 859 € | | |
| **COMPTE DE REGULARISATION** | | | | |
| Produits constatés d'avance | 1 766 968 € | 1 766 968 € | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **4 865 151 €** | **4 865 151 €** | **0 €** | **0 €** |
| Dont : Emprunts participatifs | | | | |

Association de Gestion du CFAI ALSACE
31 rue François SPOERRY - BP 1283
68055 MULHOUSE Cedex

**ANNEXE 5**

# PRODUITS A RECEVOIR

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|---|---|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Personnel | |
| Autres créances | 0 € |
| **TOTAL** | **0 €** |

# CHARGES A PAYER

| Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | |
| Dettes fiscales et sociales | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 27 331 € |
| **TOTAL** | **27 331 €** |

Association de Gestion du CFAI ALSACE
31 rue François SPOERRY - BP 1283
68055 MULHOUSE Cedex

**ANNEXE 6**

# CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| | Montant |
|---|---|
| Charges d'exploitation | 3 636 € |
| Charges financiers | |
| Charges exceptionnels | |
| **TOTAL** | **3 636 €** |

# PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| | Montant |
|---|---|
| Produits d'exploitation | 1 766 968 € |
| Produits financiers | |
| Produits exceptionnels | |
| **TOTAL** | **1 766 968 €** |

*Association de Gestion du CFAI Alsace*
*Exercice clos le 31 décembre 2021*

# TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

| Libellé | Solde au début de l'exercice<br>A | Augmentation<br>B | Diminutions<br>C | Solde à la fin de l'exercice<br>D = A + B - C |
|---|---|---|---|---|
| **Fonds associatifs sans droit de reprise** | | | | |
| Patrimoine intégré | | | | |
| Fonds statutaires | | | | |
| Subventions d'investissement non renouvelables | | | | |
| Apports sans droit de reprise | 3 430 € | 0 € | 0 € | 3 430 € |
| Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés | | | | |
| Subvention d'investissement affectées à des biens Renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | 1 024 099 € | 0 € | 0 € | 1 024 099 € |
| Report à nouveau | 2 250 787 € | 1 594 023 € | 0 € | 3 844 810 € |
| Résultat de l'exercice | 1 594 023 € | 839 940 € | 1 594 023 € | 839 940 € |
| **Fonds associatifs avec droit de reprise** | | | | |
| Apports | | | | |
| Legs et donations | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | 5 852 805 € | 2 389 213 € | 904 488 € | 7 337 530 € |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| **TOTAL** | **10 725 144 €** | **4 823 175 €** | **2 498 510 €** | **13 049 809 €** |

# INFORMATION SUR LES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

| Suventions obtenues | Type de produit | 2021 | 2020 | Variation |
|---|---|---|---|---|
| Subvention Pôle Véhicule du Futur (projet PIA2) | Exploitation | 18 358 € | 18 365 € | -8 € |
| Subvention Prépa. Apprentissage Industrielle | Exploitation | 44 588 € | 136 293 € | -91 705 € |
| Subvention DRFIP Aide à l'apprentissage / embauche | Exploitation | 79 634 € | | 79 634 € |
| Subvention Rectorat Matières d'œuvre Examen | Exploitation | 30 € | | 30 € |
| Subv. RGE - PIQ 19/20, Olympiades Métiers & divers | Exploitation | -1 609 € | 41 345 € | -42 954 € |
| Subvention RGE - Apprentis Transfrontaliers | Exploitation | 78 786 € | 85 989 € | -7 203 € |
| **TOTAL** | | **219 787 €** | **281 992 €** | **-62 205 €** |

Le CFAI Alsace a également bénéficié d'une subvention remboursable de la part de la BPI France pour un montant de 150 000 €. Cette dernière a été affectée au bilan dans les "Emprunts et dettes financières divers". Le premier remboursement s'effectuera le 31/12/2022, suivant un échéancier trimestriel.