FIDACO
AUDIT
EXPERTISE
CONSEIL

Jean-Christophe Pierrès
Guillaume Pilat
Frédéric Ploquin
Sébastien Vialatte
Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés

Stéphane Guémas
Expert-Comptable
Associé

Hélène Vigneron
Responsable Pôle Social
Associée

CABINET
ADHÉRENT
AUDECIA
EXPERTS EN CROISSANCE

A.D.E.F.E.A.P.
277, rue Saint Jacques – 75005 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Relatif à l'exercice clos le 31 août 2022

LUCIE 26000

4 rue Fernand Forest
BP 90825
49008 **ANGERS** CEDEX 01
+33 (0)2 41 47 01 10

22 mail Pablo Picasso
44000 **NANTES**
+33 (0)2 40 95 36 79

www.fidaco.com
fidaco@fidaco.com

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre Pays de la Loire
Société de commissaires aux comptes Compagnie Régionale Ouest Atlantique
RC ANGERS B 303 526 966 – N° TVA intracommunautaire FR 06 303 526 966
SAS au capital de 173 600 €

A.D.E.F.E.A.P.
277, rue Saint Jacques – 75005 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Relatif à l'exercice clos le 31 août 2022

A l'assemblée générale de l'association A.D.E.F.E.A.P.,

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'ADEFEAP relatifs à l'exercice clos le 31/08/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre entité 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 01/09/2021 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

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, notamment pour ce qui concerne :

Les subventions perçues de l'Etat sont relatives à une activité analysée sur une année civile. La clôture des comptes au 31 août de l'A.D.E.F.E.A.P. entraîne l'application d'un calcul de répartition de ces subventions sur deux exercices distincts, tel que décrit dans la note « Participation de l'Etat » page 6 de l'annexe. Nous nous sommes assurés de la cohérence des éléments retenus pour cette répartition.

Par ailleurs, l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes de votre Association. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 en fait partie intégrante.

Fait à ANGERS, le 13 avril 2023

Pour FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL

Commissaire aux comptes

Frédéric PLOQUIN
Associé

ANNEXE

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'entité 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 AU 31/08/2022

ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon AN 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	95 748,79	59 051,31	36 697,48	50 517,78
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	41 340,79	36 791,26	4 549,53	233,85
Fonds commercial			0,00	
Autres immobilisations incorporelles	54 408,00	22 260,05	32 147,95	50 283,93
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 545 306,10	929 766,18	615 539,92	696 067,07
Terrains	156 000,00		156 000,00	156 000,00
Constructions	1 044 135,17	641 605,71	402 529,46	475 483,16
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	345 170,93	288 160,47	57 010,46	64 583,91
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	55 372,82		55 372,82	55 372,82
Participations et Créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	55 311,84		55 311,84	55 311,84
Prêts				
Autres immobilisations financières	60,98		60,98	60,98
Total (I)	1 696 427,71	988 817,49	707 610,22	801 957,67
Comptes de liaison (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 769,71		2 769,71	3 472,85
Créances			0,00	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	482 611,78	3 356,33	479 255,45	396 270,75
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 080 082,87		1 080 082,87	889 546,99
Valeurs mobilières de placement	761 486,89		761 486,89	990 328,58
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	39 683,17		39 683,17	64 007,50
Charges constatées d'avance	53 594,58		53 594,58	35 530,69
Total III	2 420 229,00	3 356,33	2 416 872,67	2 379 157,36
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)	**4 116 656,71**	**992 173,82**	**3 124 482,89**	**3 181 115,03**

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF AU 31/08/2022

PASSIF		Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		2 423,94	2 423,94
Ecarts de réévaluation (sur fonds propres)			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Autres fonds associatifs : fonds associatifs avec droit de reprise			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		46 658,45	61 734,83
Autres réserves		2 592 689,24	2 388 601,61
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice		-145 540,74	189 011,25
Situation nette (sous total)		**2 496 230,89**	**2 641 771,63**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Autres fonds associatifs : suite			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires - (Commodat)			
Total I		**2 496 230,89**	**2 641 771,63**
Compte de liaison (II)			
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		**219 299,80**	**114 078,80**
Fonds dédiés			
Fonds dediés sur subvention de fonctionnement			
Autres ressources			
Total III		**219 299,80**	**114 078,80**
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		**96 264,50**	**123 873,03**
Total IV		**96 264,50**	**123 873,03**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés		**145 059,06**	**87 901,53**
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		**117 135,15**	**156 538,15**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		**49 767,95**	**56 893,09**
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		**725,54**	**58,80**
Total V		**312 687,70**	**301 391,57**
Ecarts de conversion Passif (VI)			
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V+VI)		**3 124 482,89**	**3 181 115,03**

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2022

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	675 085,13	639 102,13
dont parrainages		
Ventes de marchandises		
Production stockée		
Produit immobilisé		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 844 001,26	1 660 571,00
Subventions		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	58 257,10	26 243,93
Utilisations des fonds dédiés		170 921,20
Autres produits	1 004,81	0,27
Autres produits (hors cotisations)		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 578 348,30	2 496 838,53
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	1 001 972,13	847 945,34
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	94 474,47	91 653,62
Salaires et traitements	1 023 056,36	921 211,89
Charges sociales	381 838,36	354 912,16
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	117 757,41	87 932,93
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotation aux dépréciations des immobilisations		
Dotation aux dépréciations de l'actif circulant		
Dotations aux provisions	470,21	6 632,42
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	418,83	1 534,16
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 619 987,77	2 311 822,52
RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	-41 639,47	185 016,01

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Produits financiers		
Produits financiners de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 487,73	4 222,71
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 487,73	4 222,71
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		157,37
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	157,37
RESULTAT FINANCIER	1 487,73	4 065,34
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-40 151,74	189 081,35
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	14,00	186,90
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	14,00	186,90
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Reports en fonds dédiés sur subventions d'exploitation	105 221,00	
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	105 221,00	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-105 207,00	186,90
Impôts sur les bénéfices	182,00	257,00
Report des ressources non utiisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS	**2 579 850,03**	**2 501 248,14**
TOTAL DES CHARGES	**2 725 390,77**	**2 312 236,89**
EXCEDENT OU DEFICIT	**-145 540,74**	**189 011,25**
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

A.D.E.F.E.A.P

ANNEXE AU : 31 Août 2022

X	1	Principes, règles et méthodes comptables
X	2	Immobilisations
X	3	Amortissements
X	4	Etat des provisions et fonds dédiés inscrits au bilan
X	5	Etat des échéances, des créances et des dettes
	6	Eléments relevant de plusieurs postes du bilan
	7	Frais de recherche et de développement
	8	Intérêts Immobilisés
	9	Intérêts sur éléments de l'actif circulant
	10	Différences d'évaluation sur éléments fongibles
X	11	Produits à recevoir
	12	Produits à recevoir, détail
X	13	Charges à payer
	14	Charges à payer, détail
X	15	Charges et produits constatés d'avance
	16	Charges à répartir sur plusieurs exercices
	17	Crédit-bail
	18	Engagements financiers
	19	Dettes garanties par des suretés réelles
X	20	Effectif moyen
	21	Liste des filiales et participations
X	22	Ressources de l'organisme
X	23	Décomposition des actions de formation par finalité
X	24	Conventions de ressources publiques affectées
	25	Produits exceptionnels

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

Objet social : L'ADEFEAP propose, organise et réalise des actions de recherche et de formations.

Nature et périmètre des activités : - Actions de recherche,
- Formations de Perfectionnement et Qualification auprès des personnels de l'Enseignement Privé

Description des moyens mis en œuvre :
- Subvention de fonctionnement provenant du Ministère de l'Agriculture
- Facturation auprès d'organismes financeurs et employeurs

Exercice 2021/2022 : Date de début : 01/09/2021
Date de fin : 31/08/2022

Résultats comptables :

Total Bilan	Actif	**3 124 482,89 €**
Total Bilan	Passif	**3 124 482,89 €**
Total Compte Exploitation	Charges	**2 725 390,77 €**
Total Compte Exploitation	Produits	**2 579 850,02 €**
Résultat		**-145 540,75 €**

01 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

"L'association a arrêté ses comptes conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut, d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général".

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immobilisations).
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue :

Constructions :	15 ans
Agencements des constructions	de 7 à 15 ans
Mobilier et Matériel :	de 7 à 10 ans
Logiciel	4 ans
Portail - Site	3 ans

CREANCES

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

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Le solde des valeurs mobilières de placement (composées de comptes livrets et d'un dépôt à terme) s'élève à : 761 486,89€ au 31/08/2022.

PROVISION POUR RETRAITE

Les engagements sont calculés avec la méthode dite des "unités de crédits projetées", imposée dans la norme IAS 19 et recommandée par le Conseil National de Comptabilité.
Le montant de l'engagement, selon les hypothèses suivantes, s'élève à 77 529,54€ au 31/08/2022.

Taux d'actualisation	0,68% (Iboxx)
Evolution de carrière	3,10%
Table de mortalité	INSEE 2022
Turn Over	Moyen
Age de départ	60-62 ans
Convention collective	Accord d'entreprise
Taux charges sociales	50%

PROVISION POUR PLAN EPARGNE JOUR

Conformément à la disposition prévue par le CNEAP le 10 Janvier 2002 pour les Chefs d'Etablissements, un plan épargne jour a été mis en place. Le montant de la provision s'éleve à 18 734,96€ au 31/08/2022.

AUTRES INFORMATIONS

PARTICIPATION DE L'ETAT

Attribuée par année civile, la participation de l'Etat est répartie entre les deux périodes de l'exercice : septembre-décembre et janvier-août.
Cette répartition se calcule sur la base de l'activité de formation évaluée à partir du nombre d'heures de formation des stagiaires sur ces deux périodes.

Cette répartition a été comptabilisée,
- pour la période septembre-décembre 2021 : en enregistrant la différence entre le montant versé pour l'année civile 2021 et le montant comptabilisé pour la période janvier-août 2021
- pour la période janvier-août 2022 : en appliquant le taux d'activité réalisée connue pour cette période, soit 59,06% pour ces 8 premiers mois.

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

02 - IMMOBILISATIONS

Exercice clos le : 31/08/2022

CADRE A **IMMOBILLISATIONS**	Valeur brute début exercice	Réévaluation	Acquisitions
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'Etablissement, recherche, développement, logiciels	42 275,88		4 620,00
Autres postes d'immobilisatons incorporelles	54 408,00		
Immobilisations incorporelles en cours	0,00		0,00
(Sous total)	**96 683,88**		**4 620,00**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	96 683,88		
Terrains	156 000,00		
Constructions sur sol propre	825 817,75		
Install.générales, agenc.aménagt. constructions	218 317,42		
Install.techniques, matériel.outillag.industriels			
Install.générales, agencements, aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	356 385,61		18 789,96
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	0,00		0,00
Avances et acomptes			
(Sous total)	**1 556 520,78**		**18 789,96**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés : Parts sociales	55 311,84		
Autres titres immobilisés : Bons (Nantissement)			
Autres immob. financières : dépôts et cautionnement versés	60,98		
(Sous total)	**55 372,82**		**0,00**
TOTAL	**1 708 577,48**		**23 409,96**

CADRE B **IMMOBILISATIONS**	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
	par virement	par cession		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'Etablisst, recherche, développement, logiciels		5 555,09	41 340,79	
Autres postes d'immobilisatons incorporelles			54 408,00	
Immobilisations incorporelles en cours			0,00	
(Sous total)			**95 748,79**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			156 000,00	
Constructions sur sol propre *(régularisation écriture)*			825 817,75	
Install.générales, agenc.aménagt. constructions			218 317,42	
Install.techniques, matériel.outillag.industriels				
Install.générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		30 004,64	345 170,93	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			0,00	
Avances et acomptes				
(Sous total)			**1 545 306,10**	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés : Parts sociales			55 311,84	
Autres titres immobilisés : Bons (Nantissement)				
Autres immob. financières : dépôts et cautionnement versés			60,98	
(Sous total)			**55 372,82**	
TOTAL	**0,00**	**35 559,73**	**1 696 427,71**	

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

03 - AMORTISSEMENTS

Exercice clos le : 31/08/2022

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en debut exercice	Augmentation Dotations	Diminut. Sort/repr.	Valeur en fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'Etablisst, recherche, développement, logiciels	42 042,03	304,32	5555,09	36 791,26
Autres postes d'immobilisatons incorporelles	4 124,07	18 135,98		22 260,05
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	557 033,91	55 054,80		612 088,71
Install.générales, agenc.aménagt. constructions	11 618,10	17 898,90		29 517,00
Install.techniques, matériel.outillag.industriels				
Install.générales, agencts, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	291 801,70	26 363,41	30 004,64	288 160,47
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	906 619,81	117 757,41	35 559,73	988 817,49

CADRE B — VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

CADRE C — AMORT.DEROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortiss. linéaires	Amortiss. dégressifs	Amortiss. exceptionnels	Dotations	Reprises
IMMOB. INCORPORELLES					
Frais d'Etablist, recherche, dévelopt	304,32				
Autres postes d'immob. incorpor.	18 135,98				
IMMOB.CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre	55 054,80				
Install.gén., agenc.aménagt. const.	17 898,90				
Install.tech., matér..outil..indust.					
Inst..génér., agenc., aménag. div.					
Matériel de transport					
Matériel bureau, inform., mobilier	26 363,41				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	117 757,41				

CADRE D — MOUVEMENTS AFFECTANT LES CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début d'exercice	Augmentation	Dotation exercice aux amortiss	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur/plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

04 - ETAT DES PROVISIONS ET DES FONDS DEDIES

Exercice clos le : 31/08/2022

ETAT DES PROVISIONS

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour engagement Retraite	105 608,28		28 078,74	77 529,54
Pour Plan Epargne Jours	18 264,75	553,48	83,27	18 734,96
Sous-total : provisions pour risques et charges	*123 873,03*	*553,48*	*28 162,01*	*96 264,50*
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Des comptes de Clients	3 676,13	0,00	319,80	3 356,33
Sous-total : provisions pour dépréciation	*3 676,13*	*0,00*	*319,80*	*3 356,33*
TOTAL	**127 549,16**	**553,48**	**28 481,81**	**99 620,83**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation.....	553,48	28 481,81
	- financières.....		
	- exceptionnelles.....		

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT AFFECTEE					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Versement en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Participation de l'Etat	285 000,00	114 078,80	0,00	105 221,00	219 299,80

Le fonds dédié à l'ouverture de l'exercice de 114.078,80 € demeure non consommé au 31.08.2022.
Il doit couvrir des frais de déplacements de stagiaires.
Au titre de la fin du contrat quinquennal 2018/2022 signé avec l'Etat, l'ADEFEAP a doté au 31 août 2022 un fonds dédié pour un montant total de 105.221 €. Ce nouveau fonds est évalué en fonction du déficit d'heures non réalisées à la clôture de ce contrat.

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

05 - ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES

Exercice clos le : 31/08/2022

CADRE A ETAT DES CREANCES	Montt brut	A 1 an au +	A +d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances ratachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	55 372,82		55 372,82
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	5 439,79	5 439,79	
Clients	477 171,99	477 171,99	
Autres Créances	1 080 082,87	1 080 082,87	
Personnels et comptes rattachés	0,00	0,00	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat : impôts sur les bénéfices			
Etat : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat : Subvention à recevoir			
Groupe et associés			
Débiteurs divers (dt créances sur pension titres)			
Charges constatées d'avance	53 594,58	53 594,58	
TOTAL	1 671 662,05	1 616 289,23	55 372,82

CADRE B ETAT DES DETTES	Montt brut	A 1 an au +	De 1 à 5 ans	A + 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts, dettes auprès établ.crédit	0,00	0,00		
. à 2 ans maximun à l'origine				
. à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts, intérets courus	-	-		
Dettes financières diverses	-	-		
Clients avances - acomptes reçus	5 660,75	5 660,75		
Fournisseurs et comptes rattachés	145 059,06	145 059,06		
Personnel et comptes rattachés	13 917,15	13 917,15		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	46 557,18	46 557,18		
Etat : impôts sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : autres impôts, taxes, versements assimilés	69 910,02	69 910,02		
Dettes sur immob. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	30 858,00	30 858,00		
Dettes représentatives titres empruntés				
Produits constatés d'avance	725,54	725,54		
TOTAL	312 687,70	312 687,70		

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

11 - PRODUITS A RECEVOIR

Exercice clos le : 31/08/2022

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres titres immobilisés	
Prêts	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	156 615,52
Autres créances	1 078 719,50
Valeurs mobilières de placements	
Disponibilités	
TOTAL	1 235 335,02

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

13 - CHARGES A PAYER

Exercice clos le : 31/08/2022

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		Montant
Intérêts courus sur emprunts		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		44 588,38
Factures non parvenues	*44 588,38*	
Dettes fiscales et sociales		51 394,76
Personnel, charges à payer	*667,95*	
Organismes sociaux, charges à payer	*988,56*	
Etat, charges à payer	*49 738,25*	
TOTAL		95 983,14

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

15 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Exercice clos le : 31/08/2022

Eléments	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation	53 594,58	725,54
Charges et produits financiers		
Charges et produits exceptionnels		
TOTAL	53 594,58	725,54

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

20 - EFFECTIF MOYEN

(Equivalent Temps Plein)

Exercice clos le : 31/08/2022

	Exercice 2021/2022	Exercice 2020/2021
	22,55 (permanents) 0,81 (intervenants)	22,48 (permanents) 0,54 (intervenants)
TOTAL	23,36	23,02

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

22 - RESSOURCES DE L'ORGANISME

Exercice clos le : 31/08/2022

ORIGINE DES FONDS	Montants (N)		Montants (N-1)	
	en Euros	*en %*	en Euros	*en %*
Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises : **Etablissements (EAP et EGTP)**	203 455,98		412 031,88	
Etat, collectivités locales, établissements publics Pôle Emploi				
Entreprises VIA FONGECIF, OMA, FAF... **(OPCA-FORMIRIS-AGEFOS)**	470 303,75		219 372,26	
Particuliers **(Stagiaires)**	394,80			
Sous Total (1)	674 154,53	*26,15*	631 404,14	*27,15*
Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes				
Participation de l'Etat (Subv.de fonctionnement)	1 836 668,00		1 660 571,00	
Aide exceptionnelle aux employeurs d'apprentis	7 333,26			
Aide exceptionnelle Formiris				
Autres collectivités territoriales				
Sous Total (2)	1 844 001,26	*71,52*	1 660 571,00	*71,39*
Autres				
Autres organismes de formation	930,60		7 687,99	
Autres ressources	59 261,91		26 254,20	
Sous Total (3)	60 192,51	*2,33*	33 942,19	*1,46*
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 578 348,30	*100*	2 325 917,33	*100*

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes

23 - DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

Exercice clos le : 31/08/2022

	VOLUMES FINANCIERS			
	(N)		(N-1)	
	Montant	*en%*	Montant	*en%*
Finalité des actions				
Qualifiantes ou certifiantes	753 753,41	***33,17***	934 981,28	***50,25***
Perfectionnement	1 518 385,66	***66,83***	925 834,50	***49,75***
TOTAL	2 272 139,07	***100***	1 860 815,78	***100***

Subvention Ministère	
Forfait Etablissement	314 549,00
Forfait Déplacements Stagiaires	66 000,00
Montant activité 2021 non finançable : sept-déc 21	-44 563,00
Montant activité 2022 non finançable : janv-aout 22	-63 152,00
A déduire :	
Effort budgétaire :sept.-décembre 21	18 666,00
Effort budgétaire :janv.août 22	37 334,00
Autres produits :	89 375,23
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	**2 578 348,30**

24 - CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES

Exercice clos le : 31/08/2021

Convention	Montant Initial	Montant comptabilisé		
		sur exercice : N-1 *2020/2021*	sur exercice : N *2021/2022*	sur exercice : N+1 *2022/2023*
CONTRAT ETAT - Arrêté 2020	1 743 577,00	773 986,00		
CONTRAT ETAT - Arrêté 2021	1 653 598,00	886 585,00	767 013,00	
CONTRAT ETAT - Arrêté 2022	1 769 165,00		1 069 655,00	699 510,00

Montant comptabilisé sur exercice N-1	1 660 571,00
Montant comptabilisé sur exercice N	**1 836 668,00**

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux Comptes