

NSK

groupe-nsk.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

UNIFORMATION
43, boulevard Diderot
75012 PARIS

Paris | Siège social
11 rue de Mogador
75009 Paris
T. +33 (0)1 42 601 606
F. +33 (0)1 42 613 792

Sénart
2 Points de Vue
77127 Lieusaint
T. +33 (0)1 60 564 433
F. +33 (0)1 60 685 689

Expertise comptable | Commissariat aux comptes
Inscrite au tableau de l'ordre de la Région Parisienne
et sur la liste rattachée à la CRCC de Paris
SARL au capital de 1 000 000 €
RCS Paris B 391 857 760 | APE 6920Z

NSK

UNIFORMATION

Siège social : 43, boulevard Diderot - 75012 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

Aux membres du Conseil d'Administration

1 - Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels d'UNIFORMATION relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « fondement de l'opinion avec réserve », 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.

2 - Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

Au 31 décembre 2018, les risques potentiels liés à la réforme de la formation professionnelle avaient été comptabilisés au passif du bilan pour les montants suivants :

▪ Charges à payer	:	3,0 M€
▪ Provisions pour charges	:	<u>6,4 M€</u>
Total des passifs enregistrés	:	9,4 M€

Au regard de la réglementation comptable en vigueur, nous avons considéré dans notre rapport du 31 mai 2019 sur les comptes clos le 31 décembre 2018 que les conditions nécessaires à la constitution de ces passifs n'étaient pas réunies. Le résultat de l'OPCA devait, en conséquence, être augmenté d'un montant équivalent.

Ces passifs avaient été partiellement repris sur les exercices clos en 2019 et 2020. Les passifs ainsi provisionnés dans les comptes à cette date représentaient 3,5 M€ au 31 décembre 2020. Le maintien de ces provisions, ne respectant pas les conditions permettant leur enregistrement en comptabilité, justifiait le maintien de notre réserve sur ces deux exercices.

Ces passifs ont été maintenus dans les comptes 2021 pour un montant de 2.8 M€. Ces provisions, ne respectant pas les conditions permettant leur enregistrement en comptabilité, devraient être reprises.

Référentiel de l'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 des Commissaires 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 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

3 - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

UNIFORMATION constitue des charges à payer pour couvrir les engagements de formation non encore réalisés à la clôture de l'exercice, selon les modalités décrites dans la note 3.2.3.2 de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par UNIFORMATION pour le calcul de ces charges à payer. Nous avons notamment examiné, sur la base des éléments disponibles à la date de nos contrôles, les modalités de détermination des taux d'annulation d'engagement utilisés.

4 - 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.

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion », 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 documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 des comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent des 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 président et le vice-président de votre association.

6 - 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.

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 Paris, le 3 juin 2022

Le Commissaire aux Comptes
NSK



Manuel NAVARRO

BILAN AVANT AFFECTATION DU RESULTAT 2021 UNIGESTION

	EXERCICE 2021			EXERCICE 2020		PASSIF	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
	BRUT	AMORT. PROV.	NET	NET				
ACTIF								
ACTIF IMMOBILISE						FONDS PROPRES :		
* Immobilisations incorporelles	18 490 645,61	16 921 838,30	1 568 807,31	1 015 137,62		* Fonds associatif et réserves		
* Immobilisations corporelles	33 252 778,43	17 671 664,31	15 581 114,12	16 149 627,72		* Fonds associatif		
* Immobilisations en cours	57 432,06		57 432,06	194 199,31		* Réserves		
* Immobilisations financières	5 015,25		5 015,25	5 015,25		- réserve affectée aux E.F.F.		
* Autres	71 387,62		71 387,62	73 810,99		- Report à nouveau Fonds roulement		
* Compte de liaisons investissement						* Report à nouveau		
						* Résultat de l'exercice	0,00	
Total I	51 877 258,97	34 593 502,61	17 283 756,36	17 437 790,89		Total I	0,00	
ACTIF CIRCULANT						* Provisions pour charges	2 399 524,00	2 239 695,00
* Adhérents et comptes rattachés						* Provisions pour EFF		
* Etat						* Provisions pour non utilisation subvention		
* Autres créances	3 363 669,02		3 363 669,02	4 407 950,55		* fonds dédiés		2 630 630,00
. Appel à projet FPSPP								
. Autres Subventions								
. Au titre de la péréquation								
. Autres créances	3 116 844,03		3 116 844,03	12 671 513,71				
* Valeurs mobilières de placement	71 235,74		71 235,74	71 164,58				
* Disponibilités (banques)	9 625 057,10		9 625 057,10	14 142 363,37				
* Charges constatées d'avance	428 719,73		428 719,73	515 966,66				
Total II	16 605 525,62		16 605 525,62	31 808 958,87		Total II	2 399 524,00	4 870 325,00
Total I + Total II	68 482 784,59	34 593 502,61	33 889 281,98	49 246 749,76				
COMPTES DE LIAISON						DETTES		
* Compte de liaison inter-volets	6 070 896,08		6 070 896,08			* Emprunt et dettes assimilées (banques)	15 766 662,84	91 253,80
* Compte de liaisons moyens communs	17 149 752,77		17 149 752,77	17 489 384,71		* Adhérents et comptes rattachés	1 398 802,84	1 322 740,39
						* Fournisseurs	8 342 319,58	8 784 377,70
						* Fiscales et sociales		
						* Autres dettes		
						- transferts et excédents		
						- autres	8 914 730,95	9 591 175,85
						* Produits constatés d'avance	3 004 134,26	10 516 722,77
Total III	23 220 648,85		23 220 648,85	17 489 384,71		Total III	37 426 650,47	30 306 270,51
Total I + Total II + Total III	91 703 433,44	34 593 502,61	57 109 930,83	66 736 134,47		Total I + Total II + Total III	39 826 174,47	35 176 595,51
COMPTES DE LIAISON						COMPTES DE LIAISON		
* Compte de liaison inter-volets						* Compte de liaison inter-volets		14 121 748,07
* Compte de liaisons moyens communs						* Compte de liaisons moyens communs	17 283 756,36	17 437 790,89
						* Compte de liaisons immobilisations		
Total III	23 220 648,85		23 220 648,85	17 489 384,71		Total III	17 283 756,36	31 559 538,96
TOTAL GENERAL	91 703 433,44	34 593 502,61	57 109 930,83	66 736 134,47		TOTAL GENERAL	57 109 930,83	66 736 134,47
(Total I + Total II + Total III)						(Total I + Total II + Total III + Total IV)		