

**CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS
ESTIA KEDGE – ESTIA EESC**
Technopole Izarbel
Technopole Izarbel – 90, allée Fauste d'Elhuyar
64210 Bidart

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Membres,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de l'**EESC ESTIA**, et en application des dispositions prévues par l'article 1, 2^{ème} alinéa, du décret n° 2000/470 du 31 mai 2000 nous avons établi le présent rapport portant sur le contrôle des comptes annuels du centre de formation d'apprentis, relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes annuels ont été élaborés par votre Trésorier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

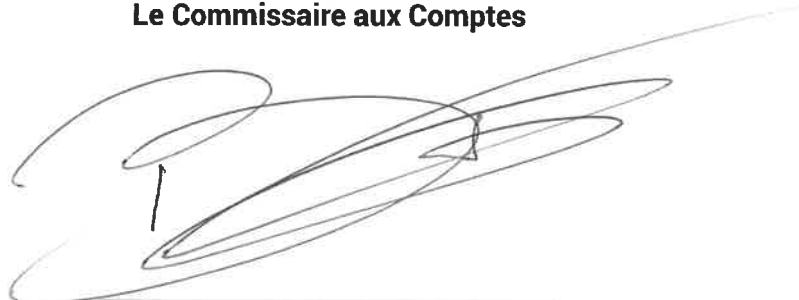
Nous certifions que les comptes annuels du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans l'annexe concernant :

- les clés de répartition des charges d'ESTIA, facturées au CFA : 5.2

Fait à Bayonne, le 14 avril 2023

Le Commissaire aux Comptes



EXCO SOROSTE
David BRETTE

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

* A C T I F *		E X E R C I C E C L O S L E 3 1 / 1 2 / 2 0 2 2 *		E X E R C I C E N - 1 *	
* A C T I F I M M O B I L I S E *		* A C T I F B R U T *	* A D E D U I R E *	* T O T A U X *	* T O T A U X *
* I M M O B I L I S A T I O N S I N C O R P O R E L L E S *					
* F R A I S D ' E T A B L I S S E M E N T *					
* F R A I S D E R E C H E R C H E E T D E D E V E L O P P E M E N T *					
* C O N C E S S I O N S , B R E V E T S , L I C E N C E S , M A R Q U E S , . *					
* F O N D S C O M M E R C I A L (1) *					
* A U T R E S I M M O B I L I S A T I O N S I N C O R P O R E L L E S *					
* A V A N C E S E T A C O M P T E S *					
* I M M O B I L I S A T I O N S C O R P O R E L L E S *					
* T E R R A I N S *					
* C O N S T R U C T I O N S *					
* I N S T . T E C H N I Q U E S , M A T . & O U T . I N D U S T R I E L S *					
* A U T R E S I M M O B I L I S A T I O N S C O R P O R E L L E S *					
* I M M O B I L I S A T I O N S C O R P O R E L L E S E N C O U R S *					
* A V A N C E S E T A C O M P T E S S / I M M O . E N C O U R S *					
* I M M O B I L I S A T I O N S M I S E S E N C O N C E S S I O N *					
* I M M O B I L I S A T I O N S I N C O R P O R E L L E S *					
* T E R R A I N S *					
* C O N S T R U C T I O N S *					
* I N S T . T E C H N I Q U E S , M A T & O U T . I N D U S T R I E L S *					
* A U T R E S I M M O B I L I S A T I O N S C O N C E D E E S *					
* I M M O B I L I S A T I O N S C O N C E D E E S E N C O U R S *					
* I M M O B I L I S A T I O N S F I N A N C I E R E S (2) *					
* P A R T I C I P A T I O N S *					
* C R E A N C E S R A T T A C H E E S A D E S P A R T I C I P A T . *					
* A U T R E S T I T R E S I M M O B I L I S E S *					
* P R E T S *					
* P R E T S - A V A N C E S I N T E R - S E R V I C E S A C C O R D E S *					
* A U T R E S C R E A N C E S I M M O B I L I S E E S *					
* T O T A L *					
* A C T I F C I R C U L A N T *					
* S T O C K S E T E N C O U R S *					
* C R E A N C E S (3) *					
* C R E A N C E S C L I E N T S E T C O M P T E S R A T T A C H E S *	380.579,53	2.000,00		378.579,53	720.045,28
* A U T R E S C R E A N C E S D ' E X P L O I T A T I O N *	2.000,00			2.000,00	146.500,00
* V A L E U R S M O B I L I E R E S D E P L A C E M E N T *					
* A C T I O N S P R O P R E S *					
* A U T R E S T I T R E S *					
* D I S P O N I B I L I T E S *	1.527.474,02			1.527.474,02	252.729,59
* C O M P T E S D E R E G U L A R I S A T . *					
* C H A R G E S C O N T S T A T E E S D ' A V A N C E (3) *	118.011,46			118.011,46	92.385,67
* T O T A L *	2.028.065,01	2.000,00		2.026.065,01	1.211.660,54
* C H A R G E S A R E P A R T I R S / P L U S I E U R S E X E R C I C E S *					
* P R I M E S D E R E M B O U R S E M E N T D E S O B L I G A T I O N S *					
* E C A R T D E C O N V E R S I O N A C T I F *					
* T O T A L D E L ' A C T I F *	2.028.065,01	2.000,00		2.026.065,01	1.211.660,54
* (1) D O N T D R O I T A U B A I L *					
* (2) D O N T A M O I N S D ' U N A N *					
* (3) D O N T A P L U S D ' U N A N *					

	AU 31/12/2022	EXERCICE N-1
PASSIF AVANT REPARTITION		
CAPITAUX PROPRES		
APPORTS	261.464,00	261.464,00
PRIMES D'EMISSION, DE FUSION, D'APPORT	122,44	122,44
ECARTS DE REEVALUATION		
RESERVES :		
RESERVE LEGALE		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES REGLEMENTEES		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	19.796,59	12.511,47
RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE-PERTE)	183.518,21	7.285,12
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL	97.864,82	281.383,03
AUTRES FONDS PROPRES		
DROITS DU CONCEDANT		
TOTAL		
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL		
DETTES (1)		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS & DETTES AUPRES ETS CREDIT (2)	817.185,33	
EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIVERS		
PRETS ET AVANCES INTER-SERVICES RECUS	6.106,73	6.731,07
AVANCES & ACOMPTES RECUS S/COMMANDES		
DETTES FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES	258.701,69	327.902,59
DETTES FISCALES & SOCIALES	22.474,78	18.917,69
DETTES S/ IMMOBILISAT. & CPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	512.957,00	300.494,38
COMPTES DE REGULARISATION (1)		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	310.774,66	276.231,78
TOTAL	1.928.200,19	930.277,51
ECARTS DE CONVERSION PASSIF		
TOTAL DU PASSIF	2.026.065,01	1.211.660,54
(1) DONT A PLUS D'UN AN		
DONT A MOINS D'UN AN		
(2) DONT CONCOURS BANCAIRES COURANTS	817.185,33	

	EXERCICE	AU 31/12/2022	EXERCICE N-1

* PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :	*	*	*
*****	*****	*****	*****
* VENTES DE MARCHANDISES	*	*	*
* PRODUCTION VENDUE	*	16.500,00	42.216,33
* PARTICIPATION A L'APPRENTISSAGE	*	16.500,00	42.216,33
* REDEVANCES POUR CONCESSIONS, BREVETS,...	*	*	*
* MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	*	16.500,00	42.216,33
* PRODUCTION STOCKEE	*	*	*
* PRODUCTION IMMOBILISEE	*	*	*
* SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	*	2.836.041,05	2.883.291,40
* SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ETAT	*	1.000,00	2.000,00
* SUBVENTIONS D'EXPLOITATION REGIONS	*	216.000,00	144.000,00
* TAXE APPRENTISSAGE	*	2.603.461,05	2.737.291,40
* AUTRES SUBVENTIONS EXPLOITATION	*	15.580,00	*
* REPRISES S/PROVISIONS, TRANSFERTS CHARGES	*	*	*
* AUTRES PRODUITS	*	4,06	1,75
* AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	*	4,06	1,75
* TOTAL	*	2.852.545,11	2.925.509,48
*****	*****	*****	*****
* CHARGES D'EXPLOITATION (2) :	*	*	*
*****	*****	*****	*****
* ACHATS STOCKES DE MARCHANDISES	*	*	*
* VARIATION DE STOCK	*	*	*
* ACHATS NON STOCKES MATIERES, FOURNITURES	*	13.251,67	12.343,96
* PETIT MATERIEL-OUTILLAGE	*	12.549,77	11.485,43
* FOURNITURES DE MATERIEL INFORMATIQUE	*	39,90	*
* FOURNITURES SCOLAIRES ET DOCUMENTATION PEDAGOGIQUE	*	662,00	858,53
* VARIATION DE STOCK	*	*	*
* AUTRES ACHATS & CHARGES EXTERNES	*	2.851.310,14	2.705.505,68
* LOCATIONS MATERIELS	*	456,00	*
* LOCATIONS VEHICULES	*	163,76	41,63
* ABONNEMENT DOCUMENTATION	*	300,00	29,59
* HONORAIRES	*	19.460,40	27.685,80
* HONORAIRES DE FORMATION	*	69.090,70	48.599,32
* FOIRES ET EXPOSITIONS	*	120,00	*
* CATALOGUES ET IMPRIMES	*	1.377,21	*
* FRAIS DE TRANSPORT MATERIEL	*	*	109,74
* VOYAGES ET DEPLACEMENTS PERSONNEL PERMANENT	*	2.416,41	160,21
* VOYAGES ET DEPLACTS INTERVENANTS & ENSEIGNANTS	*	14.716,77	7.357,81
* VOYAGES & DEPLACEMENTS ETUDIANTS	*	31.827,51	16.985,82
* RECEPTIONS	*	3.886,53	3.424,57
* TELEPHONE	*	126,53	119,33
* INTER-SERVICES PRESTATIONS DIVERSES EXTERIEURS	*	2.352.815,95	2.246.892,43

	EXERCICE	AU 31/12/2022	EXERCICE N-1
COTISATIONS DIVERSES	1.450,00	*	600,00
HEBERGEMENT DES APPRENTIS FPC (PROGRAMME)	11.580,00	*	552,00
P.S. DIVERSES EXTERIEURES	247.907,24	*	148.947,59
PRESTATIONS DE FORMATION	93.615,13	*	204.320,26
IMPOTS, TAXES & VERSEMENTS ASSIMILES		5.555,37	4.449,33
VERSEMENT AUX TRANSPORTS URBAINS ENSEIGNANTS VACAT FORMATION PROFESSIONNELLE DES INTERVENANTS	2.347,10	*	2.379,28
PARTICIPAT° EFFORT DE CONSTRUCT° ENSEIGNANTS VACAT	2.682,60	*	1.537,75
	525,67	*	532,30
SALAIRES ET TRAITEMENTS		116.365,78	115.699,50
SALAIRES - INTERVENANTS	116.365,78	*	115.699,50
CHARGES SOCIALES		49.891,10	49.524,89
COTISATIONS URSSAF - ENSEIGNANTS VACATAIRES - INTE HUMANIS RETRAITE EESC ENSEIGNANT	30.900,45	*	31.438,06
COTISATIONS CHOMAGE ENSEIGNANTS	12.656,51	*	12.757,76
COTISAT° PREVOYANCE ENSEIGNANTS	4.889,49	*	4.956,26
COTISATIONS AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	1.630,20	*	1.592,33
	185,55	*	1.219,52
DOTATIONS AUX AMORT. & AUX PROVISIONS		*	*
SUR IMMO. : DOTAT. AUX AMORTISSEMENTS		*	*
SUR IMMO. : DOTATIONS AUX PROVISIONS		*	*
SUR ACTIF CIRCULANT: DOT.AUX PROVIS.		*	*
POUR RISQUES & CHARGES: DOT.AUX PROV.		*	*
AUTRES CHARGES		310,74	28.547,00
DROITS D'AUTEUR ET REPRODUCTION	828,30	*	623,83
AUTRES CONTRIBUTIONS	1.145,55	*	27.920,50
AUTRES FRAIS DE GESTION COURANTE	6,51	*	2,67
TOTAL		3.036.063,32	2.916.070,36
RESULTAT D'EXPLOITATION		183.518,21	9.439,12
PRODUITS FINANCIERS :		*	*
DE PARTICIPATIONS (3)		*	*
D'AUTRES VAL.MOBIL.& CREANCES IMMOBIL.		*	*
AUTRES INTERETS & PRODUITS ASSIMILES		*	*
REPRISES S/PROVISIONS & TRANSF.DE CHARGE		*	*
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE		*	*
PRODUITS NETS S/CESSIONS DE VAL.MOB.PLAC		*	*
TOTAL		*	*

	EXERCICE	AU 31/12/2022	EXERCICE N-1
* CHARGES FINANCIERES :	*	*	*
* DOTATIONS AUX AMORT. & AUX PROVISIONS	*	*	*
* INTERETS & CHARGES ASSIMILEES (4)	*	*	*
* DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGES	*	*	*
* CHARGES NETTES S/CESSIONS DE VAL.MOB.PL. TOTAL	*	*	*
* RESULTAT FINANCIER	*	*	*
* RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	*	183.518,21-	9.439,12*

	EXERCICE	AU 31/12/2022	EXERCICE N-1
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	*	183.518,21	9.439,12
PRODUITS EXCEPTIONNELS :	*	*	*
SUR OPERATIONS DE GESTION	*	*	*
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	*	*	*
REPRISES S/PROVISIONS & TRANSF.DE CHARGE	*	*	*
TOTAL	*	*	*
CHARGES EXCEPTIONNELLES :	*	*	*
SUR OPERATIONS DE GESTION	*	*	2.154,00
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES S/ OPERATIONS DE GE	*	*	2.154,00
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	*	*	*
DOTATIONS AUX AMORT. & AUX PROVISIONS	*	*	*
TOTAL	*	*	2.154,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	*	*	2.154,00
PARTICIPATION DES SALARIES	*	*	*
IMPOTS SUR LES BENEFICES	*	*	*
TOTAL DES PRODUITS	*	2.852.545,11	2.925.509,48
TOTAL DES CHARGES	*	3.036.063,32	2.918.224,36
BENEFICE OU PERTE	*	183.518,21	7.285,12
Y COMPRIS :	*	*	*
- REDEVANCES DE CREDIT-BAIL MOBILIER	*	*	*
- REDEVANCES DE CREDIT-BAIL IMMOBILIER	*	*	*
(1) DT PRODUITS AFFERENTS A DES EX.ANT.	*	*	*
(2) DT CHARGES AFFERENTES A DES EX. ANT.	*	*	*
(3) DT PRODUITS CONCERNANT LES STE LIEES	*	*	*
(4) DT INTERETS CONCERNANT LES STE LIEES	*	*	*



CENTRE DE FORMATION POUR APPRENTIS ESTIA

De l'Établissement d'Enseignement Supérieur Consulaire ESTIA au capital de 4.299.505 euros

Siège social : Technopole Izarbel – 90, allée Fauste d'Elhuyar – 64210 Bidart

824 457 675 R.C.S. BAYONNE

**BILAN ET COMPTE DE RÉSULTATS
ANNEXE
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022**

1. PÉRIMÈTRE DES COMPTES ANNUELS

1.1. CARACTÉRISTIQUES DU CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS (CFA)

SIEGE – ORGANISME GESTIONNAIRE

École Supérieure des Technologies Industrielles Avancées – ESTIA

Établissement d'Enseignement Supérieur Consulaire au capital de 4.299.505 euros

Sis Technopole Izarbel – 90, allée Fauste d'Elhuyar – 64210 Bidart

Immatriculée au R.C.S. de Bayonne sous le n° 824 457 675

Téléphone : 05-59-43-84-00 – Web : www.estia.fr

LOCAUX OU SONT DISPENSÉES LES FORMATIONS

École Supérieure des Technologies Industrielles Avancées – ESTIA

Technopole Izarbel – 92, allée Théodore Monod – 64210 Bidart

Téléphone : 05-59-43-84-00 – Web : www.estia.fr

Les locaux appartiennent à une SCI immobilière dont le principal associé est la CCI Bayonne Pays Basque. L'ESTIA et donc son CFA en sont locataires.

Le CFA ESTIA accueille deux types de formation par l'apprentissage :

- Ingénieur diplômé de l'École Supérieure des Technologies Industrielles Avancées – ESTIA ;
- Directeur de projet en ingénierie, logistique et innovation organisationnelle – Master CILIO.

1.2. LES DATES CLÉS

Le CFA a été créé historiquement par la CCI Bayonne Pays Basque le 1^{er} octobre 1992.

L'école d'ingénieurs ESTIA a été filialisée au 1^{er} janvier 2017 par la CCI Bayonne Pays Basque, la dotant du statut d'Établissement d'Enseignement Supérieur Consulaire.

En conséquence un avenant à la convention quinquennale 2013-2017 portant création du CFA ESTIA a été signé entre la Région Nouvelle et l'EESC ESTIA le 5 mai 2017, lui permettant de devenir officiellement l'organisme gestionnaire du CFA en remplacement de la CCI Bayonne Pays Basque.

Une nouvelle convention quinquennale a été signée le 5 février 2018 entre la Région Nouvelle Aquitaine et l'organisme gestionnaire EESC ESTIA portant création d'un CFA pour la période du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre 2022.

1.3. LES COMPTES

Les comptes du CFA sont extraits de ceux de la structure juridique « École Supérieure des Technologies Industrielles Avancées – ESTIA », Établissement d'Enseignement Supérieur Consulaire.

2. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

ÉVOLUTION DES EFFECTIFS APPRENTIS

	31-déc.-22	31-déc.-21	31-déc.-20
APPRENTIS			
Nombre total d'apprentis	278	258	248
- <i>Apprentis ingénieurs ESTIA</i>	270	240	233
- <i>Apprentis Master CILIO</i>	8	18	15

La réforme de la taxe d'apprentissage, financée au coût contrat, ainsi que les mesures d'aide à l'embauche d'apprentis ont permis une augmentation continue de nos effectifs apprentis au 31 décembre 2022.

Le CFA fait ressortir un résultat déficitaire de 183.518,21 euros sur l'exercice clos au 31 décembre 2022. L'exercice est marqué par une nette diminution du niveau de prise en charge du coût contrat de l'ingénieur ESTIA par l'apprentissage, notamment au niveau de l'OPCO 2I, qui regroupe 75% de nos effectifs apprentis.

Cette baisse, cumulée à la non retenue de notre demande 2022 à la subvention régionale liée au soutien à l'apprentissage, ont engendré des revenus insuffisants pour pouvoir couvrir les coûts pédagogiques liés à la formation des apprentis.

Le niveau de facturation aux OPCO se maintient à plus de 2,6 millions d'euros, grâce à l'augmentation de nos effectifs.

Dans les coûts de fonctionnement pas de variation significative par rapport à l'exercice précédent, hormis la facturation des coûts pédagogiques et de structure par l'ESTIA à son CFA.

3. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

3.1. LES RÈGLES GÉNÉRALES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence comptable conforme :

- **Aux hypothèses de base** : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables, indépendance des exercices ;
- **Aux règles, normes et méthodes comptables françaises.**

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Le décret du 31 mai 2000 prévoit la mise en place d'une comptabilité distincte pour les Centres de Formation d'Apprentis (CFA). Le Groupe de travail chargé de définir le plan comptable spécifique pour les CFA ainsi que la mise en place de cette comptabilité distincte a terminé ses travaux en 2002. Le nouveau référentiel a été appliqué à compter du 1^{er} janvier 2003.

L'exercice clos le 31 décembre 2022 constitue le sixième exercice du CFA ESTIA sous sa nouvelle forme juridique, suite à l'opération de filialisation indiquée au point 1.2 de la présente annexe. Toutefois, les règles d'établissement des comptes ont été les mêmes que celles des années précédentes notamment sur les points suivants :

- Le CFA utilise les locaux, les équipements, les personnels administratifs, techniques et enseignants permanents, ainsi que la logistique générale de l'école d'ingénieurs ESTIA ;
- La totalité de la taxe d'apprentissage collectée en N est comptabilisée sur l'exercice afférent, et ce, dans le respect de la convention quinquennale liant la Région Nouvelle Aquitaine et l'organisme gestionnaire ESTIA.

3.2. LES CRÉANCES

Les créances sont inscrites au bilan pour leur valeur nominale de remplacement (coût historique). L'écart des échéances des créances et des dettes figure au point 4.1.

3.3. LES PROVISIONS

Pas de provisions inscrites dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

4. NOTES SUR LE BILAN

4.1. ÉCHÉANCIER DES CRÉANCES ET DES DETTES

<i>En euros - Année 2022</i>	Montant brut	Échéances à un an au +	Échéances à + d'un an
CREANCES			
Créances clients	378 579,53	378 579,53	0,00
Autres créances	2 000,00	2 000,00	0,00
Charges constatées d'avance	118 011,46	118 011,46	0,00
Total des créances	498 590,99	498 590,99	0,00
DETTES			
Dettes fournisseurs	258 701,69	258 701,69	0,00
Dettes fiscales et sociales	22 474,78	22 474,78	0,00
Autres dettes	512 957,00	512 957,00	0,00
Produits constatés d'avance	310 774,66	310 774,66	0,00
Total des dettes	1 104 908,13	1 104 908,13	0,00

4.2. CHARGES À PAYER ET PRODUITS À RECEVOIR

<i>Année 2022</i>	En euros
CHARGES A PAYER	
Fournisseurs - factures non parvenues	134 174,61
Autres dettes d'exploitation - charges à payer	800,00
Total des charges à payer	134 974,61
PRODUITS A RECEVOIR	
Clients - factures à établir	58 870,74
Subventions d'exploitation à recevoir	0,00
Total des produits à recevoir	58 870,74

4.3. CHARGES ET PRODUITS IMPUTABLES À UN AUTRE EXERCICE

<i>Année 2022</i>	En euros
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
Charges d'exploitation	118 011,46
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
Produits d'exploitation	310 774,66

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. RESSOURCES NON UTILISÉES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Les produits ont été comptabilisés dans les comptes de classe 7. Il n'y a pas de ressources non utilisées à la fin de l'exercice 2022.

La totalité de la taxe d'apprentissage collectée sur l'exercice a été portée au compte de produit #746000 pour un montant de 2.603.461,05 euros.

5.2. CHOIX DES CLÉS DE RÉPARTITION ET LEUR MÉTHODE D'APPLICATION

L'école d'ingénieurs ESTIA mutualise ses moyens sur l'ensemble de ses activités pour maximiser leur efficacité. Il n'y a donc, pour l'instant, pas d'équipement ni de personnel (hormis les intervenants extérieurs) qui opère exclusivement pour le CFA.

On considère plusieurs activités réparties entre unités d'affaires et services supports.

Les unités d'affaires sont les centres de responsabilité vus par le marché (elles représentent les grands métiers d'ESTIA); ces centres possèdent en propre les ressources humaines et matérielles, fournisseurs et services extérieurs. Chaque unité d'affaire fait appel à des ressources partagées et à des services supports qui possèdent également en propre les ressources humaines et matérielles, fournisseurs et services extérieurs.

Les clés de répartition sont ainsi définies et le mode opératoire est annexé ([Annexe 1](#)) au présent rapport :

- Clé n°1 : répartition des masses salariales ;
- Clé n°2 : services supports et moyens communs formations ;
- Clé n°3 : répartition des moyens généraux ;
- Clé n°4 : effectifs du cycle ingénieur ;
- Clé n°5 : effectifs moyens pondérés du cycle ingénieur ;
- Clé n°6 : effectifs moyens pondérés de l'ensemble des formations.

À ce titre, le montant des frais communs imputés au CFA sur l'exercice clos au 31 décembre 2022 atteint la somme de **2.352.815,95 euros**.

5.3. COMPTES DE LIAISON

Le tableau suivant présente les comptes de liaison et leur position au 31 décembre 2022.

En euros - Année 2022

Débiteur

Créditeur

CONTREPARTIE

Service Appui aux Entreprises	0,00	0,00
Service Compositadour	0,00	0,00
Service Formation Supérieure	0,00	452 815,95
Total des contreparties	0,00	452 815,95

ANNEXE 1 : MODE OPÉRATOIRE DE RÉPARTITION DES COÛTS

1. Répartition des masses salariales

1.1. ESTIA Recherche

Il est établi que 50% de la masse salariale des enseignants chercheurs d'ESTIA Recherche est affectée au cycle ingénieur et financée par lui.

1.2. Fondation

Les fonds sont versés en totalité pour le financement d'ESTIA Recherche.

1.3. Responsables

Le responsable de l'apprentissage est affecté en totalité sur le CFA, déduction faite des temps directement imputés sur les projets menés selon déclaration des temps passés.

Le responsable des études en totalité sur ESTIA et sur le cycle ingénieur puis répartis entre ESTIA et le CFA selon la clé n°5 établie sur la base des effectifs moyens des élèves ingénieurs.

PIC : salaires chargés affectés sur les différents projets selon déclaration des temps passés, le solde réparti à 40% sur PIC + 20% sur la pépinière + 40% sur l'incubateur.

2. Services supports et moyens communs formations

2.1. Définition

On y trouve :

- L'ensemble des coûts non affectables directement ;
- Les coûts directs des services supports ;
- Les coûts directs des services définis comme les moyens communs formations.

2.2. Les clés de répartition

	SERVICE SUPPORTS			MOYENS FORMATIONS		ESTIA ENTREPRENRE		ESTIA RECHERCHE	
	AGF	DIR	ORLI	SCOLA ACCUEIL	PIC	INCUBATEUR	PEPINIERE	RECHER	
Bâtiment estia 2			3%		38%	16%	6%	37%	
Autres moyens généraux et Estia 1	5%	5%	15%		75%				

Clé N° 3 - Services supports

1/ Définitions

DIVERS	CCI, Téléphonie abonnement, démarche qualité,		
SERVICES SUPPORTS	SERVICE SUPPORTS		
	AGF	DIR	ORLI
MOYENS FORMATIONS	MOYENS COMMUNS FORMATIONS		
	SCOLA ACCUEIL	PIC	

2/ Répartition

DIVERS & SERVICES SUPPORTS	SCOLA ACCUEIL	PIC	INCUBATEUR	PEPINIERE	RECHER	COMPOS	Clé N°3.1
	25%	18%	6%	6%	37%	8%	
MOYENS FORMATIONS = SCOLA ACCUEIL + PIC		Master Systémique	ING PROJ	CILIO	CYCLE INGENIEUR		Clé N°3.2
		0,00%	1,40%	2,92%	98,01%		
					FA	FS	
					35,44%	62,58%	

Clé N° 4 sur le cycle ingénieur (à partir de l'effectif présent dans les murs)

CYCLE INGENIEUR	2022		2023		2024		2025	
	Wolverhampton	64	23%	95	34%	141	54%	223
Cranfield	31	11%	146	53%	164	63%		
Salford	24	9%	24	9%				
Bilbao / STRATO	11	4%	11	4%				
Formaposte / IT21 / IFRIA	12	4%	12	4%	23	9%		FS
Madrid + Paris Descartes + mondra	52	19%	52	19%				
Apprentis	87	31%	87	31%	107	39%	96	23% FA
Totaux	281	100%	281	100%	275	100%	260	100%

Clé N°5 Effectif moyen 2/3 année 2022 + 1/3 année 2025 + 1 les autres

promos -->	2022	2023	2024	2025	total	
FS	129,33	168,00	164,00	74,33	535,67	65%
FA	58,00	107,00	96,00	22,33	283,33	35%
	187,33	275,00	260,00	96,67	819,00	100%

promos -->	2022	2023	2024	2025	total	
FS	69,04%	61,09%	63,08%	76,90%	65,40%	
FA	30,96%	38,91%	36,92%	23,10%	34,60%	

Clé N°6 - Effectifs moyens toutes formations

Formations spécialisées	nbre	2022	FI	FC	FA	CUMUL
Etudiants CILIO 2021/2022	25	25,00		5,00	20,00	25,00
Ingénierie projets 2022	12	12,00		12,00	0,00	12,00
Autres		0,00		0,00		0,00
			0,00	17,00	20,00	37,00
			17,00	20,00		
			45,95%	54,05%		
			FS	FA		