

**Georges SAINT-MARTIN**

*Expert-Comptable Diplômé*

*Commissaire aux Comptes*

*Inscrit près la Cour d'Appel de Montpellier*

Les Choralis - 5, Rue de Rome - Bourran

12 000 RODEZ

Tel. : 05-65-68-13-94

Fax : 05-65-68-79-06

**Centre de Formation d'Apprentis**

**Automobile Maurice Emile Pezous**

**8, Chemin de la Besse**

**ZA de Fonlabour**

**81000 ALBI**

**\*\*\* RAPPORTS \*\*\***

**EXERCICE DU 1ER JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023**

# **Centre de Formation d'Apprentis Automobile Maurice Emile Pezous**

\*\*\*\*\*

Siège Social : 8, Chemin de la Besse

ZA de Fonlabour

81000 ALBI

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

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du Centre de Formation d'Apprentis Automobile Maurice Emile Pezous relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 du Centre de Formation d'Apprentis Automobile Maurice Emile Pezous à la fin de cet exercice.

G S M

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la valorisation des titres de participation à la clôture 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Membres du CFA Maurice Emile Pezous**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres du Centre de Formation d'Apprentis Automobile Maurice Emile Pezous sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités 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.

G S M

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du Centre de Formation d'Apprentis Automobile Maurice Emile Pezous 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 le Centre de Formation d'Apprentis Automobile Maurice Emile Pezous ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

### **Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion du Centre de Formation d'Apprentis Automobile Maurice Emile Pezous.

### **Annexe : Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes**

Une description plus détaillée de mes responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrale.

**Fait à Rodez,  
Le 10 Juin 2024**

**Le Commissaire aux Comptes**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J. Martin', is placed below the title 'Le Commissaire aux Comptes'.



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros %
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...	26 029	26 029	0	0	
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>Immobilisations corporelles</b>					
	Terrains					
	Constructions	1 462 357	1 317 888	144 469	189 513	45 044 23.7
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	1 211 639	957 386	254 252	208 486	45 766 21.9
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	<b>Immobilisations financières (1)</b>					
	Participations et Créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres	830		830		830
	<b>Total I</b>	2 700 855	2 301 303	399 551	397 999	1 552 0.3
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>					
	<b>Créances (2)</b>					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	269 520	1 444	268 076	175 733	92 343 52.5
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	45 434		45 434	40 716	4 718 11.5
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	1 624 681		1 624 681	1 108 630	516 051 46.5
	Charges constatées d'avance (2)	16 442		16 442	23 552	7 110 30.1
	<b>Total II</b>	1 956 077	1 444	1 954 633	1 348 631	606 001 44.5
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		4 656 932	2 302 748	2 354 184	1 746 631	607 553 34.7

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

650

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1 Euros %	
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	429 027		429 027	
	Autres				
	Report à nouveau	420 044	420 044		
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	729 783	429 027	300 756	70.1
	<b>Situation nette (sous total)</b>	1 578 853	849 070	729 783	85.9
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	336 166	369 188	33 022	8.9
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	1 915 019	1 218 258	696 761	57.3
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	11 361		11 361	
	<b>Total III</b>	11 361		11 361	
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	182 180	291 082	108 903	37.8
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	55 301	32 650	22 652	69.8
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	76 348	72 302	4 046	5.2
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	113 975	132 339	18 364	13.5
	<b>Total IV</b>	427 804	528 372	100 569	19.1
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	2 354 184	1 746 631	607 553	34.8

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

313 829

396 034

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

PARTENAIRE COMPTA AUDIT



# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	2 270 506		1 720 743		549 763	31.9
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	33 256		32 101		1 155	3.6
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
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	7 434		10 926		3 492	31.9
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	214		61		153	249.8
<b>Total I</b>	<b>2 311 410</b>		<b>1 763 831</b>		<b>547 578</b>	<b>31.6</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	892 459		903 344		10 885	1.2
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	5 254		2 049		3 205	156.0
Salaires et traitements	473 592		199 041		274 552	137.9
Charges sociales	181 171		62 279		118 892	190.0
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	149 186		122 266		26 920	22.0
Dotations aux provisions	11 982		1 681		10 301	612.0
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1 073		161 863		160 790	99.0
<b>Total II</b>	<b>1 714 717</b>		<b>1 452 524</b>		<b>262 193</b>	<b>18.6</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>596 693</b>		<b>311 308</b>		<b>285 385</b>	<b>91.7</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

654

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'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	20 572		823		19 749	NS
<b>Total III</b>	20 572		823		19 749	NS
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>						
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	20 572		823		19 749	NS
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	617 264		312 131		305 133	97.
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			6 869		6 869	100.
Sur opérations en capital	116 331		110 027		6 303	5.
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>	116 331		116 896		565	0.
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>						
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	116 331		116 896		565	0.
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	3 812				3 812	
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	2 448 312		1 881 550		566 762	30.
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	1 718 529		1 452 524		266 005	18.
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	729 783		429 027		300 756	70.

6571



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

L'association régie par la loi du 1er juillet 1901 a pour but de gérer un Centre de Formation d'Apprentis (C.F.A.) proposant une offre globale de formation par apprentissage dans le domaine de la mécanique automobile.

Cette association est cogérée par la chambre de Commerce et d'Industrie du Tarn et la Chambre de Métiers du Tarn, tant pour les moyens pédagogiques et techniques que financiers.

Au bilan, avant affectation de l'exercice clos le 31/12/2023, le total est de 2 354 184 Euros.

L'exercice 2023, d'une durée de 12 mois, est excédentaire de 729 783 Euros.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Par acte signé du 25/01/2023, la CCI du Tarn a cédé au CFA AUTO MEP les actifs dépendant de la branche d'activité de formation professionnelle pour les métiers de l'automobile, dite TRANSMECA, à effet rétroactif au 1er janvier 2023.

**Le Projet d'évolution du CFA AUTO MEP**

Le projet d'évolution du CFA est engagé dans le cadre d'un groupe de travail constitué par le Conseil d'Administration du CFA depuis fin 2019.

Le conseil d'administration du 28/01/2021 a validé le lancement de l'étude pour le projet d'évolution du CFA avec pour objectif d'avoir un effectif de 500 apprenants en 2030 :

- construction de nouveaux bâtiments sur un nouveau site plus grand
- ouverture de nouvelles formations notamment pour la maintenance des Véhicules Transport Routier et l'hydrogène.

En effet, le CFA est arrivé à saturation en termes de capacité d'accueil. L'augmentation des effectifs de ces 4 dernières années ne permet plus d'accueillir un nombre plus significatif d'apprentis.

L'objectif partagé par tous étant d'évoluer vers un modèle économique viable et efficace qui réponde à la fois aux attentes des entreprises et des futurs apprenants.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

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 générales comptables ont été appliquées 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

**Particularités :**

Application du Plan Comptable des Centres de Formation d'apprentis.

Les investissements acquis par la taxe d'apprentissage ou les subventions d'Etat ne sont pas propriétés du CFA. Ils restent propriété de l'Etat. Ils ne doivent donc pas être amortissables. Cependant, une tolérance administrative existe afin de respecter les règles d'évaluation comptable qui consiste à amortir ces investissements et considérer, en contrepartie la taxe et les subventions comme des subventions d'investissement à reprendre au même rythme que les investissements réalisés.

**Permanence des méthodes**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

63M

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	26 029		
Constructions sur sol d'autrui	1 343 892		
Installations générales agencements aménagements des constructions	118 464		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	764 924		137 191
Installations générales agencements aménagements divers	22 664		3 677
Matériel de transport	24 011		2 902
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	247 872		6 138
Emballages récupérables et divers	2 260		
TOTAL	2 524 088		149 908
Prêts, autres immobilisations financières			830
TOTAL			830
TOTAL GENERAL	2 550 117		150 738

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			26 029	26 029
Constructions sur sol d'autrui			1 343 892	1 343 892
Installations générales agencements aménagements constr.			118 464	118 464
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0	902 114	902 114
Installations générales agencements aménagements divers			26 341	26 341
Matériel de transport			26 913	26 913
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			254 010	254 010
Emballages récupérables et divers			2 260	2 260
TOTAL		0	2 673 996	2 673 996
Prêts, autres immobilisations financières			830	830
TOTAL			830	830
TOTAL GENERAL		0	2 700 855	2 700 855

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	26 029			26 029
Constructions sur sol d'autrui	1 169 364	41 662		1 211 027
Installations générales agencements aménagements constr.	103 479	3 382		106 861
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	603 169	79 031		682 200
Installations générales agencements aménagements divers	22 039	1 854		23 893
Matériel de transport	24 011	967		24 978
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	201 765	22 290		224 055
Emballages récupérables et divers	2 260			2 260
TOTAL	2 126 088	149 186		2 275 274
TOTAL GENERAL	2 152 117	149 186		2 301 303

GSH



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	41 662				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	3 382				
Instal.techniques matériel outillage indus.	79 031				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 854				
Matériel de transport	967				
Matériel de bureau informatique mobilier	22 290				
<b>TOTAL</b>	<b>149 186</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>149 186</b>				

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves		429 027		0	429 027
Report à nouveau	420 044				420 044
Excédent ou déficit de l'exercice	429 027	429 027-	729 783		729 783
Situation nette	849 070		729 783	0	1 578 853
Subventions d'investissement	369 188		83 309	116 331	336 166
<b>TOTAL I</b>	<b>1 218 258</b>		<b>813 092</b>	<b>116 331</b>	<b>1 915 019</b>

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires		11 361			11 361
<b>TOTAL</b>		<b>11 361</b>			<b>11 361</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	1 681	621	858		1 444
<b>TOTAL</b>	<b>1 681</b>	<b>621</b>	<b>858</b>		<b>1 444</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 681</b>	<b>11 982</b>	<b>858</b>		<b>12 805</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>11 982</b>	<b>858</b>		

GSM

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Autres immobilisations financières	830	830	
Autres créances clients	269 520	269 520	
Divers état et autres collectivités publiques	36 809	36 809	
Débiteurs divers	6 388	6 388	
Charges constatées d'avance	16 442	16 442	
<b>TOTAL</b>	<b>329 989</b>	<b>329 989</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	182 180	182 180		
Personnel et comptes rattachés	18 503	18 503		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 940	30 940		
Impôts sur les bénéfices	3 812	3 812		
Autres impôts taxes et assimilés	2 047	2 047		
Autres dettes	76 348	76 348		
Produits constatés d'avance	113 975	113 975		
<b>TOTAL</b>	<b>427 804</b>	<b>427 804</b>		

**Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant la durée de vie prévue. Le taux le plus couramment appliqué est de 100% sur 12 mois.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

GSM

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Evaluation des amortissements**

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

**Pour les composants des ensembles immobiliers :**

Gros oeuvre / structure - Linéaire - 3.33%

Façade/Couverture/charpente menuiserie extérieure - Linéaire - 6.70%

IGT (chauffage, climatisation, électricité, plomberie, etc...) - Linéaire - 6.70%

Agencement cloison décoration carrelage - Linéaire - 6.70%

Parking - Linéaire - 6.70%

Travaux programmes I et II en bois et bardage - Linéaire - 6.70%

**Pour les autres immobilisations :**

Catégorie	Mode	Durée
Matériels et outillages	Linéaire	4 à 5 ans
Automobiles (occasion)	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Agencements et Installations	Linéaire	10 ans
Matériels informatiques	Linéaire	3 à 5 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale pour un montant de 1 624 681 euros.

GSM



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	148 969
Autres créances	43 197
Disponibilités	2 549
Total	194 715

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	109 646
Dettes fiscales et sociales	23 744
Autres dettes	22 032
Total	155 422

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	16 442
Total	16 442
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	113 975
Total	113 975

GSM

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBVENTION AGEFIPH	1 776
FONDS MUTUALISES DE LA PROFESSION	2 006
AUTRES SUBVENTION REGION APA	11 621
MOBILITE EUROPEENNE	17 186
SUBVENTION AIDE APPRENTI	666
Total	33 255

**Valorisation des contributions volontaires**

Les conditions de comptabilisation et de valorisation des contributions volontaires en nature, prévue à l'article 211-2 du règlement ANC 2018-06, ne sont pas remplies par le CFA.

Il a donc été décidé de ne pas les comptabiliser dans les comptes clos le 31/12/2023.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 868 euros, correspondant aux honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

GSH