



**CFAI Alsace**

CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS DE L'INDUSTRIE  
Détenteur du label du réseau UIMM

# COMPTES ANNUELS

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

## SIEGE SOCIAL

31 rue François Spoerry  
68100 MULHOUSE  
03 89 46 89 90  
direction@formation-industries-alsace.fr

## CENTRES DE FORMATION

Mulhouse	31 rue François Spoerry	68100 MULHOUSE	03 89 35 46 00
Colmar	31 rue des Jardins	68000 COLMAR	03 89 21 71 50
Eckbolsheim	6 rue Ettore Bugatti	67201 ECKBOLSHEIM	03 88 37 33 85
Reichshoffen	2 rue Ettore Bugatti	67110 REICHSHOFFEN	03 88 06 75 90

SIREN : 388 559 486 • Code NAF : 8532 Z

Organisme certifié et enregistré sous le n° 42 68 02057 68 auprès du Préfet de la Région Grand Est

[www.formation-industries-alsace.fr](http://www.formation-industries-alsace.fr)

# Sommaire

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

<i>Compte rendu de travaux</i>	1
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	2
<i>Annexe libre</i>	4
<i>Annexe libre 2</i>	5
<i>Tableau de bord</i>	8
<i>----- B I L A N -----</i>	9
<i>Bilan Actif</i>	10
<i>Détail de l'Actif</i>	11
<i>Bilan Passif</i>	13
<i>Détail du Passif</i>	14
<i>----- R E S U L T A T -----</i>	16
<i>Compte de résultat</i>	17
<i>Détail du compte de résultat</i>	18
<i>----- A N N E X E -----</i>	22
<i>Tableau de l'évolution de la population scolaire</i>	23
<i>Immobilisations</i>	24
<i>Amortissements</i>	25
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	26
<i>Provisions</i>	27
<i>Créances et Dettes</i>	28
<i>Variation des subventions d'investissement</i>	29
<i>Rémunérations des dirigeants + Effectif moyen</i>	30
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	31
<i>Soldes Intermédiaires de Gestion</i>	32
<i>Détail des Soldes Intermédiaires</i>	33
<i>Analyse fonctionnelle du bilan</i>	37
<i>Détermination de la capacité d'autofinancement</i>	38
<i>Ventilation du chiffre d'affaires</i>	39
<i>Produits et Charges exceptionnels</i>	40
<i>Produits à recevoir</i>	41
<i>Charges à payer</i>	42
<i>Charges constatées d'avance</i>	43
<i>Produits constatés d'avance</i>	44
<i>4 Ratios d'activité</i>	45
<i>3 ratios financiers</i>	46

# Compte rendu de travaux

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de **Association CFAI ALSACE** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023** qui se caractérisent par les données suivantes :

**Total du bilan :** 20 732 194 euros

**Chiffre d'affaires :** 16 159 305 euros

**Résultat net comptable :** 929 765 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à MULHOUSE  
Le 06/03/2024

Gilles MIEHLE  
Expert-Comptable

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **20 732 194** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **18 702 714** euros et un total **charges** de **17 772 949** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **929 765** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles 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 suivant:

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

## Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Contributions volontaires en nature au titre de l'exercice

Le CFAI Alsace n'a bénéficié d'aucune contributions volontaires en nature au cours de l'exercice 2023.

## Annexe libre

### NOTE 1: CORRECTION D'ERREUR SUR LES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (art 833-2)

#### 1/ Nature de l'erreur corrigée:

Interprétation erronée du tableau Excel 2022 portant sur les produits constatés d'avance

#### 2/ Impact de la correction d'erreur sur les comptes de l'exercice 2023:

L'impact sur les comptes 2023 est un Excédent exceptionnel de : + 561 106.21€

L'erreur a été portée dans le compte 772100 "produits exceptionnels sur exercices antérieurs"

#### 3/ Principaux postes des exercices 2022 présentés, corrigés de l'erreur:

Bilan et comptes de résultat 2022 corrigés de l'erreur en note n°3

Comptes	Libellés	Montant 2022 avant correction	Montant 2022 après correction	variation/impact sur les comptes
706000	Facturation apprentissage	1 609 781.06	1 048 674.85	561 106.21
487000	Pdts constatés d'avance	- 1 609 781.06	- 1 048 674.85	-561 106.21

### NOTE 2: CORRECTION D'ERREUR SUR LES FACTURES ET AVOIRS A ETABLIR (art 833-2)

#### 1/ Nature de l'erreur corrigée:

Non prise en compte de la totalité des factures et avoirs à établir (ommission matérielle)

#### 2/ Impact de la correction d'erreur sur les comptes de l'exercice 2023:

L'impact sur les comptes 2023 est un Excédent exceptionnel de: + 544 095.42

L'erreur a été portée dans le compte 772100 "produits exceptionnels sur exercices antérieurs"

#### 3/ Principaux postes des exercices 2022 présentés, corrigés de l'erreur:

Bilan et comptes de résultat 2022 corrigés de l'erreur en note n°3

Comptes	Libellés	Montant 2022 avant correction	Montant 2022 après correction	variation/impact sur les comptes
706000	Facturation apprentissage	-98 242.31	-642 337.73	544 095.42
418100	Factures à établir	98 242.31	672 710.58	-574 468.27
419800	Avoirs à établir		-30 372.85	30 372.85

## Annexe libre 2

### NOTE 3: BILAN ET COMPTES DE RESULTAT 2022 CORRIGES DES ERREURS

	ACTIF NET 2022		
	ACTIF AVANT CORRECTION	ACTIF APRES CORRECTION	variation
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement			
Concessions, brevets, licences, marques			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains	42 925	42 925	
Constructions sur sol propre	3 428 439	3 428 439	
Construction sur sol d'autrui			
Installations techniques, matériel et outillage	2 058 829	2 058 829	
Autres immobilisations corporelles	1 739 968	1 739 968	
Immobilisations en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS</b>			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
Autres participations	1 000	1 000	
Créances rattachées à des participations	1 131 450	1 131 450	
Prêts			
Autres immobilisations financières	38 230	38 230	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>8 440 841</b>	<b>8 440 841</b>	
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>			
Avances et acomptes versés sur commandes	85 293	85 293	
<b>CREANCES</b>			
Usagers (familles, élèves)	2 992 646	3 567 114	574 468
Personnel et organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques	259 145	259 145	
Autres créances	3 599	3 599	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	6 819 274	6 819 274	
<b>DISPONIBILITES</b>	37 214	37 214	
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	66 029	66 029	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>10 263 200</b>	<b>10 837 668</b>	<b>574 468</b>
frais d'émission d'emprunt à étaler			
primes de remboursement des obligations			
Ecart de conversion actif			
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>18 704 041</b>	<b>19 278 509</b>	<b>574 468</b>

## Annexe libre 2

	PASSIF 2022		
	PASSIF AVANT CORRECTION	PASSIF APRES CORRECTION	Variation
<b>FONDS PROPRES</b>			
Valeur du patrimoine intégré	3 430	3 430	
fonds statutaires			
apport dans droit de reprise			
Réserves	1 024 099	1 024 099	
Dont réserves statutaires			
réserves pour investissements			
Autres réserves	1 024 099	1 024 099	
Report à nouveau	4 684 750	4 684 750	
Résultat de l'exercice	560 535	1 665 736	1 105 201
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>6 272 814</b>	<b>7 378 015</b>	<b>1 105 201</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Apports /leggs			
Subventions d'investissement	6 393 972	6 393 972	
Dont suventions d'équipement			
Taxe d'apprentissage affectée aux equipt	11 513 402	11 513 402	
Autres subventions d'invest.	- 5 119 430	- 5 119 430	
<b>TOTAL DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>6 393 972</b>	<b>6 393 972</b>	
<b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS (I)</b>	<b>12 666 786</b>	<b>13 771 987</b>	<b>1 105 201</b>
Provisions pour risques	15 260	15 260	
Provisions pour pensions et obligations	157 467	157 467	
<b>TOTAL DES PROVISIONS (II)</b>	<b>172 727</b>	<b>172 727</b>	
<b>TOTAL DES FONDS DEDIES (III)</b>			
Emprunts et dettes auprès des établ crédit	318 147	318 147	
Avances et acomptes reçus des usagers	7 375	7 375	
Dettes fournisseurs	1 944 181	1 944 181	
Dettes fiscales et sociales	1 794 513	1 794 513	
Dettes sur immobilisations	167 568	167 568	
Autres dettes	22 964	53 336	30 372
Produits constatés d'avance	1 609 781	1 048 675	- 561 106
<b>TOTAL DES DETTES (IV)</b>	<b>5 864 528</b>	<b>5 333 795</b>	<b>- 530 733</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>18 704 041</b>	<b>19 278 509</b>	<b>574 468</b>



## Annexe libre 2

	COMPTE DE RESULTAT 2022		
	AVANT CORRECTION	APRES CORRECTION	Variation
Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
Prestations de services	15 771 963	16 877 164	1 105 201
Production stockée			
production immobilisée			
Subvention d'exploitation	190 101	190 101	
Dons			
Cotisations			
Legs et donations			
Autres produits de gestion courante	88	88	
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	83 099	83 099	
Autres produits de gestion courante			
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>16 045 251</b>	<b>17 150 452</b>	<b>1 105 201</b>
Achats			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes	8 011 108	8 011 108	
Impôts, taxes et versements assimilés	379 405	379 405	
Rémunération du personnel	4 769 751	4 769 751	
Charges sociales	1 946 938	1 946 938	
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations	1 212 870	1 212 870	
Dotation aux provisions			
Autres charges	428	428	
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>16 320 501</b>	<b>16 320 501</b>	
<b>1- RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>- 275 250</b>	<b>829 951</b>	<b>1 105 201</b>
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
Intérêts et produits financiers	42 763	42 763	
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	275 062	275 062	
Intérêts et charges financières			
<b>2-RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 232 299</b>	<b>- 232 299</b>	
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)</b>	<b>- 507 549</b>	<b>597 652</b>	<b>1 105 201</b>
Produits exceptionnels	1 235 265	1 235 265	
Charges exceptionnelles	160 616	160 616	
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>1 074 648</b>	<b>1 074 648</b>	
Impôts sur les sociétés	6 564	6 564	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagement à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>17 323 278</b>	<b>18 428 479</b>	<b>1 105 201</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>16 762 743</b>	<b>16 762 743</b>	
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>560 535</b>	<b>1 665 736</b>	<b>1 105 201</b>

# Tableau de bord

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

## ACTIF

Immobilisations nettes	10 384 275,59	50,09
Stocks	0,00	
Réalisable	10 111 957,54	48,77
Disponible	235 961,20	1,14
	<b>20 732 194,33</b>	<b>100,00</b>

## PASSIF

Capitaux propres	14 968 684,28	72,20
Provisions risques et charges	172 415,00	0,83
Emprunt long et moyen terme	0,00	
Exigible court terme	5 591 095,05	26,97
Concours bancaires courants	0,00	
	<b>20 732 194,33</b>	<b>100,00</b>

## RESULTAT

<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>16 159 305,30</b>	<b>100,00</b>
Marge commerciale	0,00	
Marge brute de production	16 159 305,30	100,00
<b>Total marges</b>	<b>16 159 305,30</b>	<b>100,00</b>
Autres charges externes	8 578 815,61	53,09
<b>Valeur ajoutée produite</b>	<b>7 580 489,69</b>	<b>46,91</b>
Subventions d'exploitation	253 417,26	1,57
Impôts, taxes sur rémunérations	315 874,95	1,95
Autres impôts et taxes	48 132,45	0,30
Salaires et traitements	5 208 914,72	32,23
Charges sociales	2 061 376,99	12,76
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>199 607,84</b>	<b>1,24</b>
Reprises sur amort. et provisions	0,00	
Autres produits gestion courante	114,89	
Transfert charges d'exploitation	46 390,88	0,29
Dotations aux amort. et provisions	1 268 917,72	7,85
Autres charges gestion courante	231 755,01	1,43
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(1 254 559,12)</b>	<b>-7,76</b>
Produits financiers	157 043,48	0,97
Charges financières	0,00	
Produits exceptionnels	2 086 441,96	12,91
Charges exceptionnelles	54 363,70	0,34
Participation des salariés	0,00	
Impôts sur les bénéfices	4 797,40	0,03
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>929 765,22</b>	<b>5,75</b>

## TRESORERIE

Fonds de roulement net	5 176 287,90
Besoin en fonds de roulement	(777 023,19)
<b>Trésorerie nette</b>	<b>5 953 311,09</b>

## RATIOS

### Ratios d'Activité.

Chiffre d'affaires. / Effectif	
Valeur Ajoutée / Effectif	
E.B.E. / Effectif	
Rotation stocks march. jours	
Rotation stock prod. finis et inter	
Rotation fournisseurs jours	94,56
Rotation clients jours	69,74

### Structure, Liquidité, Rentabilité

Autonomie financière %	72,20
Capacité d'emprunt LT %	
Degré d'amort. actifs imm. %	52,24
Evolution du BFR jours	-17,31
Liquidité totale %	189,77
Capacité rembt emprunt années	
Rentabilité financière %	6,21

## **Etats financiers au 31/12/2023**

# **Bilan**

# Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	175 416	125 900	49 516	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	123 954	123 954		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains (y compris agencts et aménagts terrains)	42 925		42 925	42 925
	Constructions sur sol propre	5 793 028	2 314 989	3 478 039	3 428 439
	Constructions sur sol d'autrui				
	Installations techniques, matériel et outillage	7 601 944	5 056 741	2 545 203	2 058 829
	Autres immobilisations corporelles	3 832 700	2 313 212	1 519 488	1 739 968
	Immobilisations en cours	1 448 425		1 448 425	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 000		1 000	1 000
	Créances rattachées à des participations	1 131 450		1 131 450	1 131 450
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	130 000		130 000	
	Autres immobilisations financières	38 230		38 230	38 230
TOTAL ( I )		20 319 072	9 934 797	10 384 276	8 440 841
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Avances et acomptes versés sur commandes	69 977		69 977	85 293
	CREANCES (3)				
	Usagers (familles, élèves)	3 130 278	5 662	3 124 616	2 992 646
	Personnel et organismes sociaux	2 273		2 273	
	Etat et autres collectivités publiques	1 288 798		1 288 798	259 145
	Autres créances	30 335		30 335	3 599
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	5 717 350	175 655	5 541 695	6 819 274
	DISPONIBILITES	235 961		235 961	37 214
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	54 264		54 264	66 029
TOTAL ( II )		10 529 236	181 317	10 347 919	10 263 200
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
TOTAL ACTIF ( I à V )		30 848 309	10 116 114	20 732 194	18 704 041
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 299 680	1 169 680
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

## Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL I - Actif Immobilisé NET</b>	<b>10 384 276</b>	<b>100,00</b>	<b>8 440 841</b>	<b>100,00</b>	<b>1 943 434</b>	<b>23,02</b>
<b>Concessions brevets et droits similaires</b>	<b>49 516</b>	<b>0,48</b>			<b>49 516</b>	
Concess. & droits sim. brev.	175 416	1,69	237 488	2,81	(62 072)	-26,14
Amort. Concess. & droits sim.	(125 900)	-1,21	(237 488)	-2,81	111 588	46,99
<b>Autres immobilisations incorporelles</b>						
Autres immobilis. incorp.	123 954	1,19	123 954	1,47		
Amort. autres immobil. inc.	(123 954)	-1,19	(123 954)	-1,47		
<b>Terrains</b>	<b>42 925</b>	<b>0,41</b>	<b>42 925</b>	<b>0,51</b>		
Terrains	42 925	0,41	42 925	0,51		
<b>Constructions sur sol propre</b>	<b>3 478 039</b>	<b>33,49</b>	<b>3 428 439</b>	<b>40,62</b>	<b>49 601</b>	<b>1,45</b>
Inst. gén. agenc. amén. const	5 793 028	55,79	5 526 237	65,47	266 791	4,83
Amort. inst. gén. agenc. amén.	(2 314 989)	-22,29	(2 097 799)	-24,85	(217 190)	-10,35
<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>	<b>2 545 203</b>	<b>24,51</b>	<b>2 058 829</b>	<b>24,39</b>	<b>486 373</b>	<b>23,62</b>
Instal. tech. mat. & out. péda	7 601 944	73,21	7 087 130	83,96	514 814	7,26
Amort. mat. tech. & pédag.	(5 056 741)	-48,70	(5 028 301)	-59,57	(28 441)	-0,57
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>1 519 488</b>	<b>14,63</b>	<b>1 739 968</b>	<b>20,61</b>	<b>(220 481)</b>	<b>-12,67</b>
Instal. génér. agenc. amts	1 893 381	18,23	2 037 440	24,14	(144 058)	-7,07
Matériel de transport	982	0,01	982	0,01		
Matériel de bureau & infor.	1 391 322	13,40	1 231 415	14,59	159 907	12,99
Mobilier	547 015	5,27	561 052	6,65	(14 038)	-2,50
Amort. Inst. Gén. agenc. amgt	(1 131 951)	-10,90	(1 005 649)	-11,91	(126 302)	-12,56
Amort. mat. de transport	(982)	-0,01	(982)	-0,01		
Amort. mat. bureau & Informati	(850 841)	-8,19	(756 201)	-8,96	(94 640)	-12,52
Amort. Mobilier	(329 438)	-3,17	(328 089)	-3,89	(1 350)	-0,41
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	<b>1 448 425</b>	<b>13,95</b>			<b>1 448 425</b>	
Immobilisation en cours	1 448 425	13,95			1 448 425	
<b>Autres participations</b>	<b>1 000</b>	<b>0,01</b>	<b>1 000</b>	<b>0,01</b>		
Autres titres	1 000	0,01	1 000	0,01		
<b>Créances rattachées à des participations</b>	<b>1 131 450</b>	<b>10,90</b>	<b>1 131 450</b>	<b>13,40</b>		
Créances rattachées participat	1 131 450	10,90	1 131 450	13,40		
<b>Prêts</b>	<b>130 000</b>	<b>1,25</b>			<b>130 000</b>	
Prêts	130 000	1,25			130 000	
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>38 230</b>	<b>0,37</b>	<b>38 230</b>	<b>0,45</b>		
Dépôts & cautionnements versés	38 230	0,37	38 230	0,45		
<b>TOTAL II - Actif Circulant NET</b>	<b>10 347 919</b>	<b>99,65</b>	<b>10 263 200</b>	<b>121,59</b>	<b>84 719</b>	<b>0,83</b>
<b>Avances &amp; acomptes versés sur commandes</b>	<b>69 977</b>	<b>0,67</b>	<b>85 293</b>	<b>1,01</b>	<b>(15 316)</b>	<b>-17,96</b>
Fournis. avances & acomptes su	69 977	0,67	85 293	1,01	(15 316)	-17,96
<b>Usagers (familles, élèves)</b>	<b>3 124 616</b>	<b>30,09</b>	<b>2 992 646</b>	<b>35,45</b>	<b>131 969</b>	<b>4,41</b>
Collectif clients débiteurs	616 726	5,94			616 726	
clients YPAREO			1 845 558	21,86	(1 845 558)	-100,00
Clients, adhérents, usagers			1 045 700	12,39	(1 045 700)	-100,00
clients douteux ou litigieux	6 291	0,06	6 291	0,07		
Clients factures à établir	2 507 261	24,14	98 242	1,16	2 409 019	N/S
Provision pour dépréciation cl	(5 662)	-0,05			(5 662)	

# Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
PROV DEPRECIATION CPT CLIENT			(3 146)	-0,04	3 146	100,00
<b>Personnel et organismes sociaux</b>	<b>2 273</b>	<b>0,02</b>			<b>2 273</b>	
Comité d'entreprise	447				447	
Organismes sociaux Prdts à rec	1 826	0,02			1 826	
<b>Etat et autres collectivités publiques</b>	<b>1 288 798</b>	<b>12,41</b>	<b>259 145</b>	<b>3,07</b>	<b>1 029 653</b>	<b>397,33</b>
Subventions à recevoir	1 284 288	12,37	259 145	3,07	1 025 143	395,59
Taxe sur salaires	4 510	0,04			4 510	
<b>Autres créances</b>	<b>30 335</b>	<b>0,29</b>	<b>3 599</b>	<b>0,04</b>	<b>26 736</b>	<b>742,88</b>
Collectif fournisseurs débiteurs	29 506	0,28			29 506	
Bons cadeau étudiants - salon	320				320	
AFPI Alsace			573	0,01	(573)	-100,00
UIMM Alsace	440		160		280	175,48
ITII ALSACE	69		122		(53)	-43,20
Titres Restaurant			2 744	0,03	(2 744)	-100,00
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>5 541 695</b>	<b>53,37</b>	<b>6 819 274</b>	<b>80,79</b>	<b>(1 277 579)</b>	<b>-18,73</b>
Obligations - CICE	2 666 230	25,68	2 641 608	31,30	24 622	0,93
CICE - Livret Association	3 051 120	29,38	4 470 755	52,97	(1 419 636)	-31,75
Dépréciation autres V.M.P.	(175 655)	-1,69	(293 089)	-3,47	117 434	40,07
<b>Disponibilités</b>	<b>235 961</b>	<b>2,27</b>	<b>37 214</b>	<b>0,44</b>	<b>198 748</b>	<b>534,07</b>
CICE - Compte Fonctionnement	229 269	2,21	33 920	0,40	195 349	575,92
CICE - Compte Espèce (mandat)	6 692	0,06	2 932	0,03	3 760	128,25
Caisse Siège social			362		(362)	-100,00
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>54 264</b>	<b>0,52</b>	<b>66 029</b>	<b>0,78</b>	<b>(11 765)</b>	<b>-17,82</b>
Charges constatées d'avance	54 264	0,52	66 029	0,78	(11 765)	-17,82
<b>Total de l'actif</b>	<b>20 732 194</b>	<b>199,65</b>	<b>18 704 041</b>	<b>221,59</b>	<b>2 028 153</b>	<b>10,84</b>

# Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS	<b>FONDS PROPRES</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	- Valeur du patrimoine intégré	3 430	3 430
	- Fonds statutaires		
	- Apports sans droit de reprise		
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
	- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	1 024 099	1 024 099
	Dont <i>Réserves statutaires</i>		
FONDS ASSOCIATIFS	<i>Réserves pour investissements</i>		
	<i>Réserves de trésorerie</i>		
	<i>Autres réserves</i>	1 024 099	1 024 099
	Report à nouveau	5 245 285	4 684 750
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>929 765</b>	<b>560 535</b>
	<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>7 202 579</b>	<b>6 272 814</b>
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports avec droit de reprise		
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
FONDS ASSOCIATIFS	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	7 766 105	6 393 972
	Dont <i>Subventions d'équipement</i>	16 869 184	
	<i>Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement</i>		
	<i>Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires</i>		11 513 402
	<i>Autres subventions d'investissement</i>	(9 103 079)	(5 119 430)
	<b>Droits des propriétaires</b>		
	<b>TOTAL DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>7 766 105</b>	<b>6 393 972</b>
<b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ( I )</b>		<b>14 968 684</b>	<b>12 666 786</b>
PROVISIONS	Provisions pour risques		15 260
	Provisions pour pensions et obligations similaires	172 415	157 467
	Provisions pour gros entretien		
	Autres provisions pour charges		
<b>TOTAL DES PROVISIONS ( II )</b>		<b>172 415</b>	<b>172 727</b>
Fonds dédiés	<b>TOTAL DES FONDS DEDES ( III )</b>		
DETTES (I)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	238 147	318 147
	Avances et acomptes reçus des usagers	500	7 375
	Dettes fournisseurs	2 253 443	1 944 181
	Dettes fiscales et sociales	1 415 251	1 794 513
	Dettes sur immobilisations	743 052	167 568
	Autres dettes	122 382	22 964
	Produits constatés d'avance	818 320	1 609 781
	<b>TOTAL DES DETTES ( IV )</b>	<b>5 591 095</b>	<b>5 864 528</b>
	Ecart de conversion passif ( V )		
<b>TOTAL PASSIF ( I à V )</b>		<b>20 732 194</b>	<b>18 704 041</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		929 765,22	560 535,23
(1) Dont à moins d'un an		5 452 448	5 579 006
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

# Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL I - Total des fonds associatifs</b>	<b>14 968 684</b>	<b>72,20</b>	<b>12 666 786</b>	<b>67,72</b>	<b>2 301 898</b>	<b>18,17</b>
<b>Total des fonds propres</b>	<b>7 202 579</b>	<b>34,74</b>	<b>6 272 814</b>	<b>33,54</b>	<b>929 765</b>	<b>14,82</b>
<b>Fonds associatifs sans droit - Valeur du patrimoine</b>	<b>3 430</b>	<b>0,02</b>	<b>3 430</b>	<b>0,02</b>		
Fonds associatif sans droit de	3 430	0,02	3 430	0,02		
<b>Autres réserves</b>	<b>1 024 099</b>	<b>4,94</b>	<b>1 024 099</b>	<b>5,48</b>		
Réserve de fonds libres (excéd	1 024 099	4,94	1 024 099	5,48		
<b>Report à nouveau</b>	<b>5 245 285</b>	<b>25,30</b>	<b>4 684 750</b>	<b>25,05</b>	<b>560 535</b>	<b>11,97</b>
Report à nouveau (SC)	5 245 285	25,30	4 684 750	25,05	560 535	11,97
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>929 765</b>	<b>4,48</b>	<b>560 535</b>	<b>3,00</b>	<b>369 230</b>	<b>65,87</b>
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>7 766 105</b>	<b>37,46</b>	<b>6 393 972</b>	<b>34,18</b>	<b>1 372 133</b>	<b>21,46</b>
<b>Subventions d'équipement</b>	<b>16 869 184</b>	<b>81,37</b>			<b>16 869 184</b>	
Subv. équipt (excédents)	16 869 184	81,37			16 869 184	
<b>Taxe d'apprentissage équipements scolaires</b>			<b>11 513 402</b>	<b>61,56</b>	<b>(11 513 402)</b>	<b>-100,00</b>
Subv. équipt en exo de taxe d'			11 513 402	61,56	(11 513 402)	-100,00
<b>Autres subventions d'investissement</b>	<b>(9 103 079)</b>	<b>-43,91</b>	<b>(5 119 430)</b>	<b>-27,37</b>	<b>(3 983 649)</b>	<b>-77,81</b>
Autres subvention d'investisse			3 497 553	18,70	(3 497 553)	-100,00
Subv. Invest inscrites au Résu	(9 103 079)	-43,91	(8 616 984)	-46,07	(486 095)	-5,64
<b>Total des provisions</b>	<b>172 415</b>	<b>0,83</b>	<b>172 727</b>	<b>0,92</b>	<b>(312)</b>	<b>-0,18</b>
<b>Provisions pour risques</b>			<b>15 260</b>	<b>0,08</b>	<b>(15 260)</b>	<b>-100,00</b>
Provisions pour litiges			15 260	0,08	(15 260)	-100,00
<b>Provisions pour pensions &amp; obligations</b>	<b>172 415</b>	<b>0,83</b>	<b>157 467</b>	<b>0,84</b>	<b>14 948</b>	<b>9,49</b>
Provisions pour retraite	172 415	0,83	157 467	0,84	14 948	9,49
<b>TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés</b>						
<b>Total des dettes</b>	<b>5 591 095</b>	<b>26,97</b>	<b>5 864 528</b>	<b>31,35</b>	<b>(273 433)</b>	<b>-4,66</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des éts de crédit</b>	<b>238 147</b>	<b>1,15</b>	<b>318 147</b>	<b>1,70</b>	<b>(80 000)</b>	<b>-25,15</b>
Dépôts et cautionnements reçus	238 147	1,15	318 147	1,70	(80 000)	-25,15
<b>Avances et acomptes reçus des usagers</b>	<b>500</b>		<b>7 375</b>	<b>0,04</b>	<b>(6 875)</b>	<b>-93,22</b>
Apprentis (Transport & Divers)	500		7 375	0,04	(6 875)	-93,22
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>2 253 443</b>	<b>10,87</b>	<b>1 944 181</b>	<b>10,39</b>	<b>309 262</b>	<b>15,91</b>
Collectif fournisseurs créditeurs	775 240	3,74			775 240	
Compte n°4011000			785 461	4,20	(785 461)	-100,00
Fournisseurs factures non parv	1 478 203	7,13	1 158 720	6,20	319 483	27,57
<b>Dettes fiscales</b>	<b>210 724</b>	<b>1,02</b>	<b>644 694</b>	<b>3,45</b>	<b>(433 969)</b>	<b>-67,31</b>
Subv. Fonds de professionnalis			8 084	0,04	(8 084)	-100,00
Avances sur subventions			493 524	2,64	(493 524)	-100,00
Prélèvement à la source	12 969	0,06	13 553	0,07	(584)	-4,31
Etats - Impôts sur les société	4 797	0,02	6 564	0,04	(1 767)	-26,91
TVA collectée 20%			119 953	0,64	(119 953)	-100,00
TVA sur FAE	192 958	0,93			192 958	



# Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Taxe sur salaires			3 016	0,02	(3 016)	-100,00
<b>Dettes sociales</b>	<b>1 204 526</b>	<b>5,81</b>	<b>1 149 819</b>	<b>6,15</b>	<b>54 707</b>	<b>4,76</b>
Personnel - Rémunérations dûes			1 959	0,01	(1 959)	-100,00
Comité d'Entreprise			1 565	0,01	(1 565)	-100,00
Personnel - Oppositions	2 677	0,01			2 677	
Dettes provision sur congés pa	307 614	1,48	295 922	1,58	11 692	3,95
Personnel - Autres charges à p	299 404	1,44	265 674	1,42	33 730	12,70
Personnel-NDF à payer	5 906	0,03	8 122	0,04	(2 217)	-27,29
Titres restaurants	20 467	0,10			20 467	
URSSAF	157 710	0,76	153 226	0,82	4 484	2,93
URRPIMMEC	69 222	0,33	68 280	0,37	942	1,38
IREC	34 863	0,17	33 397	0,18	1 467	4,39
Charges sociales sur congés à	142 607	0,69	139 603	0,75	3 004	2,15
Organismes sociaux Charges à p	128 274	0,62	128 838	0,69	(564)	-0,44
Particip. employ. effort const	21 957	0,11	20 690	0,11	1 267	6,12
Organismes sociaux Charges à p	13 824	0,07			13 824	
Organismes sociaux Prdts à rec			32 543	0,17	(32 543)	-100,00
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	<b>743 052</b>	<b>3,58</b>	<b>167 568</b>	<b>0,90</b>	<b>575 484</b>	<b>343,43</b>
Frss d'immobilisations	743 052	3,58	167 568	0,90	575 484	343,43
<b>Autres dettes</b>	<b>122 382</b>	<b>0,59</b>	<b>22 964</b>	<b>0,12</b>	<b>99 418</b>	<b>432,93</b>
Avance apprentis TOEIC	540				540	
Charges à payer			22 964	0,12	(22 964)	-100,00
Collectif clients créditeurs	22 464	0,11			22 464	
Client AAE	99 378	0,48			99 378	
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>818 320</b>	<b>3,95</b>	<b>1 609 781</b>	<b>8,61</b>	<b>(791 461)</b>	<b>-49,17</b>
Produits constatés d'avance	818 320	3,95	1 609 781	8,61	(791 461)	-49,17
<b>Total du passif</b>	<b>20 732 194</b>	<b>100,00</b>	<b>18 704 041</b>	<b>100,00</b>	<b>2 028 153</b>	<b>10,84</b>

**Etats financiers au 31/12/2023****Compte  
de  
Résultat**

# Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	16 159 305	15 771 963
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	253 417	190 101
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	115	88
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	46 391	83 099
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>16 459 228</b>	<b>16 045 251</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	8 578 816	8 011 108
	Impôts, taxes et versements assimilés	364 007	379 405
	Rémunération du personnel	5 208 915	4 769 751
	Charges sociales	2 061 377	1 946 938
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 253 970	1 212 870
	Dotation aux provisions	14 948	
	Autres charges	231 755	428
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>17 713 787</b>	<b>16 320 501</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(1 254 559)</b>	<b>(275 250)</b>
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	117 434	
	Intérêts et produits financiers	39 609	42 763
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		275 062
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>157 043</b>	<b>(232 299)</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(1 097 516)</b>	<b>(507 549)</b>
	Produits exceptionnels	2 086 442	1 235 265
	Charges exceptionnelles	54 364	160 616
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>2 032 078</b>	<b>1 074 648</b>
	Impôts sur les sociétés	4 797	6 564
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>18 702 714</b>	<b>17 323 278</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>17 772 949</b>	<b>16 762 743</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>929 765</b>	<b>560 535</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

# Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>16 459 228</b>	<b>100,00</b>	<b>16 045 251</b>	<b>100,00</b>	<b>413 978</b>	<b>2,58</b>
<b>Prestations de services</b>	<b>16 159 305</b>	<b>98,18</b>	<b>15 771 963</b>	<b>98,30</b>	<b>387 342</b>	<b>2,46</b>
7060000 Facturation Apprentissage	13 451 936	81,73	13 743 635	85,66	(291 698)	-2,12
7061000 Apprentissage CNFPT	104 392	0,63			104 392	
7063000 Form. Apprentis fonction publi	89 141	0,54	6 659	0,04	82 482	N/S
7066000 Formation continue et contrat	169 172	1,03			169 172	
7082000 Frais de mobilité	51 830	0,31			51 830	
7083000 Locations diverses	169 968	1,03	68 015	0,42	101 953	149,90
7084000 Mise à dispo de personnel facturés	511 688	3,11	537 940	3,35	(26 252)	-4,88
7084100 Mise à dispo de personnel admi	289 134	1,76			289 134	
7086000 Autres Pdts de Forme - DE	1 247 453	7,58	1 241 688	7,74	5 764	0,46
7086100 Autres Pdts de Form - Fonction			68 368	0,43	(68 368)	-100,00
7086200 Autres Pdts de Form - FPC			83 584	0,52	(83 584)	-100,00
7086400 Autres Pdts de Form - Sous-tra	73 394	0,45	17 509	0,11	55 884	319,17
7088000 Autres produits d'activités an	1 197	0,01	4 565	0,03	(3 368)	-73,78
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>253 417</b>	<b>1,54</b>	<b>190 101</b>	<b>1,18</b>	<b>63 316</b>	<b>33,31</b>
7410000 Subventions diverses	44 763	0,27	174 721	1,09	(129 958)	-74,38
7411000 Subvention PAI	36 794	0,22			36 794	
7412000 Subventions diverses	171 860	1,04			171 860	
7442800 Subventions Région p/divers			15 380	0,10	(15 380)	-100,00
<b>Autres produits de gestion courante</b>	<b>115</b>		<b>88</b>		<b>27</b>	<b>30,72</b>
7580000 Produits divers de gestion cou	115		88		27	30,72
<b>Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges</b>	<b>46 391</b>	<b>0,28</b>	<b>83 099</b>	<b>0,52</b>	<b>(36 708)</b>	<b>-44,17</b>
7815000 Repr.amts prov. / Exploitation			23 683	0,15	(23 683)	-100,00
7910000 Transferts charges d'exploitat			31 980	0,20	(31 980)	-100,00
7913000 Transfert de charge - IJSS com	15 186	0,09			15 186	
79170000 Avantage en nature	31 204	0,19	27 436	0,17	3 769	13,74
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>17 713 787</b>	<b>107,62</b>	<b>16 320 501</b>	<b>101,72</b>	<b>1 393 287</b>	<b>8,54</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>8 578 816</b>	<b>52,12</b>	<b>8 011 108</b>	<b>49,93</b>	<b>567 707</b>	<b>7,09</b>
6061100 Electricité	161 432	0,98	116 112	0,72	45 320	39,03
6061200 Eau	3 572	0,02	2 515	0,02	1 058	42,06
6061300 Gaz	69 031	0,42	66 914	0,42	2 117	3,16
6061310 Gaz pédagogique	15 442	0,09	15 877	0,10	(435)	-2,74
6061400 Carburants & lubrifiants	48 273	0,29	41 719	0,26	6 554	15,71
6061600 Matière d'oeuvre	49 421	0,30	51 824	0,32	(2 403)	-4,64
6063000 Fournit. d'entretien & petit é	169 428	1,03	173 738	1,08	(4 310)	-2,48
6064000 Fournitures administratives	55 164	0,34	17 922	0,11	37 242	207,81
6067000 Fournitures & petit matériel p	231 469	1,41	314 094	1,96	(82 625)	-26,31
60681000 Fournitures informatique	26 214	0,16			26 214	
6068300 Frais de reprographie	45 726	0,28	46 949	0,29	(1 224)	-2,61
6111000 Déchets	22 283	0,14			22 283	
6112000 Conventions délégation (Ing. U	4 075 206	24,76			4 075 206	
6113000 Sous-traitance Prestataires	642 662	3,90			642 662	
6132000 Locations immobilières	759 650	4,62	861 920	5,37	(102 270)	-11,87
6132030 Refacturation salles AFPI	53 733	0,33			53 733	
6135000 Locations mobilières	126 090	0,77	123 122	0,77	2 968	2,41
61351000 Location Informatique	157				157	
6152000 Entr. répar. sur biens immobil	393 411	2,39	330 574	2,06	62 837	19,01
6155000 Entr. répar. sur biens mobilié	60 698	0,37	99 349	0,62	(38 651)	-38,90
61551000 Maintenance informatique	21 349	0,13			21 349	
61552000 Entretien répar véhicule	4 528	0,03			4 528	
6156000 Maintenance	96 971	0,59	106 466	0,66	(9 495)	-8,92
6160000 Assurances	46 245	0,28	45 073	0,28	1 172	2,60
6180000 Documentation gén. & tech.	3 320	0,02	33 821	0,21	(30 501)	-90,18
6211000 Personnel intérimaire	63 033	0,38	82 229	0,51	(19 196)	-23,34

# Détail du compte de résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
6214000	Personnel détaché ou prêté au	218 104	1,33	246 803	1,54	(28 699)	-11,63
6226000	Honoraires	253 907	1,54	272 190	1,70	(18 282)	-6,72
6228000	Conventions délégation (Ing. U			3 463 469	21,59	(3 463 469)	-100,00
6228100	Sous-traitance Prestataires			668 966	4,17	(668 966)	-100,00
6230000	Publicité - publication - rela	334 750	2,03	386 343	2,41	(51 593)	-13,35
6241000	Transports de biens	897	0,01	30		867	N/S
6243000	Transports entre CFA & annexes	1 260	0,01			1 260	
6245000	Liaison CFA-entreprise	4 691	0,03	5 026	0,03	(335)	-6,67
6246100	Transports - Rbst aux apprenti	309				309	
6246200	Transports collectifs			190		(190)	-100,00
6248000	Transports-voyage d'études	2 452	0,01			2 452	
6251000	Voyages & Déplacements	80 650	0,49	60 085	0,37	20 564	34,23
6251500	Déplacements & Missions (Exame	10 927	0,07	12 092	0,08	(1 165)	-9,64
6252000	Sortie scolaire	578				578	
6255000	Frais de déménagement	240		47 244	0,29	(47 004)	-99,49
6257000	Réceptions	76 521	0,46	78 011	0,49	(1 490)	-1,91
6257100	Réceptions (Examen)	7 780	0,05	4 971	0,03	2 809	56,51
6257200	Frais repas apprentis	(4 581)	-0,03			(4 581)	
6261000	Affranchissement	9 284	0,06	12 141	0,08	(2 857)	-23,53
6262000	Téléphone	46 089	0,28	47 663	0,30	(1 575)	-3,30
6270000	Services bancaires & assimilés	11 205	0,07	12 573	0,08	(1 368)	-10,88
6282000	FORMATIONS	92 988	0,56			92 988	
6284000	Frais de recrutement	129 541	0,79	143 641	0,90	(14 100)	-9,82
6287000	Frais de surveillance locaux	20 442	0,12	5 663	0,04	14 779	260,96
6288000	Cotisations diverses	36 272	0,22	13 791	0,09	22 481	163,01
<b>Impôts, taxes, versements assimilés</b>		<b>364 007</b>	<b>2,21</b>	<b>379 405</b>	<b>2,36</b>	<b>(15 398)</b>	<b>-4,06</b>
63110000	Taxe sur les salaires	236 904	1,44	234 154	1,46	2 750	1,17
6318100	Contribution DOETH	6 130	0,04			6 130	
6333000	Particip. employ. form. prof.	50 884	0,31	105 903	0,66	(55 018)	-51,95
6334000	Particip. employ. effort const	21 956	0,13	20 690	0,13	1 267	6,12
6338000	Autres impôts & taxes sur rému			18 641	0,12	(18 641)	-100,00
6351200	Taxes foncières	48 129	0,29			48 129	
6358000	Autres imp., taxes & vers ass.			18		(18)	-100,00
6378000	Taxes diverses	4				4	
<b>Rémunération du personnel</b>		<b>5 208 915</b>	<b>31,65</b>	<b>4 769 751</b>	<b>29,73</b>	<b>439 163</b>	<b>9,21</b>
64111000	Salaires Formateurs Vacataires	59 334	0,36	68 663	0,43	(9 330)	-13,59
64112000	Salaires Formateurs Permanents	1 979 978	12,03	1 715 127	10,69	264 851	15,44
64113000	Salaires Personnel Administrat	1 932 251	11,74	1 890 260	11,78	41 991	2,22
64114000	Salaires Personnel Service	259 306	1,58	225 242	1,40	34 063	15,12
6412000	congés payés	11 692	0,07	22 628	0,14	(10 936)	-48,33
64130000	Primes & gratifications	4 150	0,03	9 574	0,06	(5 424)	-56,65
64131000	Primes 13ème mois	338 332	2,06	308 597	1,92	29 735	9,64
64132000	Primes sur résultats	224 580	1,36	300 841	1,87	(76 261)	-25,35
64133000	Primes pouvoir d'achat	159 355	0,97	106 018	0,66	53 336	50,31
64134000	Primes sur objectif (commercia	69 060	0,42			69 060	
64140000	Indemnités avantages divers	4 418	0,03	9 425	0,06	(5 006)	-53,12
64141000	Indemnités dépassement de forf	1 356	0,01	4 897	0,03	(3 542)	-72,32
64142000	Indemnités de fin de contrat	6 565	0,04	7 834	0,05	(1 269)	-16,20
64143000	Indemnités rupture conventionn	47 007	0,29	28 002	0,17	19 005	67,87
64145000	Indemnités de départ à la retr	6 556	0,04	20 995	0,13	(14 439)	-68,77
64146100	Indemnités d'éloignement	66 556	0,40	22 043	0,14	44 512	201,93
64146200	Indemnité mobilité durable	7 215	0,04	2 167	0,01	5 048	232,96
64170000	Avantages en nature	31 204	0,19	27 436	0,17	3 769	13,74
<b>Charges sociales</b>		<b>2 061 377</b>	<b>12,52</b>	<b>1 946 938</b>	<b>12,13</b>	<b>114 439</b>	<b>5,88</b>
64510000	Cotisations URSSAF	1 382 477	8,40	1 297 993	8,09	84 484	6,51
64520000	Cotisations URRPIMMEC	188 447	1,14	185 501	1,16	2 947	1,59
64531000	Cotisations IREC/CAPIMMEC	306 909	1,86	295 730	1,84	11 179	3,78
6455000	charges sociales s/CP & divers			10 148	0,06	(10 148)	-100,00
6458000	cotisations autres org.sociaux			(12 862)	-0,08	12 862	100,00

# Détail du compte de résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
6470000	Autres charges sociales	16 646	0,10	15 279	0,10	1 367	8,95
6472000	Versements au CE	37 664	0,23	35 536	0,22	2 128	5,99
6480000	Autres charges de personnel	129 234	0,79	119 690	0,75	9 544	7,97
6481000	Autres charg.pers. Médaille Tr			(78)		78	100,00
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		<b>1 253 970</b>	<b>7,62</b>	<b>1 212 870</b>	<b>7,56</b>	<b>41 099</b>	<b>3,39</b>
6811100	Dot.amts immos incorporelles	12 488	0,08	612		11 876	N/S
6811200	Dot.amts immos corporelles	1 238 966	7,53	1 209 113	7,54	29 853	2,47
6817400	Dot.prov.dépr.actifs circulant	2 517	0,02	3 146	0,02	(629)	-20,00
<b>Dotations aux provisions</b>		<b>14 948</b>	<b>0,09</b>			<b>14 948</b>	
6815000	Dot.prov. risques et charges	14 948	0,09			14 948	
<b>Autres charges</b>		<b>231 755</b>	<b>1,41</b>	<b>428</b>		<b>231 327</b>	<b>N/S</b>
65110000	Brevet, licences, logiciels	34 059	0,21			34 059	
6540000	Perte sur créance irrécouvr.	197 549	1,20			197 549	
6580000	Charges divers gestion courant	147		428		(281)	-65,58
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(1 254 559)</b>	<b>-7,62</b>	<b>(275 250)</b>	<b>-1,72</b>	<b>(979 309)</b>	<b>-355,79</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>157 043</b>	<b>0,95</b>	<b>(232 299)</b>	<b>-1,45</b>	<b>389 342</b>	<b>167,60</b>
<b>Reprise sur provisions et transferts de charges</b>		<b>117 434</b>	<b>0,71</b>			<b>117 434</b>	
7866500	Reprises sur provisions V.M.P.	117 434	0,71			117 434	
<b>Intérêts et produits financiers</b>		<b>39 609</b>	<b>0,24</b>	<b>42 763</b>	<b>0,27</b>	<b>(3 153)</b>	<b>-7,37</b>
7640000	Revenus des val.mob.placement	39 245	0,24	42 543	0,27	(3 298)	-7,75
7680000	Autres Produits Financiers	364		220		144	65,67
<b>Dotation aux amortissements et provisions</b>				<b>275 062</b>	<b>1,71</b>	<b>(275 062)</b>	<b>-100,00</b>
6866500	Dot.amts.prov VMP			275 062	1,71	(275 062)	-100,00
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(1 097 516)</b>	<b>-6,67</b>	<b>(507 549)</b>	<b>-3,16</b>	<b>(589 967)</b>	<b>-116,24</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>2 086 442</b>	<b>12,68</b>	<b>1 235 265</b>	<b>7,70</b>	<b>851 177</b>	<b>68,91</b>
772100	Produits exceptionnels sur exercices antérieu	1 153 986	7,01			1 153 986	
7770000	Quote-part subv.résultat	917 196	5,57	1 235 265	7,70	(318 069)	-25,75
7875000	Repr.prov. / Exceptionnel	15 260	0,09			15 260	
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>54 364</b>	<b>0,33</b>	<b>160 616</b>	<b>1,00</b>	<b>(106 253)</b>	<b>-66,15</b>
6712000	Pénalités, amendes fiscales &	466				466	
672100	Charges exceptionnelles sur exercices antérie	48 738	0,30			48 738	
6752000	Val.comptables él. actif cédés	5 160	0,03	160 616	1,00	(155 457)	-96,79
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>2 032 078</b>	<b>12,35</b>	<b>1 074 648</b>	<b>6,70</b>	<b>957 430</b>	<b>89,09</b>
<b>Impôts sur les sociétés</b>		<b>4 797</b>	<b>0,03</b>	<b>6 564</b>	<b>0,04</b>	<b>(1 767)</b>	<b>-26,91</b>
6950000	Impôts sur les sociétés	4 797	0,03	6 564	0,04	(1 767)	-26,91
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>18 702 714</b>	<b>113,63</b>	<b>17 323 278</b>	<b>107,97</b>	<b>1 379 436</b>	<b>7,96</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>17 772 949</b>	<b>107,98</b>	<b>16 762 743</b>	<b>104,47</b>	<b>1 010 206</b>	<b>6,03</b>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		<b>929 765</b>	<b>5,65</b>	<b>560 535</b>	<b>3,49</b>	<b>369 230</b>	<b>65,87</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>							

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Charges des contributions volontaires en nature						

## **Etats financiers au 31/12/2023**

**ANNEXE**



# Population scolaire de l'établissement

Contrat d'association	Nombre d'élèves					Nombre de classes				
Années	2023	2022	2021			2023	2022	2021		
<b>PRESCOLAIRE</b>										
<b>ECOLE</b>										
<b>TOTAL PRIMAIRE</b>										
<b>COLLEGE</b>										
<b>LYCEE</b>	424	419	440			44	43	45		
<b>TOTAL SECONDAIRE</b>	<b>424</b>	<b>419</b>	<b>440</b>			<b>44</b>	<b>43</b>	<b>45</b>		
<b>POST BAC</b>	1 089	1 053	1 014			73	73	65		
<b>TOTAL ETABLISSEMENT</b>	<b>1 513</b>	<b>1 472</b>	<b>1 454</b>			<b>117</b>	<b>116</b>	<b>110</b>		
Externes Demi-pensionnaires Pensionnaires										
<b>EFFECTIF MOYEN PAR CLASSE</b>										
Préscolaire										
Ecole										
Collège										
Lycée	9,64	9,74	9,78							
Post bac	14,92	14,42	15,60							

\* Le nombre de classes correspond au nombre de groupes

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	361 442		62 003		124 076	299 370
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	361 442		62 003		124 076	299 370
CORPORELLES	Terrains	42 925					42 925
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenc't aménagement	5 526 237		289 934		23 143	5 793 028
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 087 130		1 035 850	36 437	484 599	7 601 944
	Instal., agencement, aménagement divers	2 037 440		4 834		148 892	1 893 381
	Matériel de transport	982					982
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 792 467		224 791	(36 437)	115 358	1 938 337
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours			1 448 425			1 448 425
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 487 181		3 003 833		771 992	18 719 022
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 132 450					1 132 450
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	38 230			(250 000)	120 000	168 230
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 170 680			(250 000)	120 000	1 300 680
TOTAL		18 019 304		3 065 836	(250 000)	1 016 068	20 319 072

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	361 442	12 488	124 076	249 854
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	361 442	12 488	124 076	249 854
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	2 097 799	244 904	27 714	2 314 989
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 028 301	532 573	504 133	5 056 741
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 005 649	275 194	148 892	1 131 951
	Matériel de transport	982			982
	Matériel de bureau, mobilier	1 084 290	186 294	90 305	1 180 279
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		9 217 020	1 238 966	771 043	9 684 943
TOTAL		9 578 462	1 251 454	895 119	9 934 797

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds propres</b>				
- Valeur du patrimoine intégré	3 430			3 430
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires				
Réserves pour investissements				
Réserves de trésorerie				
Autres réserves	1 024 099			1 024 099
Report à nouveau	4 684 750	560 535		5 245 285
Résultat de l'exercice	560 535	369 230		929 765
<b>Autres fonds associatifs</b>				
- Apports avec droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisé				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'équipement		16 869 184		16 869 184
Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amort.				
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	11 513 402		11 513 402	
Autres subventions d'investissement	(5 119 430)	875 947	4 859 595	(9 103 079)
Droits des propriétaires				
<b>TOTAL</b>	<b>12 666 786</b>	<b>18 674 896</b>	<b>16 372 998</b>	<b>14 968 684</b>

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	15 260		15 260	
	Pour garanties données aux usagers				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	157 467	14 948		172 415
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>172 727</b>	<b>14 948</b>	<b>15 260</b>	<b>172 415</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes usagers (familles, élèves)	3 146	2 517		5 662
	Autres	293 089		117 434	175 655
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>296 235</b>	<b>2 517</b>	<b>117 434</b>	<b>181 317</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>468 962</b>	<b>17 465</b>	<b>132 694</b>	<b>353 732</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			17 465	117 434 15 260	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	1 131 450	1 131 450	
	Prêts	130 000	130 000	
	Autres immobilisations financières	38 230	38 230	
	Créances usagers (familles, élèves)	3 130 278	3 130 278	
	Personnel et organismes sociaux	2 273	2 273	
	Etat et autres collectivités publiques	1 288 798	1 288 798	
	Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés			
	Autres créances	30 335	30 335	
	Charges constatées d'avances	54 264	54 264	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>5 805 628</b>	<b>5 805 628</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice		120 000		
Prêts et avances consentis aux confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	238 147	100 000	138 147	
	Familles ou élèves avances reçues	121 842	121 842		
	Dettes fournisseurs	2 253 443	2 253 443		
	Dettes sociales	1 204 526	1 204 526		
	Etat et autres collectivités publiques	210 724	210 724		
	Dettes sur immobilisations	743 052	743 052		
	Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés				
	Autres dettes	540	540		
	Produits constatés d'avance	818 320	818 320		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>5 590 595</b>	<b>5 452 448</b>	<b>138 147</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		80 000			
Emprunts auprès des confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés					

## Variation des Subventions d'Investissement

comptes	libellés	subventions à la clôture 31/12/2022	transfert de comptes à comptes	augmentation	diminution	subventions à la clôture 31/12/2023
1318100	Subvention d'équipement	11 513 402	- 11 513 402			-
1380000	Autres subventions d'invest	3 497 553	- 3 497 553			-
1311000	Subvention d'équipement		15 010 955	2 737 533	879 304	16 869 184
	Montant nominal	15 010 955	-	2 737 533	879 304	16 869 184
1391000	QP virées au compte de résultat	8 616 984		1 362 042	875 947	9 103 079

détails comptes 1311000:	augmentation	diminution
Subventions reçus en 2023	831 184	
Subventions à recevoir	1 284 288	
Ecart avec tableau des immob subventionnées	448 204	
Subventions antérieures	173 857	
Sorties des immob subventionnées		879 304
<b>total</b>	<b>2 737 533</b>	<b>879 304</b>

Détails comptes 1391000:	augmentation	diminution
Sorties immob subventionnées 2023		875 947
QP subv virée au résultat 2023	1 016 161	
Ecart avec tableau des immob/amort	345 881	
<b>total</b>	<b>1 362 042</b>	<b>875 947</b>

## Rémunérations des Dirigeants

31/12/2023

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

268 325

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

## Effectif moyen

31/12/2023

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE

Cadres &amp; professions intellectuelles supérieures

83

Professions intermédiaires

Employés

42

Ouvriers

**TOTAL****125**



# Honoraires des Commissaires aux Comptes

FIDUREVISION								
31/12/2023	31/12/2022	%	%		31/12/2023	31/12/2022	%	%
<b>Audit</b> Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés  Emetteur Filiales intégrées globalement  Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes  Emetteur Filiales intégrées globalement	17 860	16 584	81,18	80,02				
	4 140	4 140	18,82	19,98				
<b>Sous-total</b>	<b>22 000</b>	<b>20 724</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>  Juridique, fiscal, social Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>22 000</b>	<b>20 724</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				

Les honoraires 2023 correspondent aux montants provisionnés dans les comptes

# Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Ecart	%
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>16 159 305</b>	100,00	<b>15 771 963</b>	100,00	<b>387 342</b>	2,46
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
<b>MARGE COMMERCIALE</b>						
Production vendue : Biens						
+ Production vendue : Travaux	16 159 305	100,00	15 771 963	100,00	387 342	2,46
+ Production vendue : Services						
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>16 159 305</b>	100,00	<b>15 771 963</b>	100,00	<b>387 342</b>	2,46
<b>PRODUCTION + MARGE COMMERCIALE</b>	<b>16 159 305</b>	100,00	<b>15 771 963</b>	100,00	<b>387 342</b>	2,46
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance						
- Achats non stockés	875 172	5,42	847 663	5,37	27 509	3,25
- Autres charges externes	7 703 644	47,67	7 163 446	45,42	540 198	7,54
<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS</b>	<b>8 578 816</b>	53,09	<b>8 011 108</b>	50,79	<b>567 707</b>	7,09
<b>VALEUR AJOUTÉE PRODUITE</b>	<b>7 580 490</b>	46,91	<b>7 760 855</b>	49,21	<b>(180 365)</b>	-2,32
+ Subventions d'exploitation	253 417	1,57	190 101	1,21	63 316	33,31
- Impôts, taxes sur rémunérations	315 875	1,95	379 387	2,41	(63 512)	-16,74
- Autres impôts et taxes	48 132	0,30	18		48 114	N/S
- Salaires et traitements	5 208 915	32,23	4 769 751	30,24	439 163	9,21
- Charges sociales	2 061 377	12,76	1 946 938	12,34	114 439	5,88
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>199 608</b>	1,24	<b>854 862</b>	5,42	<b>(655 254)</b>	-76,65
+ Reprises sur amortissements et provisions			23 683	0,15	(23 683)	-100,0
+ Autres produits d'exploitation	115		88		27	30,72
+ Transfert de charges d'exploitation	46 391	0,29	59 416	0,38	(13 025)	-21,92
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	1 268 918	7,85	1 212 870	7,69	56 047	4,62
- Autres charges de gestion courante	231 755	1,43	428		231 327	N/S
<b>RÉSULTAT EXPLOITATION</b>	<b>(1 254 559)</b>	-7,76	<b>(275 250)</b>	-1,75	<b>(979 309)</b>	-355,7
+ Quote-part sur opérations en commun						
+ Produits financiers	157 043	0,97	42 763	0,27	114 281	267,24
- Quote-part sur opérations en commun						
- Charges financières			275 062	1,74	(275 062)	-100,0
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>(1 097 516)</b>	-6,79	<b>(507 549)</b>	-3,22	<b>(589 967)</b>	-116,2
Produits exceptionnels	2 086 442	12,91	1 235 265	7,83	851 177	68,91
- Charges exceptionnelles	54 364	0,34	160 616	1,02	(106 253)	-66,15
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>2 032 078</b>	12,58	<b>1 074 648</b>	6,81	<b>957 430</b>	89,09
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	4 797	0,03	6 564	0,04	(1 767)	-26,91
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>929 765</b>	5,75	<b>560 535</b>	3,55	<b>369 230</b>	65,87

# Détail des Soldes Intermédiaires

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>16 159 305</b>	<b>100,00</b>	<b>15 771 963</b>	<b>100,00</b>	<b>387 342</b>	<b>2,46</b>
<b>Marge commerciale</b>						
<b>Production vendue Services</b>	<b>16 159 305</b>	<b>100,00</b>	<b>15 771 963</b>	<b>100,00</b>	<b>387 342</b>	<b>2,46</b>
Facturation Apprentissage	13 451 936	83,25	13 743 635	87,14	(291 698)	-2,12
Apprentissage CNFPT	104 392	0,65			104 392	
Form. Apprentis fonction publi	89 141	0,55	6 659	0,04	82 482	N/S
Formation continue et contrat	169 172	1,05			169 172	
Frais de mobilité	51 830	0,32			51 830	
Locations diverses	169 968	1,05	68 015	0,43	101 953	149,90
Mise à dispo de personnel facturés	511 688	3,17	537 940	3,41	(26 252)	-4,88
Mise à dispo de personnel admi	289 134	1,79			289 134	
Autres Pds de Forme - DE	1 247 453	7,72	1 241 688	7,87	5 764	0,46
Autres Pds de Form - Fonction			68 368	0,43	(68 368)	-100,00
Autres Pds de Form - FPC			83 584	0,53	(83 584)	-100,00
Autres Pds de Form - Sous-tra	73 394	0,45	17 509	0,11	55 884	319,17
Autres produits d'activités an	1 197	0,01	4 565	0,03	(3 368)	-73,78
<b>Production de l'exercice</b>	<b>16 159 305</b>	<b>100,00</b>	<b>15 771 963</b>	<b>100,00</b>	<b>387 342</b>	<b>2,46</b>
<b>Marge brute de production</b>	<b>16 159 305</b>	<b>100,00</b>	<b>15 771 963</b>	<b>100,00</b>	<b>387 342</b>	<b>2,46</b>
<b>Production de l'exercice + Marge commerciale</b>	<b>16 159 305</b>	<b>100,00</b>	<b>15 771 963</b>	<b>100,00</b>	<b>387 342</b>	<b>2,46</b>
<b>Achats non stockés matières et fournitures</b>	<b>875 172</b>	<b>5,42</b>	<b>847 663</b>	<b>5,37</b>	<b>27 509</b>	<b>3,25</b>
Electricité	161 432	1,00	116 112	0,74	45 320	39,03
Eau	3 572	0,02	2 515	0,02	1 058	42,06
Gaz	69 031	0,43	66 914	0,42	2 117	3,16
Gaz pédagogique	15 442	0,10	15 877	0,10	(435)	-2,74
Carburants & lubrifiants	48 273	0,30	41 719	0,26	6 554	15,71
Matière d'oeuvre	49 421	0,31	51 824	0,33	(2 403)	-4,64
Fournit. d'entretien & petit é	169 428	1,05	173 738	1,10	(4 310)	-2,48
Fournitures administratives	55 164	0,34	17 922	0,11	37 242	207,81
Fournitures & petit matériel p	231 469	1,43	314 094	1,99	(82 625)	-26,31
Fournitures informatique	26 214	0,16			26 214	
Frais de reprographie	45 726	0,28	46 949	0,30	(1 224)	-2,61
<b>Autres charges externes</b>	<b>7 703 644</b>	<b>47,67</b>	<b>7 163 446</b>	<b>45,42</b>	<b>540 198</b>	<b>7,54</b>
Déchets	22 283	0,14			22 283	
Conventions délégation (Ing, U	4 075 206	25,22			4 075 206	
Sous-traitance Prestataires	642 662	3,98			642 662	
Locations immobilières	759 650	4,70	861 920	5,46	(102 270)	-11,87
Refacturation salles AFPI	53 733	0,33			53 733	
Locations mobilières	126 090	0,78	123 122	0,78	2 968	2,41
Location Informatique	157				157	
Entr. répar. sur biens immobil	393 411	2,43	330 574	2,10	62 837	19,01
Entr. répar. sur biens mobilié	60 698	0,38	99 349	0,63	(38 651)	-38,90
Maintenance informatique	21 349	0,13			21 349	
Entretien répar véhicule	4 528	0,03			4 528	
Maintenance	96 971	0,60	106 466	0,68	(9 495)	-8,92
Assurances	46 245	0,29	45 073	0,29	1 172	2,60
Documentation gén. & tech.	3 320	0,02	33 821	0,21	(30 501)	-90,18
Personnel intérimaire	63 033	0,39	82 229	0,52	(19 196)	-23,34
Personnel détaché ou prêté au	218 104	1,35	246 803	1,56	(28 699)	-11,63
Honoraires	253 907	1,57	272 190	1,73	(18 282)	-6,72
Conventions délégation (Ing, U			3 463 469	21,96	(3 463 469)	-100,00
Sous-traitance Prestataires			668 966	4,24	(668 966)	-100,00
Publicité - publication - rela	334 750	2,07	386 343	2,45	(51 593)	-13,35
Transports de biens	897	0,01	30		867	N/S

# Détail des Soldes Intermédiaires

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Transports entre CFA & annexes	1 260	0,01			1 260	
Liaison CFA-entreprise	4 691	0,03	5 026	0,03	(335)	-6,67
Transports - Rbst aux apprenti	309				309	
Transports collectifs			190		(190)	-100,00
Transports-voyage d'études	2 452	0,02			2 452	
Voyages & Déplacements	80 650	0,50	60 085	0,38	20 564	34,23
Déplacements & Missions (Exame	10 927	0,07	12 092	0,08	(1 165)	-9,64
Sortie scolaire	578				578	
Frais de déménagement	240		47 244	0,30	(47 004)	-99,49
Réceptions	76 521	0,47	78 011	0,49	(1 490)	-1,91
Réceptions (Examen)	7 780	0,05	4 971	0,03	2 809	56,51
Frais repas apprentis	(4 581)	-0,03			(4 581)	
Affranchissement	9 284	0,06	12 141	0,08	(2 857)	-23,53
Téléphone	46 089	0,29	47 663	0,30	(1 575)	-3,30
Services bancaires & assimilés	11 205	0,07	12 573	0,08	(1 368)	-10,88
FORMATIONS	92 988	0,58			92 988	
Frais de recrutement	129 541	0,80	143 641	0,91	(14 100)	-9,82
Frais de surveillance locaux	20 442	0,13	5 663	0,04	14 779	260,96
Cotisations diverses	36 272	0,22	13 791	0,09	22 481	163,01
<b>Valeur ajoutée produite</b>	<b>7 580 490</b>	<b>46,91</b>	<b>7 760 855</b>	<b>49,21</b>	<b>(180 365)</b>	<b>-2,32</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>253 417</b>	<b>1,57</b>	<b>190 101</b>	<b>1,21</b>	<b>63 316</b>	<b>33,31</b>
Subventions diverses	44 763	0,28	174 721	1,11	(129 958)	-74,38
Subvention PAI	36 794	0,23			36 794	
Subventions diverses	171 860	1,06			171 860	
Subventions Région p/divers			15 380	0,10	(15 380)	-100,00
<b>Impôts, taxes &amp; versements assimilés sur rémunératio</b>	<b>315 875</b>	<b>1,95</b>	<b>379 387</b>	<b>2,41</b>	<b>(63 512)</b>	<b>-16,74</b>
Taxe sur les salaires	236 904	1,47	234 154	1,48	2 750	1,17
Contribution DOETH	6 130	0,04			6 130	
Particip. employ. form. prof.	50 884	0,31	105 903	0,67	(55 018)	-51,95
Particip. employ. effort const	21 956	0,14	20 690	0,13	1 267	6,12
Autres impôts & taxes sur rému			18 641	0,12	(18 641)	-100,00
<b>Impôts, taxes &amp; versements assimilés autres</b>	<b>48 132</b>	<b>0,30</b>	<b>18</b>		<b>48 114</b>	<b>N/S</b>
Taxes foncières	48 129	0,30			48 129	
Autres imp., taxes & vers ass.			18		(18)	-100,00
Taxes diverses	4				4	
<b>Salaires et traitements</b>	<b>5 208 915</b>	<b>32,23</b>	<b>4 769 751</b>	<b>30,24</b>	<b>439 163</b>	<b>9,21</b>
Salaires Formateurs Vacataires	59 334	0,37	68 663	0,44	(9 330)	-13,59
Salaires Formateurs Permanents	1 979 978	12,25	1 715 127	10,87	264 851	15,44
Salaires Personnel Administrat	1 932 251	11,96	1 890 260	11,98	41 991	2,22
Salaires Personnel Service	259 306	1,60	225 242	1,43	34 063	15,12
congés payés	11 692	0,07	22 628	0,14	(10 936)	-48,33
Primes & gratifications	4 150	0,03	9 574	0,06	(5 424)	-56,65
Primes 13ème mois	338 332	2,09	308 597	1,96	29 735	9,64
Primes sur résultats	224 580	1,39	300 841	1,91	(76 261)	-25,35
Primes pouvoir d'achat	159 355	0,99	106 018	0,67	53 336	50,31
Primes sur objectif (commercia	69 060	0,43			69 060	
Indemnités avantages divers	4 418	0,03	9 425	0,06	(5 006)	-53,12
Indemnités dépassement de forf	1 356	0,01	4 897	0,03	(3 542)	-72,32
Indemnités de fin de contrat	6 565	0,04	7 834	0,05	(1 269)	-16,20
Indemnités rupture conventionn	47 007	0,29	28 002	0,18	19 005	67,87
Indemnités de départ à la retr	6 556	0,04	20 995	0,13	(14 439)	-68,77
Indemnités d'éloignement	66 556	0,41	22 043	0,14	44 512	201,93
Indemnité mobilité durable	7 215	0,04	2 167	0,01	5 048	232,96
Avantages en nature	31 204	0,19	27 436	0,17	3 769	13,74

# Détail des Soldes Intermédiaires

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>Charges sociales</b>	<b>2 061 377</b>	<b>12,76</b>	<b>1 946 938</b>	<b>12,34</b>	<b>114 439</b>	<b>5,88</b>
Cotisations URSSAF	1 382 477	8,56	1 297 993	8,23	84 484	6,51
Cotisations URRPIMMEC	188 447	1,17	185 501	1,18	2 947	1,59
Cotisations IREC/CAPIMMEC	306 909	1,90	295 730	1,88	11 179	3,78
charges sociales s/CP & divers			10 148	0,06	(10 148)	-100,00
cotisations autres org.sociaux			(12 862)	-0,08	12 862	100,00
Autres charges sociales	16 646	0,10	15 279	0,10	1 367	8,95
Versements au CE	37 664	0,23	35 536	0,23	2 128	5,99
Autres charges de personnel	129 234	0,80	119 690	0,76	9 544	7,97
Autres charg.pers. Médaille Tr			(78)		78	100,00
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>199 608</b>	<b>1,24</b>	<b>854 862</b>	<b>5,42</b>	<b>(655 254)</b>	<b>-76,65</b>
<b>Reprises sur amortissements &amp; provisions</b>			<b>23 683</b>	<b>0,15</b>	<b>(23 683)</b>	<b>-100,00</b>
Repr.amts prov. / Exploitation			23 683	0,15	(23 683)	-100,00
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>115</b>		<b>88</b>		<b>27</b>	<b>30,72</b>
Produits divers de gestion cou	115		88		27	30,72
<b>Transfert de charges</b>	<b>46 391</b>	<b>0,29</b>	<b>59 416</b>	<b>0,38</b>	<b>(13 025)</b>	<b>-21,92</b>
Transferts charges d'exploitat			31 980	0,20	(31 980)	-100,00
Transfert de charge - IJSS com	15 186	0,09			15 186	
Avantage en nature	31 204	0,19	27 436	0,17	3 769	13,74
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>	<b>1 268 918</b>	<b>7,85</b>	<b>1 212 870</b>	<b>7,69</b>	<b>56 047</b>	<b>4,62</b>
Dot.amts immos incorporelles	12 488	0,08	612		11 876	N/S
Dot.amts immos corporelles	1 238 966	7,67	1 209 113	7,67	29 853	2,47
Dot.prov. risques et charges	14 948	0,09			14 948	
Dot.prov.dépr.actifs circulant	2 517	0,02	3 146	0,02	(629)	-20,00
<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>231 755</b>	<b>1,43</b>	<b>428</b>		<b>231 327</b>	<b>N/S</b>
Brevet, licences, logiciels	34 059	0,21			34 059	
Perte sur créance irrécouvr.	197 549	1,22			197 549	
Charges divers gestion courant	147		428		(281)	-65,58
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(1 254 559)</b>	<b>-7,76</b>	<b>(275 250)</b>	<b>-1,75</b>	<b>(979 309)</b>	<b>-355,79</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>157 043</b>	<b>0,97</b>	<b>42 763</b>	<b>0,27</b>	<b>114 281</b>	<b>267,24</b>
Revenus des val.mob.placement	39 245	0,24	42 543	0,27	(3 298)	-7,75
Autres Produits Financiers	364		220		144	65,67
Reprises sur provisions V.M.P.	117 434	0,73			117 434	
<b>Charges financières</b>			<b>275 062</b>	<b>1,74</b>	<b>(275 062)</b>	<b>-100,00</b>
Dot.amts.prov VMP			275 062	1,74	(275 062)	-100,00
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>(1 097 516)</b>	<b>-6,79</b>	<b>(507 549)</b>	<b>-3,22</b>	<b>(589 967)</b>	<b>-116,24</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>2 086 442</b>	<b>12,91</b>	<b>1 235 265</b>	<b>7,83</b>	<b>851 177</b>	<b>68,91</b>
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	1 153 986	7,14			1 153 986	
Quote-part subv.résultat	917 196	5,68	1 235 265	7,83	(318 069)	-25,75
Repr.prov. / Exceptionnel	15 260	0,09			15 260	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>54 364</b>	<b>0,34</b>	<b>160 616</b>	<b>1,02</b>	<b>(106 253)</b>	<b>-66,15</b>
Pénalités, amendes fiscales &	466				466	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	48 738	0,30			48 738	
Val.comptables él. actif cédés	5 160	0,03	160 616	1,02	(155 457)	-96,79

Détail des Soldes Intermédiaires

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Résultat exceptionnel	2 032 078	12,58	1 074 648	6,81	957 430	89,09
Impôts sur les bénéfices	4 797	0,03	6 564	0,04	(1 767)	-26,91
Impôts sur les sociétés	4 797	0,03	6 564	0,04	(1 767)	-26,91
Résultat de l'exercice	929 765	5,75	560 535	3,55	369 230	65,87

# Analyse fonctionnelle du bilan

Etat en valeurs brutes		31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
EMPLOIS STABLES					
Immobilisations incorporelles	299 370	361 442	(62 072)	-17,17	
Immobilisations corporelles	18 719 022	16 487 181	2 231 841	13,54	
Immobilisations financières	1 300 680	1 170 680	130 000	11,10	
Charges à répartir					
Total emplois stables	20 319 072	18 019 304	2 299 769	12,76	
RESSOURCES STABLES					
Capital et réserves	6 272 814	5 712 279	560 535	9,81	
Rétention de résultat	10 116 114	9 874 697	241 417	2,44	
Résultat	929 765	560 535	369 230	65,87	
Subventions investissements	7 766 105	6 393 972	1 372 133	21,46	
Provisions réglementées					
Provisions risques et charges	172 415	172 727	(312)	-0,18	
Comptes courants d'associés					
Emprunts et dettes assimilés	238 147	318 147	(80 000)	-25,15	
Total ressources stables	25 495 360	23 032 357	2 463 004	10,69	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	5 176 288	5 013 053	163 235	3,26	
EMPLOIS CIRCULANTS					
Stocks de matières et marchandises					
Stocks en cours de produits					
Avances et acomptes	69 977	85 293	(15 316)	-17,96	
Clients et comptes rattachés	3 130 278	2 995 792	134 486	4,49	
Effets escomptés					
Autres créances d'exploitation	1 321 406	262 744	1 058 662	402,93	
Comptes de régularisation	54 264	66 029	(11 765)	-17,82	
Total de l'actif circulant	4 575 925	3 409 858	1 166 067	34,20	
RESSOURCES CIRCULANTES					
Avances reçues	500	7 375	(6 875)	-93,22	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 253 443	1 944 181	309 262	15,91	
Dettes fiscales et sociales	1 415 251	1 794 513	(379 262)	-21,13	
Autres dettes	865 434	190 531	674 903	354,22	
Comptes de régularisation	818 320	1 609 781	(791 461)	-49,17	
Total du passif circulant	5 352 948	5 546 381	(193 433)	-3,49	
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	(777 023)	(2 136 523)	1 359 500	-63,63	
Disponibilités	235 961	37 214	198 748	534,07	
Valeurs mobilières de placement	5 717 350	7 112 363	(1 395 013)	-19,61	
Total trésorerie active	5 953 311	7 149 577	(1 196 265)	-16,73	
Concours bancaires					
Effets escomptés					
Total trésorerie passive					
TRESORERIE NETTE	5 953 311	7 149 577	(1 196 265)	-16,73	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	5 176 288	5 013 053	163 235	3,26	

## Détermination de la capacité d'autofinancement

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
<b>Nombre de mois de la période</b>	12	12	12
<b>Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)</b>	199 608	854 862	726 573
+ Transferts de charges (d'exploitation)	46 391	59 416	52 122
+ Autres produits (d'exploitation)	115	88	4 684
- Autres charges (d'exploitation)	231 755	428	475
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
+ Produits financiers	39 609	42 763	45 804
- Charges financières			
+ Produits exceptionnels	1 153 986		25
- Charges exceptionnelles	49 204		
- Participation des salariés aux fruits de l'expansion			
- Impôts sur les bénéfices	4 797	6 564	7 868
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>	<b>1 153 953</b>	<b>950 136</b>	<b>820 865</b>



# Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2023

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		16 159 305
<b>Production vendue Services</b>		<b>16 159 305</b>
<i>Facturation Apprentissage</i>	13 451 936	
<i>Apprentissage CNFPT</i>	104 392	
<i>Form. Apprentis fonction publi</i>	89 141	
<i>Formation continue et contrat</i>	169 172	
<i>Frais de mobilité</i>	51 830	
<i>Locations diverses</i>	169 968	
<i>Mise à dispo de personnel facturés</i>	511 688	
<i>Mise à dispo de personnel admi</i>	289 134	
<i>Autres Pds de Forme - DE</i>	1 247 453	
<i>Autres Pds de Form - Sous-tra</i>	73 394	
<i>Autres produits d'activités an</i>	1 197	
Chiffre d'affaires par marché géographique		16 159 305
<b>Chiffre d'affaires FRANCE</b>		<b>16 159 305</b>
<i>Facturation Apprentissage</i>	13 451 936	
<i>Apprentissage CNFPT</i>	104 392	
<i>Form. Apprentis fonction publi</i>	89 141	
<i>Formation continue et contrat</i>	169 172	
<i>Frais de mobilité</i>	51 830	
<i>Locations diverses</i>	169 968	
<i>Mise à dispo de personnel facturés</i>	511 688	
<i>Mise à dispo de personnel admi</i>	289 134	
<i>Autres Pds de Forme - DE</i>	1 247 453	
<i>Autres Pds de Form - Sous-tra</i>	73 394	
<i>Autres produits d'activités an</i>	1 197	

# Produits et Charges exceptionnels

31/12/2023

<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>2 086 442</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b> <i>Produits exceptionnels sur exercices antérieurs</i>	<i>1 153 986</i>	<b>1 153 986</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b> <i>Quote-part subv.résultat</i>	<i>917 196</i>	<b>917 196</b>
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b> <i>Repr.prov. / Exceptionnel</i>	<i>15 260</i>	<b>15 260</b>
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>54 364</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b> <i>Pénalités, amendes fiscales &amp; Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs</i>	<i>466 48 738</i>	<b>49 204</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b> <i>Val.comptables él. actif cédés</i>	<i>5 160</i>	<b>5 160</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>2 032 078</b>

## Produits à recevoir

31/12/2023

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>3 793 375</b>
<b>Autres créances clients</b> <i>Clients factures à établir</i>	2 507 261	<b>2 507 261</b>
<b>Autres créances</b> <i>Organismes sociaux Prdts à rec</i> <i>Subventions à recevoir</i>	1 826 1 284 288	<b>1 286 114</b>

# Charges à payer

31/12/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>2 517 635</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>1 478 203</b>
<i>Fournisseurs factures non parv</i>	<i>1 478 203</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>940 054</b>
<i>Dettes provision sur congés pa</i>	<i>307 614</i>	
<i>Personnel - Autres charges à p</i>	<i>299 404</i>	
<i>Personnel-NDF à payer</i>	<i>5 906</i>	
<i>Titres restaurants</i>	<i>20 467</i>	
<i>Charges sociales sur congés à</i>	<i>142 607</i>	
<i>Organismes sociaux Charges à p</i>	<i>128 274</i>	
<i>Particip. employ. effort const</i>	<i>21 957</i>	
<i>Organismes sociaux Charges à p</i>	<i>13 824</i>	
<b>Autres dettes</b>		<b>99 378</b>
<i>Client AAE</i>	<i>99 378</i>	

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>54 264</b>
locations mobilières		904	
maintenance informatique		1 716	
maintenance		5 276	
documentation		1 931	
publicité		6 812	
téléphonie		1 327	
frais de surveillance des locaux		3 376	
brevets-licences		32 921	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>54 264</b>

## Produits constatés d'avance

[illegible]

# Ratios comparatifs

	31/12/2023	12	31/12/2022	12	31/12/2021	12
$\frac{\text{Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)}}{\text{Achats de marchandises}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$						
<b>ROTATION DU STOCK MARCHANDISES (Jours)</b>						

Une augmentation de ce ratio peut révéler des achats massifs en fin d'année, une dégradation de la gestion du stock, une baisse du niveau d'activité.

$\frac{\text{Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)}}{\text{Produit vendue - Résultat d'exploitation}} \times 30 \times \text{Nombre de mois}$						
	17 413 864	16 047 213	14 160 067			
<b>ROTATION STOCK DES PRODUITS FINIS ET INTER. (Jours)</b>						

Ce ratio mesure de délai moyen d'écoulement des produits intermédiaires et finis.

$\frac{\text{Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)}}{\text{Achats de matières premières et autres approvisionnements}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$						
<b>ROTATION DU STOCK MATIERES PREMIERES (Jours)</b>						

$\frac{\text{Dettes fournisseurs}}{\text{Achats + charges externes TTC}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$						
	2 253 443 8 578 816	1 944 181 8 011 108	1 630 669 6 768 023			
<b>DELAI MOYEN DU CREDIT FOURNISSEURS (Jours)</b>	<b>94,56</b>	<b>87,37</b>	<b>86,74</b>			

Une augmentation de délai moyen de règlement des fournisseurs peut traduire une utilisation accrue des facilités de crédit, ou des difficultés de trésorerie.

$\frac{\text{Créances clients brutes + effets escomptés}}{\text{Chiffre d'affaires TTC}} \times 30 \times \text{Nombre de mois}$						
	3 130 278 16 159 305	2 995 792 15 771 963	3 730 995 13 957 553			
<b>DELAI MOYEN DU CREDIT CLIENTS (Jours)</b>	<b>69,74</b>	<b>68,38</b>	<b>96,23</b>			

L'existence de créances douteuses importantes peut influencer ce ratio.

## Ratios comparatifs

	31/12/2023	12	31/12/2022	12	31/12/2021	12
$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Total bilan}} \times 100$	14 968 684		12 666 786		13 049 809	
	20 732 194		18 704 041		18 102 703	
<b>AUTONOMIE FINANCIERE (%)</b>	<b>72,20</b>		<b>67,72</b>		<b>72,09</b>	

Ce ratio exprime l'indépendance de l'entreprise vis-à-vis des tiers.

$\frac{\text{Besoin en fonds de roulement}}{\text{Chiffre d'affaires HT}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$	(777 023)		(2 136 523)		(187 013)	
	16 159 305		15 771 963		13 957 553	
<b>EVOLUTION DU B.F.R. (Jours)</b>	<b>-17,31</b>		<b>-48,77</b>		<b>-4,82</b>	

La valeur de ce ratio est à rapprocher du niveau d'actif de l'entreprise.

Il indique, en nombre de jours de chiffre d'affaires, l'importance du B.F.R.

$\frac{\text{Résultat de l'exercice}}{\text{Situation nette}} \times 100$	929 765		560 535		839 940	
	14 968 684		12 666 786		13 049 809	
<b>RENTABILITE FINANCIERE (%)</b>	<b>6,21</b>		<b>4,43</b>		<b>6,44</b>	

Ce ratio mesure la rentabilité de l'investissement des associés.

Remarque : Il est non significatif pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu.