

**ECOLE DES METIERS – CENTRE
DE FORMATION DES APPRENTIS
DE TARN & GARONNE**

11, rue Ernest Mercadier
Z.I Nord
82000 MONTAUBAN

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

DRB
AUDIT

AUDIT ET
COMMISSARIAT
AUX COMPTES

ECOLE DES METIERS - CENTRE DE FORMATION DES APPRENTIS DE TARN & GARONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

A l'assemblée générale de l'association Ecole des métiers – Centre de formation des apprentis de Tarn et Garonne,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ECOLE DES METIERS – CENTRE DE FORMATION DES APPRENTIS DE TARN & GARONNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1 janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

La note « Ventilation des produits » de l'annexe mentionne les modalités de financement de l'activité de l'Ecole des Métiers en lien avec les Organismes Paritaires Collecteurs Agréés – OPCO.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit ont porté notamment sur :

- L'exhaustivité de la comptabilisation des produits liés au financement de l'apprentissage, vérifiée au regard des accords transmis par les OPCO, contrat par contrat ;
- La régularité de la comptabilisation des produits liés au financement de l'apprentissage, contrôlée par sondage des contrats d'apprentissage.

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITES 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.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.
S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Montauban, le 4/06/2025
Le commissaire aux comptes,
SARL DRB AUDIT



Eric PICCO

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	101 851	98 659	3 192		3 192	
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	279 993	181 178	98 815	100 321	1 507	1.50
	Constructions	5 707 447	4 459 954	1 247 494	1 356 294	108 800	8.02
	Installations techniques Matériel et outillage	2 965 830	2 459 081	506 749	603 645	96 896	16.05
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	1 934		1 934	1 877	57	3.04
	Prêts						
	Autres	972		972	972		
Total I		9 058 027	7 198 871	1 859 155	2 063 110	203 954	9.89
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	902		902	377	525	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	454 762		454 762	447 991	6 772	1.51
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	111 157		111 157	101 958	9 199	9.02
	Valeurs mobilières de placement	5 150 953		5 150 953	2 148 152	3 002 801	139.79
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	6 883 014		6 883 014	8 160 471	1 277 457	15.65
	Charges constatées d'avance (2)	38 361		38 361	60 709	22 348	36.81
	Total II	12 639 150		12 639 150	10 919 659	1 719 491	15.75
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		21 697 177	7 198 871	14 498 305	12 982 769	1 515 536	11.67

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



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	92 633		92 633			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres	9 558 404		7 718 600		1 839 803	23.84
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 769 724		1 839 803		70 079	3.81
	Situation nette (sous total)	11 420 761		9 651 036		1 769 724	18.34
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	1 242 857		1 424 467		181 610	12.75
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	12 663 617		11 075 503		1 588 114	14.34
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS							
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	711 772		841 959		130 187	15.46
PROVISIONS	Total III	711 772		841 959		130 187	15.46
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	488				488	
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	138 981		75 559		63 422	83.94
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	268 298		292 221		23 922	8.19
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	27 073		14 146		12 927	91.39
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	688 075		683 382		4 694	0.69
DETTES (I)	Total IV	1 122 916		1 065 307		57 609	5.41
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		14 498 305		12 982 769		1 515 536	11.67

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	5 289 835		5 152 121		137 714	2.67
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	113 037		94 965		18 072	19.03
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	107 660		112 468		4 808	4.27
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	51 333		65 115		13 782	21.17
Total I	5 561 865		5 424 670		137 195	2.53
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 263 995		1 190 805		73 190	6.15
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	111 031		113 434		2 403	2.12
Salaires et traitements	1 777 061		1 573 208		203 853	12.96
Charges sociales	623 364		590 550		32 814	5.56
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	300 032		312 163		12 132	3.89
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1				1	
Total II	4 075 485		3 780 160		295 324	7.81
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 486 381		1 644 510		158 129	9.62

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	98 307		27 870		70 437	252.73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	98 307		27 870		70 437	252.73
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées			3 290		3 290	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV			3 290		3 290	100.00
2. Résultat financier (III-IV)	98 307		24 580		73 727	299.94
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	1 584 688		1 669 091		84 403	5.06
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	3 200		402		2 798	695.84
Sur opérations en capital	185 849		177 840		8 009	4.50
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	23 425				23 425	
Total V	212 474		178 242		34 233	19.21
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	4 530		1 485		3 045	205.03
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	4 530		1 485		3 045	205.03
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	207 944		176 757		31 187	17.64
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	22 908		6 044		16 864	279.02
Total des produits (I+III+V)	5 872 647		5 630 782		241 865	4.30
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	4 102 923		3 790 979		311 944	8.23
5. EXCEDENT OU DEFICIT	1 769 724		1 839 803		70 079	3.81

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 14 498 305.25 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 5 561 865.46 Euros et dégageant un excédent de 1 769 724.16 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

L'école des métiers - Centre de Formation d'Apprentis de TARN-et-GARONNE - est une association sans but lucratif qui a pour but la création et la gestion d'un Centre de Formation d'Apprentis Départemental, de formation professionnelle continue et de promotion sociale.

L'association dispense des formations dans les domaines généraux et professionnel en alternance avec des apprentis ou des stagiaires de la formation professionnelle continue. Les 28 formations préparent à divers diplômes (Bac professionnel, Brevet professionnel, Certificat d'Aptitude Professionnelle) réparti au sein de 4 secteurs (Alimentation, Bâtiment, Commerce et service, Mécanique).

Afin d'assurer l'enseignement dispensé, l'association dispose d'une équipe pédagogique et administrative qui coordonnent l'ensemble des élèves et le tissu d'entreprise acceptant de prendre en charge la formation des apprentis.

L'association dispose de locaux divers dont des salles de classes, des ateliers et de salons favorisant la formation pratique des étudiants.

L'effectifs des jeunes inscrits, dans les différentes formations, l'École des Métiers Centre de Formation d'Apprentis de Tarn et Garonne se compose de :

- Apprentissage	: 741
- Professionnalisation	: 0
- Autres (Adultes, Orientation...)	: 0

Soit un total de 741 jeunes inscrits.

- 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.

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Dons et Legs

Ces comptes enregistrent la valeur des biens apportés par les fondateurs lors de la création de l'Association.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	97 363		4 488
TOTAL			
Terrains	279 993		
Constructions sur sol propre	4 723 283		
Installations générales agencements aménagements des constructions	984 164		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 668 736		30 771
Installations générales agencements aménagements divers	431 870		
Matériel de transport	85 722		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	509 941		60 761
Emballages récupérables et divers	178 029		
TOTAL	8 861 738		91 532
Autres titres immobilisés	1 877		57
Prêts, autres immobilisations financières	972		
TOTAL	2 849		57
TOTAL GENERAL	8 961 949		96 077



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			101 851	101 851
Terrains			279 993	279 993
Constructions sur sol propre			4 723 283	4 723 283
Installations générales agencements aménagements constr.			984 164	984 164
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 699 507	1 699 507
Installations générales agencements aménagements divers			431 870	431 870
Matériel de transport			85 722	85 722
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			570 702	570 702
Emballages récupérables et divers			178 029	178 029
TOTAL			8 953 270	8 953 270
Autres titres immobilisés			1 934	1 934
Prêts, autres immobilisations financières			972	972
TOTAL			2 906	2 906
TOTAL GENERAL			9 058 027	9 058 027

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		97 363	1 296		98 659
Terrains		179 671	1 507		181 178
Constructions sur sol propre		3 454 784	102 048		3 556 833
Installations générales agencements aménagements constr.		896 369	6 752		903 121
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 338 063	90 622		1 428 685
Installations générales agencements aménagements divers		323 759	15 415		339 173
Matériel de transport		34 699	11 423		46 122
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		408 402	67 808		476 211
Emballages récupérables et divers		165 729	3 162		168 891
TOTAL		6 801 477	298 735		7 100 212
TOTAL GENERAL		6 898 840	300 032		7 198 871
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 296				
Terrains	1 507				
Constructions sur sol propre	102 048				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	6 752				
Instal.techniques matériel outillage indus.	90 622				
Instal.générales agenc.aménag.divers	15 415				
Matériel de transport	11 423				
Matériel de bureau informatique mobilier	67 808				
Emballages récupérables et divers	3 162				
TOTAL	298 735				
TOTAL GENERAL	300 032				



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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
Fonds propres sans droit de reprise	92 633				92 633
Réserves	7 718 600	1 839 803		0-	9 558 404
Excédent ou déficit de l'exercice	1 839 803	1 839 803-			1 769 724
Situation nette	9 651 036		1 769 724		11 420 761
Subventions d'investissement	1 424 467		4 239	185 849	1 242 857
TOTAL I	11 075 503		4 239	185 849	12 663 617

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	281 959		50 187		231 772
Gros entretien et grandes révisions	560 000		80 000		480 000
TOTAL	841 959		130 187		711 772
TOTAL GENERAL	841 959		130 187		711 772
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles			106 761 23 425		

La provision pour gros entretien est destinée à couvrir des dépenses qui ne sauraient être supportées par un seul exercice.

La provision engagement de pension a été réajustée afin de tenir compte de la composition du personnel au 31/12/24 et des conséquences engendrées par la loi portant réforme des retraites.

- Départ à la retraite à l'âge de 64 ans âge légal à taux plein,
- Turn over compris entre 18% et 44% en fonction du sexe,
- L'âge moyen des effectifs au 31/12/2024 de 46 ans pour les femmes et 48 ans pour les hommes,
- Taux d'inflation stable et tendance à la hausse fin d'année,
- Taux de charges sociales 39%.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	972	0	972
Autres créances clients	454 762	454 762	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 646	1 646	
Divers état et autres collectivités publiques	108 474	108 474	
Débiteurs divers	1 037	1 037	
Charges constatées d'avance	38 361	38 361	
TOTAL	605 253	604 281	972

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	138 981	138 981		
Personnel et comptes rattachés	41 257	41 257		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	196 556	196 556		
Impôts sur les bénéfices	22 908	22 908		
Autres impôts taxes et assimilés	7 578	7 578		
Autres dettes	27 073	27 073		
Produits constatés d'avance	688 075	688 075		
TOTAL	1 122 428	1 122 428		

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériel/Outillage pédagogique	Linéaire	5 ans
Agencements	Linéaire	10 ans
Constructions	Linéaire	30 à 50 ans
Matériels/Outillages Entretien	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	10 ans
Matériel informatique	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, 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 d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Le stock est constitué par des produites alimentaires évalués au prix d'acaht au 31/12/2024 pour une montant de 902,01 euros.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

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).

Il faut distinguer deux catégories de placement. Les comptes sur livret qui génèrent des intérêts capitalisés s'élevant à la clôture de l'exercice à 3.480.577,58 euros et les Valeurs de Placements qui ont été enregistrées à leur coût d'acquisition pour un montant de 5.150.953,42 euros.

En application des nouvelles normes de sécurité financière les plus-values latentes sur les valeurs de placements courues à la date de clôture de l'exercice n'ont pas été constatées.

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale pour un montant de 3.366.224,19 euros.

DRB
AUDIT

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	13 771
Autres créances	108 474
Disponibilités	36 212
Total	158 457

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	13 771
Subventions à recevoir - Région Action Qualitative	91 355
Subventions à recevoir - Région/OPCO Investissements	17 119
Placements - Intérêts à recevoir	36 212
Total	158 457

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	488
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 323
Dettes fiscales et sociales	60 014
Autres dettes	12 904
Total	129 730



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Détail des charges à payer

	Montant
Banque - Intérêts courus	488
Dettes fournisseurs - Factures non parvenues	56 323
Dettes fiscales et sociales - Provision congés payés	41 258
Dettes fiscales et sociales - Provision charges sociales s/C	18 757
Autres dettes - Frais déplacement membres	5 366
Autres dettes - Avoirs à établir	7 538
Total	129 730

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	38 361
Total	38 361
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	688 075
Total	688 075

Les PCA correspondent au financement en 2024 par les OPCO de la partie 2025 des contrats d'apprentissage.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Subventions d'Investissement Affectées

	Valeur au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur à la fin de l'exercice
▪ Subventions Investissement – État	209 900,57	0,00	0,00	209 900,57
▪ Subventions Investissement – Région	5 617 377,29	0,00	256 186,49	5 361 190,80
▪ Subventions Investissement – CCI-CA+ANFA	772 467,06	0,00	54 686,95	717 780,11
▪ Subventions Investissement – Taxe Apprentissage	829 400,49	0,00	748 055,87	81 344,62
▪ Subventions Investissement – CCCA	80 578,46	4 239,00	0,00	84 817,46
TOTAL	7 509 723,87	4 239,00	1 058 929,31	6 455 033,56

Chaque année ces subventions sont augmentées pour la part correspondant à l'acquisition ou à la création d'immobilisation subventionnée.

Chaque année ces subventions sont diminuées lorsqu'elles sont totalement reprises au compte de résultat.

Amortissements des Subventions d'Investissement Affectées

	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise au résultat de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
▪ Subventions Investissement – État	188 910,52	4 198,01	0,00	193 108,53
▪ Subventions Investissement – Région	4 490 025,67	131 254,19	243 306,72	4 365 093,37
▪ Subventions Investissement – CCI-CA+ANFA...	506 253,87	47 137,24	54 686,98	498 704,13
▪ Subventions Investissement – Taxe Apprentissage	825 934,67	1 648,13	748 055,87	79 526,93
▪ Subventions Investissement – CCCA	74 132,41	1 611,57	0,00	75 743,98
TOTAL	6 085 257,14	185 849,14	1 046 049,57	5 212 176,94

Les méthodes appliquées pour le calcul des amortissements des différents postes de Subventions d'Investissement sont identiques à celles utilisées pour le calcul des amortissements des immobilisations, décrites ci-dessus.

DRB
AUDIT

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Sont considérés comme ayant la qualité de cadre dirigeant les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habitués à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans leur entreprise ou établissement.

Les rémunérations des membres des cadres dirigeants ne sont pas indiquées car cela reviendrait à donner une rémunération individuelle.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	4
Agents de maîtrise et techniciens	37
Total	41

Valorisation des contributions volontaires

L'association bénéficie de contributions volontaires en nature. Ces contributions ne sont pas comptabilisées. Elles correspondent aux temps passés par les bénévoles pour la gestion courante de l'association (Président, secrétaire, trésorier, etc..). Néanmoins nous considérons la valorisation des contributions comme non significative. L'association dispose d'une organisation administrative composée de salariés chargés du suivi de l'association quotidiennement. L'ensemble des informations administratives sont traitées et analysées par les équipes salariées. Cette préparation en amont permet de réduire le temps des bénévoles aux fonctions qui leurs sont réservées par les statuts (comme la signature des actes).

DRB
AUDIT

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Ventilation des Produits

	2024	2023
▪ Prestation de services.....	5 215 257,47	5 088 589,31
▪ Subventions d'exploitation ⁽¹⁾	113 037,01	94 977,54
▪ Produits des activités annexes	74 577,53	63 532,18
▪ Produits divers, financiers et exceptionnels	283 925,78	209 443,41
▪ Subventions investissement virées à résultat.....	185 849,14	174 239,77
TOTAL	5 872 646,93	5 630 782,21

(1) - dont participation des membres fondateurs : 0€

- dont Taxe d'Apprentissage affectée au fonctionnement à hauteur de 0€.

La loi avenir professionnel du 5 septembre 2018 réforme l'apprentissage. Cette loi s'applique depuis le 1 janvier 2020. Le moyen de financement est le changement majeur. Les contrats étaient antérieurement financés sous la forme de subventions, dont celle de la Région au moyen d'un coût contrat Régional. Depuis le 1 janvier 2020, les contrats sont directement financés par l'un des huit OPCO dont dépend le CFA du Tarn-et-Garonne après accord donné contrat par contrat, et après facturation par le CFA. Les coûts contrats sont définis périodiquement par France Compétence au moyen de la remise par l'ensemble des CFA d'une comptabilité analytique, instaurée par la loi du 5 septembre 2018.

DRB
AUDIT

ANNEXE

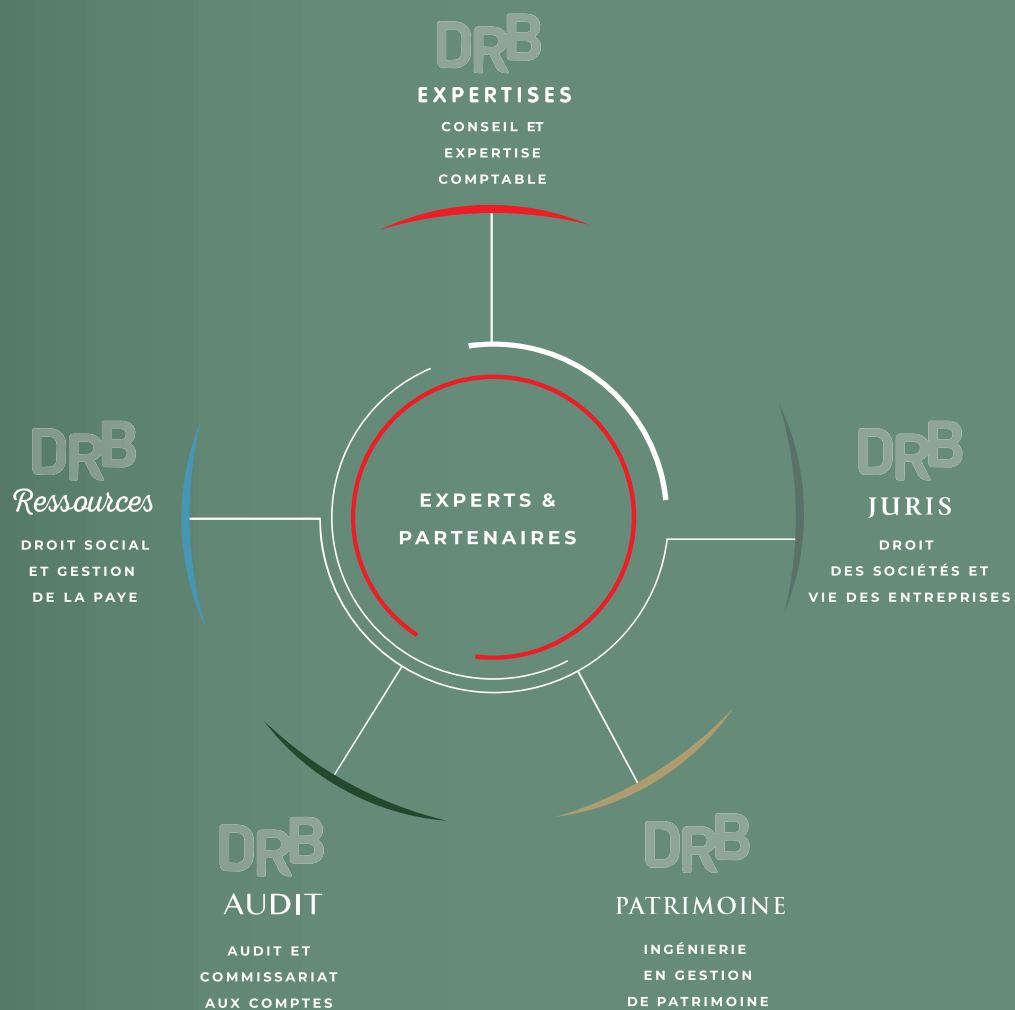
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Une provision pour charge a été comptabilisée.

DRB
AUDIT



DRB

150, rue des Frères Montgolfier
Albasud
82000 MONTAUBAN
Tél. 05 63 23 03 63

www.groupedrb.com