



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Centre de Formation Bourgogne Franche-Comté

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Centre de Formation Bourgogne Franche-Comté
15 Impasse Saint Martin - 25000 BESANCON

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Centre de Formation Bourgogne Franche-Comté

15 Impasse Saint Martin - 25000 BESANCON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Centre de Formation Bourgogne Franche-Comté,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre de Formation Bourgogne Franche-Comté relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

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

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 de et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.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.

Besançon, le 24 juin 2024

KPMG SA

Sylvie Merle

Associée

BILAN - ACTIF

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

ACTIF

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

01/01/2022 au
31/12/2022

Brut

Amort. & Dépréc.

Net

ACTIF IMMOBILISE

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruit

Concessions, brevets et droits similaires

Autres

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations techn., matériel et outil. ind.

Autres

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés

Immobilisations financières

Participations et créances rattachées

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres

TOTAL (I)

1 552 060,36

1 364 252,15

187 808,21

191 719,29

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.

Créances reçues par legs ou donations

Autres

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Charges constatées d'avance

TOTAL (II)

776 064,01

776 064,01

753 567,57

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

2 328 124,37

1 364 252,15

963 872,22

945 286,86

BILAN - PASSIF

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

PASSIF

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

Du 01/01/2022
au 31/12/2022

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecarts de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

626 782,96

602 914,53

9 548,67

23 868,43

636 331,63

626 782,96

52 941,93

43 994,94

689 273,56

670 777,90

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

151,57

1 458,54

151,57

1 458,54

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

11 370,00

32 000,00

10 960,00

11 370,00

42 960,00

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

91 177,88

94 763,65

83,17

80,77

29 064,54

32 413,08

56 842,25

42 525,94

21 477,21

2 141,25

33 304,18

33 583,13

31 127,86

24 582,60

263 077,09

230 090,42

Ecarts de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

963 872,22

945 286,86

COMPTE DE RÉSULTAT

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	24,00	33,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	2 280 358,84	2 467 013,40
<i>Dont parrainages</i>	2 013 149,24	2 185 267,73
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	245 801,00	183 892,80
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	91 864,33	27 236,35
Utilisations des fonds dédiés	1 306,97	1 306,97
Autres produits	300,00	307,06
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 619 655,14	2 679 789,58
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	4 166,82	4 409,70
Variation de stock	269,67	-372,18
Autres achats et charges externes	1 698 024,53	1 876 321,38
Aides financières		2 623,44
Impôts, taxes et versements assimilés	19 725,74	11 658,13
Salaires et traitements	594 154,92	518 369,42
Charges sociales	208 358,66	183 540,54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	63 851,70	47 157,17
Dotations aux provisions	410,00	20 000,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	255,94	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 589 217,98	2 663 707,60
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	30 437,16	16 081,98
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	5 949,55	2 186,44
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	5 949,55	2 186,44
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	860,64	733,55
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	860,64	733,55
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	5 088,91	1 452,89

COMPTE DE RÉSULTAT

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	35 526,07	17 534,87
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	6 821,83	2 075,25
Sur opérations en capital	14 263,19	10 960,96
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	21 085,02	13 036,21
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	46 843,26	6 702,65
Sur opérations en capital	219,16	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	47 062,42	6 702,65
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-25 977,40	6 333,56
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 646 689,71	2 695 012,23
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 637 141,04	2 671 143,80
EXCÉDENT OU DÉFICIT	9 548,67	23 868,43

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

1/ l'accompagnement de projets, la promotion des personnes et la gestion des compétences notamment par le conseil, la formation, la validation des acquis de l'expérience et tout autre moyen concourant à ces objectifs. Elle conduit ces actions notamment dans le cadre de la formation continue et de l'apprentissage et dans un souci de développement des personnes, des organisations des entreprises et des territoires.

2/ de participer à l'animation et au développement des territoires

A ces fins l'association crée et gère un centre de formation et de promotion qui s'appuie sur les principes généraux des Maisons Familiales Rurales

Elle pourra accomplir toutes activités d'éducation populaire ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social, familial ou professionnel complémentaires à son objet principal

L'association pourra éventuellement proposer des activités complémentaires d'accueil, de repas, d'hébergement dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Formation d'apprentis et stagiaires de la formation continue

Les moyens mis en oeuvre :

Locaux sis 15 Impasse des Saint Martin 25 000 BESANCON

Effectif salarié au 31/12/23 : 8 chargés de cours, 7 monitrices, 2 moniteurs, 5 personnes secteur administratif, un directeur, 2 apprentis pour 14.53 ETP

Conseil d'administration de 6 bénévoles non rémunérés

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 963 872,22 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 9 548,67 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 14/05/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Plan d'investissement financé à 80 %

Nouveaux emprunts débloqués : 15 012 € pour le financement de l'outil DAQ avant 2025 & 9 682 € pour l'emprunt PPI 2023

Réalisation du plan d'investissement solde 2023

Paiement du LOT18 pour l'exercice 2022 le 04/10/223

DAQ : une provision minorée de 26 KE est établie pour l'année 2023 pour l'action et son portage : activité "grille dégradée" < 70 % de réalisation

Portage des actions de formation pour la Fédération Régionale des MFR

Nouveaux changements plan comptable 2023 sur les comptes OPCO 412 => 411

Conseil des Prud'hommes : reprise de 32000 € sur 2023 par rapport à une charge de 43 495.15 € ; à la clôture, un appel est fait à la cour de cassation en dernière instance pour ce litige

Une rupture conventionnée le 15/04/23 d'une monitrice

CUI de la secrétaire apprentissage du 02/10/23 au 01/10/24

Passage à 80 % d'une monitrice au 01/09/23

Effectif stagiaires : 312 pour 57 705.50 heures (21 593 heures pour 73 apprentis)

2024 & événements post clôture :

PPI 2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

Action Titre professionnel assistant de vie aux familles / mandataire INFA : co traitance financement CRBFC
une rupture conventionnée d'un moniteur le 05/01/2024
Solde subvention Parcours 3D à recevoir 43 KE programme 2020-2023

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et 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.

Une provision pour congés payés a été constituée au 31/12/2023

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	20 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Matériels et outillages	5 ans
- Installations générales	10 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau & info	3 ans
- Matériel pédago	5 ans

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

- | | |
|--------------------|--------|
| - Mobilier | 10 ans |
| - Autres mat & mob | 5 ans |

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	80 194	16 908
	Terrains		27 850	
	Constructions		503 082	
CORP.	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		246 764	1 095
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		221 277	2 069
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		70 898	
	Autres immos corporelles		12 288	
	Matériel de bureau & mobilier informatique		323 413	35 587
	Emballages récupérables & divers		3 836	
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			4 500
		TOTAL	1 409 407	43 252
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés		2 061	
	Prêts et autres immobilisations financières		706	
		TOTAL	2 767	
		TOTAL GENERAL	1 492 367	60 160

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		97 102	
	Terrains			27 850	
	Constructions			503 082	
CORP.	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons			247 859	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			223 346	
	Inst. gal. agen. amé. divers			70 898	
	Autres immos corporelles			12 288	
	Mat. bureau, inform., mobilier		467	358 533	
	Emb. récupérables & divers			3 836	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes			4 500	
		TOTAL	467	1 452 192	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			2 061	
	Prêts & autres immob. financières			706	
		TOTAL		2 767	
		TOTAL GENERAL	467	1 552 060	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	24 952	25 143		50 095
TOTAL	24 952	25 143		50 095
Terrains				
Sur sol propre	503 082			503 082
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	192 893	14 006		206 899
Inst. techniques matériel et outil. industriels	195 285	8 434		203 719
Autres				
Inst. générales agencem. amén.	70 898			70 898
Immo corporelles				
Matériel de transport	12 288			12 288
Mat. bureau et informatiq., mob.	298 237	15 446	248	313 435
Emballages récupérables divers	3 013	823		3 836
TOTAL	1 275 696	38 709	248	1 314 157
TOTAL GENERAL	1 300 648	63 852	248	1 364 252

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immo incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

Détermination de la valeur actuelle

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour risques pour litige de 32 000 € a été reprise en totalité. Poursuite de la procédure en 2024

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	32 000		32 000	
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	10 960	410		11 370
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	1 459		1 307	152
	TOTAL	44 419	410	33 307	11 522
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL				
	TOTAL GÉNÉRAL	44 419	410	33 307	11 522
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		410	33 307	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provision Indemnité départ en retraite : 410 €

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	32 000,00		32 000,00		
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	10 960,00	410,00			11 370,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	1 458,54		1 306,97		151,57
TOTAL	44 418,54	410,00	33 306,97		11 521,57
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		410,00	33 306,97		
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES STOCKS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières				
Autres approvisionnements	1 095,24	825,57	1 095,24	825,57
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	1 095,24	825,57	1 095,24	825,57

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

CREANCES DOUTEUSES

NEANT

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	706		706
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	86 274	86 274	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	1 200	1 200	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés	2 500	2 500	
	Divers	188 176	188 176	
	Groupe et associés (2)	50 579	50 579	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	3 843	3 843	
Charges constatées d'avance		11 143	11 143	
TOTAUX		344 421	343 715	706
Renvois	(1) Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	11 143
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	11 143

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	46 820
Autres créances	194 520
Disponibilités	
TOTAL	241 339

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Voir détail page suivante

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	602 914,53		23 868,43		626 782,96
Excédent ou déficit de l'exercice	23 868,43		9 548,67	23 868,43	9 548,67
Subventions d'investissement	43 994,94		23 110,18	14 163,19	52 941,93
TOTAUX	670 777,90		56 527,28	38 031,62	689 273,56

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Subvention exploitations 245 801 €

Variation des fonds dédiés issue de	Utilisations			À la clôture de l'exercice	
	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Montant global	Transferts	Montant global
				Dont remboursements	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

TOTAL

TABEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

	Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisations		À la clôture de l'exercice
				Montant global	Dont remboursements	Transferts
				Montant global	Dont remboursements	Montant global
						Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

TOTAL

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

Engagements	Exercice N	Exercice N-1
Sur apports		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur dons manuels		
Sur legs et donations		

TOTAL

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	91 178	31 534	59 644	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	83	83		
Fournisseurs & comptes rattachés	29 065	29 065		
Personnel & comptes rattachés	11 234	11 234		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	42 181	42 181		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	3 428	3 428		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	21 477	21 477		
Groupe & associés (2)	29 022	29 022		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	4 282	4 282		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	31 128	31 128		
TOTAUX	263 077	203 433	59 644	
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	24 694			
Emprunts remboursés en cours d'exer.	28 280			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Calcul des sommes à rapporter sur 2023 pour les contrats d'apprentissage et pour les stagiaires en financement personnel :

20 808.17 € sur les produits d'apprentissage

10 319.69 € autres produits

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	31 128
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	31 128

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	83
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 773
Dettes fiscales et sociales	19 994
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	31 850

HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

COMMISSAIRES AUX COMPTES

KPMG : provision 2023 : 5 742 €

LES EFFECTIFS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

LES EFFECTIFS

Personnes physiques : 8 chargés de cours, 7 monitrices, 2 moniteurs, 5 personnes secteur administratif, un directeur, 2 apprenties au 31/12/23

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	15,70	14,01
Ingénieurs et cadres	7,80	7,50
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	6,73	5,85
Ouvriers		
Apprenties	1,17	0,66
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

6725 : régularisations exercices antérieurs

7721 : régularisations exercices antérieurs

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Pénalités amendes	93	
Charges exc / exercices antérieurs	46 750	
VNC actif cédé	219	
Pdts excep ex ant		6 822
Pdt des cessions d actif		100
Quote part des subv inv		14 163
TOTAL	47 062	21 085

ANX TRANSFERTS DE CHARGES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
FT CENTRE SUD CAFE SUCRE FTCS RBT CAFE SUCRE	16		
FT CENTRE SUD 1ER TRI FTCS PAPIER +CAFE	42		
FT CENTRE SUD2 E TRI GTCS CAFE+ POCHETTES	9		
FR MFR BFC REPAS FR REPAS MFR SUP 15/06	129		
FT CENTRE SUD 3E TRI FTCS 5 CAHIERS	15		
FT CENTRE SUD RSO 2023 FTCS RBT BUREAU VERITAS RSO	3 726		
LE CEDRE 01/01/22 30/06/23 LE CEDRE 01/01 30/06/23	134		
FT CENTRE SUD 10+11/23 FTCS CAFE	8		
FT CENTRE SUD 12/23 FTCS 5 RAM PAPIER A4	21		
REGIE DES QUARTIERS 2023 REGIE DES QUARTIERS 2023	251		
CHU PREV 2023 CHU PREV REPAS 2023	76		
OCAPIAT RBT DP OCAPIAT RBT DP 01/23	593		
OCAPIAT FS 31/01 OCAPIAT FS 31/01	150		
OCAPIAT FF SC DP 31/01 OCAPIAT FF 31/01	150		
OCAPIAT FF SC DP 31/01 OCAPIAT SC 31/01	150		
OCAPIAT FF SC DP 31/01 OCAPIAT DP 31/01	150		
OCAPIAT A RECEVOIR OCAPIAT FS 21/03	150		
OCAPIAT DP IFAC OCAPIAT DP IFAC	559		
ANFRA FS EVAL MM17 26/05 ANFRA FS EVAL 26/05 MM17	300		
OCAPIAT DP DP 2023	702		
OCAPIAT MK 04/23 OCAPIAT MK 04/23	812		
OCAPIAT RBT DP OCAPIAT DP	754		
OCAPIAT RBT D PERNIN OCAPIAT D PERNIN	780		
OCAPIAT GAUTHIER A OCAPIAT GAUTHIER A 21/11	150		
OCAPIAT 07/12 F STEPHAN OCAPIAT 07/12 F STEPHAN	450		
OCAPIAT IMFR FS 07/12 A RECEVO OCAPIAT IMFR 07/12	1 150		
OCAPIAT RBT SIFCO 11/23 A REC OCAPIAT SIFCO 11/23 A REC	1 470		
OCAPIAT DP A RECEVOIR OCAPIAT A RECEVOIR D PERNI2023	541		
OCAPIAT PREV MK A RECEVOIR OCAPIAT PREV MK A RECEVOIR 202	788		
OCAPIAT DP 2023 OCAPIAT DP 2023 A REV	541		
EXTOURNEIJ 2022 EXTOURNE IJ 2022	-1 227		
FT CENTRE SUD C PINET 01/23 FTCS C PINET 01/23	938		
ASP AC 01/23 ASP C PINET 01/23	667		
ASP AC 01/23 ASP M CHARTON 01/23	667		
OCAPIAT FS 31/01 OCAPIAT FS 31/01	84		

ANX TRANSFERTS DE CHARGES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

OCAPIAT FF SC DP 31/01 OCAPIAT SC 31/01	84
OCAPIAT FF SC DP 31/01 OCAPIAT DP 31/01	84
OCAPIAT FF SC DP 31/01 OCAPIAT FF 31/01	84
FT CENTRE SUD C PINET 02/23 FTCS C PINET 02/23	938
ASP 02/23 ASP C PINET 02/23	667
ASP 02/23 ASP M CHARTON 02/23	667
CUI SASSI F 01+02/23 CUI SASSI F 01+02/23	103
CUI CD25 SASSI CUI CD 25 SASSI F	913
ASP 03/23 ASP C JEANNINGROS 03/23	508
ASP 03/23 ASP SASSI F 03/23	59
FT CENTRE SUD C PINET 03/23 FTCS C PINET 03/23	938
OCAPIAT A RECEVOIR OCAPIAT FS 21/03	84
CG 25 03/23 SASSI CG25 03/23 SASSI F	527
ASP 03/23 ASP C PINET 03/23	667
ASP 03/23 ASP M CHARTON 03/23	667
CUI 04/23 CUI C JEANNINGROS 04/23	508
CUI 04/23 CUI SASSI F 04/23	51
Paye de avr. 23 IJ C RAFFIN 22/12 07/03/23	3 281
FT CENTRE SUD C PINET 04/23 C PINET 04/23 FTCS	938
CG25 SASSI F 04 CG25 SASSIF 04/23	517
ASP 04/23 ASP C PINET 04/23	667
ASP 04/23 ASP M CHARTON 04/23	667
IJ CR 13/03 15/04 IJ CR 13/03 15/04	634
ASP 05/23 ASP C JEANNINGROS 05/23	519
ASP 05/23 ASP F SASSI 05/23	64
FT CENTRE SUD C PINET 05/23 FTCS C PINET 05/23	959
ASP 05/23 ASP 05/23 C PINET	667
ASP 05/23 ASP M CHARTON 05/23	667
AG2R C RAFFIN 22/12/22 18/03/3 AG2R 01/01 18/03/23	2 695
CG25 F SASSI 05/23 CG25 F SASSI 05/23	535
ASP 06/23 ASP 06/23 CJ	519
ASP 06/23 ASP 06/23 FS	64
FT CENTRE SUD C PINET 06 C PINET 06 FTCS	959
OCAPIAT MK 04/23 OCAPIAT MK 04/23	336
ASP 06/23 ASP 06 C PINET	667
ASP 06/23 ASP 06 M CHARTON	667
CG25 F SASSI 06 CG25 06 SASSI	535

ANX TRANSFERTS DE CHARGES

205800 - CENTRE DE FORMATION

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

ASP 07 ASP CJ 07	519
ASP 07 ASP FS 07	64
FT CENTRE SUD C PINET 07/23 FTCS C PINET 07/23	959
ASP 07/23 ASP PINET 07	667
ASP 07/23 ASP M CHARTON 07	667
CG 25 07/23 CG 25 07/23 SASSI F	535
ASP 08/23 ASP C JEANNINGROS 08	519
ASP 08/23 ASP F SASSI 08	64
ASP 08/23 CHARTON M 08/23	667
ASP 08/23 PINET C 08/23	667
CG25 08/23 SASSI CG25 SASSI 08/23	535
FTCS C PINET 08/23 FTCS C PINET 08/23	1 147
AG2R 19-22/03 C RAFFIN AG2R 19-22/03 C RAFFIN	140
ASP C PINET 09/23 ASP C PINET 09/23	500
FT CENTRE SUD C PINET 09/23 FTCS C PINET 09/23	1 166
CG25 AC SASSI 09/23 CG25 AC SASSI 09/23	535
ASP STEPHAN AC 10/23 ASP STEPHAN AC 10/23	565
FT CENTRE SUD C PINET 10 FTCS C PINET 10/23	1 166
CG25 F SASSI 10/23 CG25 F SASSI 10/23	535
ASP C PINET 10/23 ASP C PINET 10/23	500
ASP 11/23 ASP STEPHAN 11/23	584
ASP 11/23 ASP SASSI F 09+10+11	193
FT CENTRE SUD C PINET 11 FTCS C PINET 11/23	1 166
OCAPIAT GAUTHIER A OCAPIAT GAUTHIER A 21/11	84
CG 25 SASSI 11 CG25 SASSI 11/23	535
ASP C PINET 11/23 ASP C PINET 11/23	500
CG25 SASSI F 12/23 CG25 SASSI F 12/23	535
OCAPIAT 07/12 F STEPHAN OCAPIAT 07/12 F STEPHAN	252
OCAPIAT IMFR FS 07/12 A RECEVO OCAPIAT IMFR 07/12	84
ASP 12/23 ASP AC 12 SASSI F	64
ASP 12/23 ASP AC 12 STEPHAN F	584
FT CENTRE SUD C PINET 12/23 FTCS C PINET 12/23	1 166
ASP PINET C 12/23 ASP PINET C 12/23	500
OCAPIAT RBT SIFCO 11/23 A REC OCAPIAT SIFCO 11/23 A REC	504
ASP J THEZENAS 11+12/23 ASP J THEZENAS 11+12/23	1 000
TOTAL	59 864