

CENTRE DE FORMATION DES APPRENTIS DE HAUTE-CORSE
ROUTE DU VILLAGE

20600 FURIANI

Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Activité principale de l'association :

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à AIX EN PROVENCE CEDEX 3
Le 05/11/2024

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	36 030	18 199	17 831	8 482	9 349	110.22
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	94 884		94 884	94 884		
	Constructions	11 446 669	7 143 613	4 303 056	4 749 032	445 976	9.39
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	2 588 599	1 858 621	729 978	606 974	123 005	20.27
	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						
	Prêts						
	Autres	1 500		1 500	1 500		
	Total I	14 167 683	9 020 433	5 147 250	5 460 872	313 622	5.74
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				6 917	6 917	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 495 895	45 189	1 450 706	1 987 361	536 655	27.00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	702 172		702 172	494 634	207 538	41.96
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 534 478		1 534 478	1 145 192	389 286	33.99
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (2)	86 975		86 975	74 558	12 417	16.65
	Total II	3 819 520	45 189	3 774 331	3 708 662	65 669	1.77
	Frais d'émission des emprunts (III)						
Comptes de Régularisation	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		17 987 202	9 065 622	8 921 580	9 169 533	247 953	2.70

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	92 915	92 915		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	1 009 880	1 009 880		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	651 714	651 714		
	Autres				
	Report à nouveau	2 211 994	1 732 809	479 185	27.65
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	288 714	479 186	190 472	39.75
	Situation nette (sous total)	4 255 217	3 966 503	288 714	7.28
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	2 879 252	3 238 571	359 319	11.09
	Provisions réglementées				
	Total I	7 134 469	7 205 074	70 606	0.98
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
FONDS DÉDIÉS	Fonds dédiés	147 251	267 141	119 890	44.88
	Total II	147 251	267 141	119 890	44.88
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
DETTES (1)	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	209 594	242 777	33 183	13.67
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	381 959	385 090	3 131	0.81
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	334 528	370 005	35 477	9.59
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	101 102	46 578	54 524	117.06
	Instruments de trésorerie				
DETTES (1)	Produits constatés d'avance	612 677	652 868	40 191	6.16
	Total IV	1 639 860	1 697 318	57 457	3.39
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	8 921 580	9 169 533	247 953	2.70

(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	
	31/12/2023 12	31/12/2022 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	5 087 749	4 997 899	89 850	1.80
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	326 841	490 855	164 014	33.41
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable				
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	97 824	73 955	23 870	32.28
Utilisations des fonds dédiés	233 204	124 273	108 931	87.66
Autres produits	52	870	819	94.05
Total I	5 745 671	5 687 851	57 820	1.02
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 167 052	1 020 020	147 032	14.41
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	129 388	126 150	3 238	2.57
Salaires et traitements	2 605 864	2 541 872	63 992	2.52
Charges sociales	1 218 350	1 184 676	33 674	2.84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	677 503	605 972	71 530	11.80
Dotations aux provisions	12 498	2 689	9 808	364.72
Reports en fonds dédiés	147 251	193 641	46 390	23.96
Autres charges	3 713	11 028	7 315	66.33
Total II	5 961 619	5 686 049	275 570	4.85
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	215 948	1 803	217 751	NS

(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	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	6 039	1 826	4 213	230.74
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	6 039	1 826	4 213	230.74
2. Résultat financier (III-IV)	6 039	1 826	4 213	230.74
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	221 987	23	221 964	NS
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	5 857	11 503	5 646	49.08
Sur opérations en capital	508 199	489 170	19 029	3.89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	514 056	500 672	13 384	2.67
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	3 355	16 743	13 388	79.96
Sur opérations en capital		4 721	4 721	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	3 355	21 463	18 108	84.37
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	510 701	479 209	31 492	6.57
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	6 259 727	6 188 524	71 203	1.15
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 971 013	5 709 338	261 675	4.58
5. EXCEDENT OU DEFICIT	288 714	479 186	190 472	39.75



KALLISTE REVISION COMPTABLE

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Aix-en-Provence

Agréée près la Cour d'Appel de Bastia

**CENTRE DE FORMATION POUR APPRENTIS
DE HAUTE-CORSE
ASSOCIATION LOI DE 1901
ROUTE DU VILLAGE
20600 - FURIANI**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

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

Siège Social :

Parc technologique de Bastia, Z.A.E. d'Erbajolo - 20600 BASTIA

☎ 04 95 30 18 60 ~ Fax 04 95 33 68 50Z

Mail : krc@kalliste-fiduciaire.com

Numéro de TVA Intracommunautaire FR49343744991

SARL au Capital de 100 000 Euros - Siret 343 744 991 00039 - APE 6920Z

**CENTRE DE FORMATION POUR APPRENTIS
DE HAUTE-CORSE
ASSOCIATION LOI DE 1901
ROUTE DU VILLAGE
20600 - FURIANI**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Mesdames,
Messieurs les membres,

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 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 des commissaires 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^{er} 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 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.

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.

Dans le cadre de la loi « choisir son avenir professionnel » publiée le 5 septembre 2018, le financement du CFA consiste en une facturation par apprenti aux OPCO.

Nous nous sommes assurées, grâce notamment aux requêtes du nouveau ERP de gestion « YPAREO », de l'exhaustivité et de la coupure des factures comptabilisées au titre des contrats d'apprentissage.

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 du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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 des commissaires 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.

Fait à Bastia, le 5 juillet 2024

Pour la SARL KALLISTE REVISION COMPTABLE

Le Gérant
Paul FLACH



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	36 030	18 199	17 831	8 482	9 349	110.22
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	94 884		94 884	94 884		
	Constructions	11 446 669	7 143 613	4 303 056	4 749 032	445 976	9.39
ACTIF IMMOBILISE	Installations techniques Matériel et outillage	2 588 599	1 858 621	729 978	606 974	123 005	20.27
	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						
	Prêts						
	Autres	1 500		1 500	1 500		
	Total I	14 167 683	9 020 433	5 147 250	5 460 872	313 622	5.74
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				6 917	6 917	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 495 895	45 189	1 450 706	1 987 361	536 655	27.00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	702 172		702 172	494 634	207 538	41.96
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 534 478		1 534 478	1 145 192	389 286	33.99
ACTIF CIRCULANT	Charges constatées d'avance (2)	86 975		86 975	74 558	12 417	16.65
	Total II	3 819 520	45 189	3 774 331	3 708 662	65 669	1.77
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		17 987 202	9 065 622	8 921 580	9 169 533	247 953	2.70

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

f

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	92 915	92 915		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	1 009 880	1 009 880		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	651 714	651 714		
	Autres				
	Report à nouveau	2 211 994	1 732 809	479 185	27.65
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	288 714	479 186	190 472	39.75
	Situation nette (sous total)	4 255 217	3 966 503	288 714	7.28
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	2 879 252	3 238 571	359 319	11.09
	Provisions réglementées				
	Total I	7 134 469	7 205 074	70 606	0.98
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
FONDS DÉDIÉS	Fonds dédiés	147 251	267 141	119 890	44.88
	Total II	147 251	267 141	119 890	44.88
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
DETTES (I)	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	209 594	242 777	33 183	13.67
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	381 959	385 090	3 131	0.81
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	334 528	370 005	35 477	9.59
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	101 102	46 578	54 524	117.06
	Instruments de trésorerie				
DETTES (I)	Produits constatés d'avance	612 677	652 868	40 191	6.16
	Total IV	1 639 860	1 697 318	57 457	3.39
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	8 921 580	9 169 533	247 953	2.70

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

f

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	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	5 087 749		4 997 899		89 850	1.80
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	326 841		490 855		164 014	33.41
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	97 824		73 955		23 870	32.28
Utilisations des fonds dédiés	233 204		124 273		108 931	87.66
Autres produits	52		870		819	94.05
Total I	5 745 671		5 687 851		57 820	1.02
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 167 052		1 020 020		147 032	14.41
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	129 388		126 150		3 238	2.57
Salaires et traitements	2 605 864		2 541 872		63 992	2.52
Charges sociales	1 218 350		1 184 676		33 674	2.84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	677 503		605 972		71 530	11.80
Dotations aux provisions	12 498		2 689		9 808	364.72
Reports en fonds dédiés	147 251		193 641		46 390	23.96
Autres charges	3 713		11 028		7 315	66.33
Total II	5 961 619		5 686 049		275 570	4.85
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	215 948		1 803		217 751	NS

(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	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	6 039		1 826		4 213	230.74
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	6 039		1 826		4 213	230.74
2. Résultat financier (III-IV)	6 039		1 826		4 213	230.74
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	221 987		23		221 964	NS
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	5 857		11 503		5 646	49.08
Sur opérations en capital	508 199		489 170		19 029	3.89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	514 056		500 672		13 384	2.67
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	3 355		16 743		13 388	79.96
Sur opérations en capital			4 721		4 721	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	3 355		21 463		18 108	84.37
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	510 701		479 209		31 492	6.57
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	6 259 727		6 188 524		71 203	1.15
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 971 013		5 709 338		261 675	4.58
5. EXCEDENT OU DEFICIT	288 714		479 186		190 472	39.75

CENTRE DE FORMATION DES APPRENTIS DE HAUTE CORSE
COMPTES ANNUELS au 31/12/2023

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8 921 580 euros.

Les produits d'exploitations du compte de résultat sont de 5 745 671 euros.

Le résultat net comptable présente un excédent de 288 714 €.

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

I- PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

1. Objet social et activités de l'association

L'association Gestionnaire du Centre de Formation d'Apprentis de la Haute-Corse, régie par la loi 1901 a été créée en 1977.

L'association a pour objet la gestion du Centre de Formation d'Apprentis interprofessionnel et de dispenser des formations dans le domaine de l'apprentissage, et d'organiser des actions de formation professionnelle.

2. Financement

Depuis le 1^{er} janvier 2020, en application de la loi « Choisir son avenir professionnel » publiée le 5 septembre 2018, le mode de financement des centres de formation a été totalement modifié. En effet, précédemment, le fonctionnement des CFA était assuré par la collectivité de Corse, via le versement de subventions. Ce système a été abrogé et remplacé par un mode de financement prévoyant une facturation de chaque apprenti, à l'attention des entités représentatives de différentes branches professionnelles, appelées « OPCO ».

Dès lors, les OPCO prennent à leur charge un forfait couvrant les frais de formation, mais également en partie, les frais d'hébergement et les frais de restauration, ainsi que les frais de 1^{er} équipement.

La CNFPT finance 100% des frais de formation des collectivités.

3. Moyens mis en œuvre

Afin d'assurer la formation et l'accompagnement des 690 apprentis présents au 31 décembre 2023, l'association a employé sur l'année 2023, 63.36 personnes équivalent temps plein, dont 40.88 formateurs en ETP. Elle a également fait appel à des formateurs et prestataires extérieurs.

II- REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Principes généraux

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et en particulier aux règlements de l'Autorité Nationale de Comptabilité (ANC) rappelés ci-dessous :

- le règlement ANC N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels ;
- le règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels de personnes morales de droit privé à but non lucratif et le N°2020-08 qui est venu le compléter.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence,

- ✓ conformément aux hypothèses de base :
 - ✓ continuité de l'exploitation,
 - ✓ permanence des méthodes (à l'exception de l'incidence des éléments cités précédemment),
 - ✓ indépendance des exercices.
- ✓ conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

2. Informations générales complémentaires

- Conformément à la loi du 5 septembre 2018, nous avons déterminé notre 1^{ère} clé de répartition, afin de répartir les charges indirectes communes à chaque activité, en fonction des effectifs propres à chacune :

- HEBERGEMENT 1.88%
- RESTAURATION 7.19%
- LOCATION DE SALLE 0.63%
- FORMATION 90.30%

Une deuxième clé de répartition a été mise en œuvre afin de répartir les charges indirectes communes entre l'activité exercée, d'une part, au titre de la formation professionnelle continue, et d'autre part, de l'apprentissage.

Dans ce cas, nous avons pris en compte le nombre d'heures de formation réalisées.

- APPRENTISSAGE : 85.79%
- HORS APPRENTISSAGE : 14.21%

Enfin, et afin de déterminer la répartition des charges indirectes au titre de l'apprentissage, par diplôme et titre préparé nous avons à nouveau pris en compte le nombre d'heures de formation réalisées par diplôme.

La répartition des charges indirectes se définit donc comme tel :

- HEBERGEMENT 1.88%
- RESTAURATION 7.19%
- LOCATION DE SALLE 0.63%
- APPRENTISSAGE (90.30*85.79%) 77.47%
- HORS APPRENTISSAGE (90.30*14.21%) 12.84%

COMPTES	INTITULE COMPTES	TOTAL	REPARTITION PAR ACTIVITE				
			APPRENTISSAGE	HORS APPRENTISSAGE	HEBERGEMENT	RESTAURATION	LOCATION DE SALLE
60222000	PRODUITS D'ENTRETIEN	8 523,15	6 585,91	1 071,84	157,04	655,72	52,64
60310000	VARIATION DES STOCKS BOIS MEN.	6 916,84	6 916,84	0,00	0,00	0,00	0,00
60611000	ELECTRICITE	37 957,37	29 405,57	4 869,89	713,62	2 729,15	239,14
60612000	EAU	5 470,67	4 238,14	701,86	102,86	393,34	34,47
60613000	GAZ	31 089,92	24 085,37	3 988,83	584,48	2 235,36	195,88
60614000	CARBURANT	6 824,05	5 635,25	676,97	99,22	379,37	33,24
60616000	MATIERES D'OEUVRE	102 829,42	98 441,38	4 388,04	0,00	0,00	0,00
60616200	MATIERE D'OEUVRE - CAP	14 832,02	14 832,02	0,00	0,00	0,00	0,00
60630000	ENTRETIEN PETIT EQUIPEMENT	18 208,22	11 222,78	1 379,12	4 301,81	1 236,80	67,71
60640000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	10 147,97	7 861,65	1 301,95	190,76	729,66	63,95
60670000	PETIT MATERIEL PEDAGOGIQUE	32 265,88	32 265,88	0,00	0,00	0,00	0,00
60671000	PETIT MAT PEDAG INDIV- P M P I	80 901,17	80 901,17	0,00	0,00	0,00	0,00
60683000	REPRODUCTION DES COURS	1 582,24	1 582,24	0,00	0,00	0,00	0,00
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES	54 991,60	53 556,48	420,46	758,40	235,62	20,64
61350000	LOCATIONS MOBILIERES	121 180,25	109 235,99	6 050,16	2 206,43	3 390,59	297,08
61520000	REP-ENTRET / BIENS IMMOBILIERES	15 416,29	12 153,94	1 857,79	272,23	1 041,11	91,22
61550000	REP-ENTRET / BIENS MOBILIERES	16 524,85	11 943,36	1 534,69	214,06	2 761,01	71,73
61550300	ENTRETIEN BLANCHISSAGE LINGE	2 579,17	2 340,41	0,00	238,76	0,00	0,00
61550400	NETTOYAGE DES LOCAUX	67 940,43	53 071,51	8 467,43	1 240,68	4 745,05	415,76
61555000	ENTRETIEN INFORMATIQUE	9 386,63	7 271,78	1 204,38	176,45	674,88	59,14
61560000	CONTRATS DE MAINTENANCE	92 131,32	71 374,07	11 820,48	1 732,02	6 624,27	580,48
61600000	PRIMES D'ASSURANCE	65 026,55	50 376,07	8 342,87	1 222,51	4 675,44	409,66
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	567,88	439,94	72,85	10,68	40,83	3,58
61830000	DOCUMENTATION TECHNI ET PEDAGO	12 760,68	12 336,66	424,02	0,00	0,00	0,00
62100000	PERSONNEL EXTERIEUR A ENTREPR.	61 455,40	45 575,40	15 880,00	0,00	0,00	0,00
62110000	PERSONNEL INTERIMAIRE	24 028,51	24 028,51	0,00	0,00	0,00	0,00
62120000	PREST ACCOMPAGNEMENT HANDICAP	19 050,00	19 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62210000	COMMISSIONS TICKETS RESTAU	721,56	558,97	92,56	13,59	51,90	4,54
62260000	HONORAIRES	53 837,20	41 707,67	6 907,35	1 012,13	3 870,88	339,17
62280000	AUTRES HONORAIRES	6 486,48	5 295,43	678,26	99,39	380,10	33,30
62300000	PUBLICITE, PUBLICATIONS, ..	3 376,80	2 616,00	433,27	63,47	242,78	21,28
62340000	CADEAUX CLIENTS	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62380000	DONS POURBOIRES	500,00	387,35	64,15	9,40	35,95	3,15
62410000	TRANSPORT SUR ACHATS	588,00	588,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62461000	DEPLACEMENTS APPRENTIS	3 496,25	3 496,25	0,00	0,00	0,00	0,00
62462000	DEPLACEMENTS APPRENTIS -- CAP	3 385,11	3 145,61	239,50	0,00	0,00	0,00
62500000	DEPLACEMENTS, MISSIONS	16 718,39	16 567,95	150,44	0,00	0,00	0,00
62570000	RECEPTIONS	4 026,43	3 119,29	516,55	75,70	289,51	25,38
62600000	FRAIS POSTAUX ET AFFRANCHISSEM	2 562,86	1 985,43	328,85	48,18	184,24	16,16
62610000	FRAIS TELECOMMUNICATION	16 463,25	12 754,12	2 112,09	309,56	1 183,77	103,71
62700000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIM.	4 144,00	3 210,43	531,89	77,76	297,90	26,02
62810000	COTISATIONS DIVERSES	160,00	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62820000	FORMATION DES PERSONNELS	11 102,00	11 102,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62820200	PLAN DE COMMUNICATION	55 126,81	42 706,75	7 072,81	1 036,35	3 963,59	347,31
62860000	RESTAURATION	47 305,92	0,00	0,00	0,00	47 305,92	0,00
62880000	TRAITEMENT DE DECHETS	15 712,83	12 336,58	1 922,65	281,73	1 077,46	94,41
63110000	TAXE SALAIRES	63 777,00	50 218,01	9 049,95	1 230,90	2 793,43	484,71
63330000	PARTICIPATION FORM CONTINUE	40 343,28	31 766,30	5 724,70	778,63	1 767,04	306,61
63340000	EFFORT CONSTRUCTION	11 548,43	9 093,23	1 638,73	222,88	505,82	87,77
63512000	TAXE FONCIERE	13 130,00	10 171,81	1 684,58	246,84	944,05	82,72
63540000	DROITS ENREGISTREM. ET TIMBRES	185,52	168,90	9,47	1,39	5,30	0,46
63580000	AUTRES IMPOTS LOCAUX	404,10	313,06	51,84	7,60	29,05	2,55
64110000	REMUNERATIONS DU PERSONNEL	2 073 992,38	1 633 061,60	294 299,52	40 028,05	90 840,87	15 762,34
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	492 324,98	387 410,31	69 950,89	9 594,50	21 687,43	3 681,85
64131000	PRIME PARTAGE DE VALEUR	21 680,00	17 070,83	3 076,40	418,42	949,58	164,77
64140000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	17 866,21	14 067,85	2 535,22	344,82	782,54	135,78

64510000	COTISATIONS URSSAF	655 580,75	516 204,28	93 026,91	12 652,71	28 714,44	4 982,41
64520000	COTISATIONS MUTUELLE	115 463,67	90 916,09	16 384,30	2 228,45	5 057,31	877,52
64530000	RETRAITE AGRR + ARIAL	234 864,06	184 931,96	33 327,20	4 532,88	10 287,05	1 784,97
64540000	COTISATIONS ASSEDIC	107 784,96	84 869,88	15 294,68	2 080,25	4 720,98	819,17
64580000	MEDECINE DU TRAVAIL	7 879,20	6 204,08	1 118,06	152,07	345,11	59,88
64581000	DEVELOPPEMENT DU PARITARISME	1 193,52	939,78	169,36	23,03	52,28	9,07
64710000	CHARGES/TICKETS RESTAURANT	65 583,69	50 807,69	8 414,37	1 232,97	4 715,48	413,18
64720000	COMITE D'ENTREPRISE	30 000,00	23 241,00	3 849,00	564,00	2 157,00	189,00
65400000	PERTE S/CREANCE IRRECOUVRABLE	3 658,30	119,00	384,30	3 155,00	0,00	0,00
65800000	CHARGES GESTION COURANTE	55,13	42,73	7,07	1,04	3,95	0,34
66116000	INTERETS DES EMPRUNTS	6 039,09	4 678,47	774,83	113,54	434,21	38,04
67100000	CHARGES EXCEPT./OPE.GESTION	3 354,99	3 354,99	0,00	0,00	0,00	0,00
68111000	DOT AUX AMORT IMMOB INCORP	3 641,00	2 820,68	467,14	68,45	261,79	22,94
68112000	DOT AUX AMORT IMMOB CORP	673 861,50	522 040,50	86 456,43	12 668,60	48 450,63	4 245,34
68174000	DOT PROV DEPRECIATION CLIENTS	12 497,60	9 642,60	0,00	915,00	0,00	1 940,00
68940000	REPORT EN FDS DEDIES SUB EXPL	94 658,18	94 658,18	0,00	0,00	0,00	0,00
68940400	REPORT EN FDS DEDIES ACCP. PUB	25 917,00	25 917,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68940500	REPORT EN FDS DEDIES P.I.C.	26 676,00	0,00	26 676,00	0,00	0,00	0,00
70100000	OBJETS CONFECTIONNES	-5 813,29	-5 813,29	0,00	0,00	0,00	0,00
70600000	COIFFURE/ESTHETIQUE	-6 677,00	-6 677,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70620000	RESTAURATION	-4 972,00	-4 972,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70622000	CAFETERIA	-15 340,62	0,00	0,00	0,00	-15 340,62	0,00
70640100	FINANC. APPRENT. OPCO YPAREO	-4 549 162,16	-4 549 162,16	0,00	0,00	0,00	0,00
70640200	FINANC. APPRENT CNFPT YPAREO	-115 397,56	-115 397,56	0,00	0,00	0,00	0,00
70640300	FINANC. APPRENT. COLL YPAREO	-61 089,01	-61 089,01	0,00	0,00	0,00	0,00
70641000	OPCO 1ER EQUIPEMENT	-54 834,71	-54 834,71	0,00	0,00	0,00	0,00
70642000	OPCO HEBERGEMENT RESTAURATION	-29 841,00	0,00	0,00	-14 520,00	-15 321,00	0,00
70651000	HEBERGEMENT DES APPRENTIS	-54 450,00	0,00	0,00	-15 000,00	-39 450,00	0,00
70810000	MARCHES ATTRIBUES	-77 278,33	0,00	-77 278,33	0,00	0,00	0,00
70820000	FORMATION CONTINUE	-106 933,62	0,00	-106 933,62	0,00	0,00	0,00
70830000	PRESTATIONS D'ACCUEIL JOURNEES	-5 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5 960,00
74111000	SUBVENTION TERRITORIALISATION	-150 000,00	-150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74130000	ORGANISATION DES EXAMENS	-8 285,24	-8 285,24	0,00	0,00	0,00	0,00
74421000	SUB FONCTIONNEMENT / CTC	-45 000,00	-45 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74421300	SUBVENTION IFA	-92 000,00		-92 000,00	0,00	0,00	0,00
74850000	SUB ORGANISME GESTIONNAIRE	-31 556,00	-24 446,44	-4 048,62	-593,26	-2 268,88	-198,80
75800000	PRODUITS DIVERS GEST.COURANTE	-51,82	-5,89	-45,21	-0,13	-0,54	-0,05
77100000	PROD.EXCEPT./OPER.GESTION	-5 856,68	-2 313,01	-3 254,06	-56,14	-214,67	-18,80
77700000	QUOTE-PART SUBV.RESULTAT	-507 354,06	-393 047,19	-65 093,52	-9 538,26	-36 478,76	-3 196,33
77880000	PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	-845,00	0,00	0,00	-845,00	0,00	0,00
78174000	REPRISE PROV CLIENTS	-4 281,05	-1 591,75	-384,30	-2 305,00	0,00	0,00
78940000	UTILISAT. FDS DEDIES SUB EXPL.	-233 204,28	-94 768,75	-138 435,53	0,00	0,00	0,00
79100600	REMB PREV - AG2R-MALAKOFF-MGEN	-62 497,83	-51 079,13	0,00	0,00	-11 418,70	0,00
79110000	TRANSFERTS CHARGES D'EXPLOITAT	-21 837,58	-19 485,77	-1 339,28	-196,24	-750,53	-65,76
79120000	TRANSF CHARGE ACCOMP HANDICAP	-9 207,84	-9 207,84	0,00	0,00	0,00	0,00
		-288 713,77	-863 229,78	281 062,48	67 457,26	195 693,84	30 302,43



III- EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- ✓ La certification QUALIOPi imposait un audit de surveillance qui s'est déroulé avec succès, les 9 et 10 février 2023.

Afin de préparer cet audit, CAEX FORMATION a accompagné le personnel, les 9 et 10 janvier 2023.

- ✓ Convention de partenariat avec le CFA de Corse-du-Sud AMPARA : conformément à la législation en vigueur, le C.F.A. peut conclure des conventions avec des établissements d'enseignement, des organismes de formation ou des entreprises prévoyant les conditions selon lesquelles tout ou partie des enseignements normalement dispensés par le C.F.A. peuvent être réalisées en leur sein.

A ce titre, notre Etablissement a passé une convention avec le C.F.A. de Corse-du-Sud. Le public bénéficiaire de cette convention est constitué des apprentis du Pôle de Formation et d'Apprentissage AMPARA en sections CAP Menuisier fabricant et installateur 1ères et 2èmes années.

- ✓ Les trois marchés qui nous avaient été attribués en décembre 2019 et reconduits deux fois (Métiers de bouche, Métiers de service et métiers de bâtiment), ont pris fin en juin 2022. Nous n'avons été attributaires des nouveaux marchés qu'en septembre 2023. Nous avons donc subi une année blanche, avec un manque à gagner conséquent. A titre indicatif, le montant des marchés s'élève à 53k€, 54k€ et 61k€.

- ✓ Concernant les investissements réalisés en 2023 :

Le renouvellement de l'équipement de l'atelier de Coiffure (Coiffeuses, Laves têtes, Fauteuils...), via une demande de financement effectuée auprès de l'OPCO EP qui s'est traduite par une convention de financement à hauteur de 28 730 € pour un investissement total de 47 911€. Le restant étant financé sur fonds propres.

Le renouvellement de l'équipement de l'atelier de Cuisine (Fours, meubles, armoires positives, four à pizza ...), via une demande de financement effectuée auprès de la CARSAT qui s'est traduite par une convention de financement à hauteur de 40 149 € pour un investissement total de 127 022€. Le restant étant financé sur fonds propres.

IV- EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- ✓ QUALIOPI impose un renouvellement de la certification tous les 36 mois, avec trois mois d'anticipation aux vues de la date limite. Notre audit a donc eu lieu les 24-25-26 avril. Notre éligibilité a été renouvelée pour les trois ans à venir (juillet 2027), avec un audit de surveillance prévu fin 2025, début 2026.

Afin de préparer cet audit, CAEX FORMATION a accompagné le personnel, les 13-14-15 février 2024

- ✓ Depuis cette année, le CFA est à nouveau habilité à recevoir le solde de la taxe d'apprentissage sur la plateforme « SOLTEA ». Une campagne d'information a été faite via nos réseaux sociaux et une campagne de Mailing.
- ✓ Il est prévu au budget 2024, présenté le 25 mai au conseil d'administration, des subventions de fonctionnement correspondant à la territorialisation et à l'accompagnement des apprentis pour un montant respectif de 150k€ et 45k€.
A ce jour, aucun appel à projet n'a été émis par la Collectivité de Corse, à cet effet, alors qu'habituellement ses derniers s'opèrent au mois de mai de chaque année civile.

- ✓ Concernant les investissements :

Agrandissement des salles de formation Electricité Dans l'attente d'un appel à projet en investissement de la Collectivité de Corse, nous envisageons l'agrandissement de notre salle de formation en électricité dont le coût global s'élèverait à environ 150 000€.

Le renouvellement de l'équipement de l'atelier Installation Froid Conditionnement de l'air
Dans l'attente d'une réponse favorable de OPCO CONSTRUCTYS concernant un dossier de demande de financement déposé le 5 février, il est envisagé de renouveler l'ensemble du matériel pédagogique devenu obsolète. Le restant, financé sur fonds propres s'élèverait à 67 650€.

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés ci-dessous :

Immobilisations brutes = 14 167 682 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation		Diminution		A la clôture
		Réévaluations	Acquisitions	Poste à Poste	Cessions	
Immobilisations incorporelles						
Concessions brevets licences	23 040		12 990			36 030
Avances et acomptes/immo inco.	-					-
TOTAL	23 040	-	12 990	-	-	36 030
Immobilisations corporelles						
Terrains	94 884					94 884
Constructions sur sol propre	5 380 518		8 400			5 388 918
Installations gales agencement aménagement des constructions	6 073 121		17 215		32 586	6 057 750
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	920 902		184 137		45 894	1 059 145
Installations gales agencement aménagement divers	759 821		64 054		76 173	747 702
Matériel de transport	87 317		27 780			115 097
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	669 267		49 304		51 915	666 656
TOTAL	13 985 830	-	350 890	-	206 568	14 130 152
Immobilisations financières						
Prêts, autres immobilisations financières	1 500,00					1 500,00
TOTAL	1 500,00	-	-	-	-	1 500,00
TOTAL GENERAL	14 010 370	-	363 880	-	206 568	14 167 682

Amortissements et dépréciations d'actif = 9 020 433 €

Situations et mouvements de l'exercice	A l'ouverture	Dotation de l'exercice	Diminutions reprises	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Concessions brevets licences	14 558	3 641		18 199
TOTAL	14 558	3 641	-	18 199
Immobilisations corporelles				
Constructions sur sol propre	1 411 418	127 505		1 538 923
Installations gales agencement aménagement des constructions	5 293 190	344 086	32 586	5 604 690
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	608 998	69 431	45 894	632 535
Installations gales agencement aménagement divers	643 050	31 048	76 173	597 924
Matériel de transport	69 395	15 367		84 762
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	508 890	86 424	51 915	543 399
TOTAL	8 534 940	673 862	206 568	9 002 234
TOTAL GENERAL	8 549 498	677 503	206 568	9 020 433

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissement linéaire	Amortissement dégressif	Amortissement exceptionnel	Amortissement dérogatoire	
				Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles					
Concessions brevets licences	3 641				
TOTAL	3 641				
Immobilisations corporelles					
Constructions sur sol propre	127 505				
Installations gales agencement aménagement des constructions	344 086				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	69 431				
Installations gales agencement aménagement divers	31 048				
Matériel de transport	15 367				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	86 424				
TOTAL	673 862				
TOTAL GENERAL	677 503				

Etat des créances = 2 286 542 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Autres immobilisations financières	1 500		1 500
Clients douteux et litigieux	45 189	45 189	
Autres créances clients	1 450 706	1 450 706	
Personnel et comptes rattachés	-	-	
Sécurité sociale et organismes sociaux	39 827	39 827	
Divers état et autres collectivités publiques	650 703	650 703	
Débiteurs divers	11 642	11 642	
Charges constatées d'avance	86 975	86 975	
TOTAL	2 286 542	2 285 042	1 500

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.

Au 31 décembre 2023, l'ensemble des créances douteuses s'élève donc à 45 189.43€, contre 36 972.88€ au 31 décembre 2022 :

LISTE DES CREANCES DOUTEUSES	MONTANT
HOPITAL DE BASTIA F.2015-2017-2020-2021	15 776,21 €
CHAMBRE REGIONALE DES METIERS F2017-2018-2019-2021	9 040,00 €
MAIRIE DE PATRIMONIO F2020	6 897,58 €
MAIRIE DE BASTIA F2020	5 336,39 €
DIRRECTE F2019	3 410,00 €
AMBULANCES GULLI F2019	1 250,00 €
APPRENTIS DIVERS	915,00 €
CAPEB F2017-2018	680,00 €
AGENCE CORSE QUALITE F2019	640,00 €
U2P F2019	630,00 €
SGAMI SUD AGF F2019	614,25 €
	45 189,43 €

Il est à noter que nous avons encaissé en 2023, la somme de 5 302.71€ de l'hôpital de Bastia

Produits à recevoir par poste du bilan = 992 203 €

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	301 673
Autres créances	690 530
TOTAL	992 203

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	86 975
TOTAL	86 975
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	612 677
TOTAL	612 677

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur :

Les produits constatés d'avance sont relatifs à des subventions dont le détail est le suivant :

- Facturation d'avance des formations : 497 474 €
- Marché Pré qualification métiers du bâtiment centre pénitentiaire de Borgo : 15 256.54 €
- Marchés concernant les plateformes qualifiantes Métiers de bouche, Métiers de service, et métiers de bâtiment : 99 946.77€

NOTE SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation resultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	92 915				92 915
Fonds propre avec droit de reprise	1 009 880				1 009 880
Réserves	651 714				651 714
Report à nouveau	1 732 809	479 186			2 211 994
Excedent ou deficit de l'exercice	479 186	479 186	288 714		288 714
Situation nette	3 966 503	-	288 714	-	4 255 217
Subvention d'investissement obtenues	10 444 209		148 035		10 592 243
Subv. Invest. inscrites au compte de resultat	- 7 205 638		- 507 354		- 7 712 992
TOTAL I	7 205 074	-	- 70 606	-	7 134 468

Etat des provisions = 45 189€

Provisions pour dépréciation	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	36 973	12 498	-	4 281	45 189
Autres provisions pour depreciation	-		-	-	-
TOTAL	36 973	12 498	-	4 281	45 189
TOTAL GENERAL	36 973	12 498	-	4 281	45 189
Dont dotations et reprises					
D'exploitation		12 498	-	4 281	

Détail des provisions pour risques et charges : Néant

Suivi des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION							
TERRITORIALISATION 2022/2023	101 258		101 258	33 937		-	
PACTE REGIONAL INVESTISSEMENT DANS LES COMPETENCES	73 501		73 501			-	
ACCOMPAGNEMENT DU PUBLIC 2022/2023	27 448		27 448			-	
TERRITORIALISATION 2023/2024		94 658				94 658	
ACCOMPAGNEMENT DU PUBLIC 2023/2024		25 917				25 917	
PIC PREPA-APPRENTISSAGE	64 935		38 259			26 676	
TOTAL	267 141	120 575	240 465	33 937	-	147 251	-

Les ressources externes obtenues des dons, des legs, ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs, sont portés en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « Report en fonds dédiés », les dons, legs et subventions reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture.
- En produits dans le poste « Utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

Etat des dettes = 1 638 977 €

Etat des dettes	Montant brut	à 1 an au plus	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit	208 710	34 037	145 601	29 072
Fournisseurs et comptes rattachés	381 959	381 959		
Personnel et comptes rattachés	255	255		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	230 270	230 270		
Autres impôts taxes et assimilés	104 003	104 003		
Autres dettes	101 102	101 102		
Produits constatés d'avance	612 677	612 677		
TOTAL	1 638 977	1 464 303	145 601	29 072
Emprunts remboursés en cours d'exercice	33 141			

Charges à payer par poste de bilan = 338 389 €

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit	208 710
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 554
Dettes fiscales et sociales	21 680
Autres dettes	65 445
TOTAL	338 389

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice se décomposent de la manière suivante :

Produits d'exploitation	2023	2022	%
Vente de produits	5 813	4 675	24,34%
Prestations de services	5 081 936	4 993 224	1,78%
Subventions d'exploitation	326 841	490 855	-33,41%
Autres produits	233 256	125 143	86,39%
Reprise sur amortissements et provisions	97 824	73 955	32,28%
TOTAL	5 745 671	5 687 851	1,02%

Ressources de l'organisme

Origine des fonds	Montant (N)		Montant (N-1)	
	en €	en %	en €	en %
I. Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et particuliers				
Entreprises	8 250	0,15%	4 675	0,09%
Etats, collectivités locales, Etabl. Publics	5 040	0,09%	201 759	3,68%
Entreprises : Via Fongecif, OMA, FAF	4 802 201	88,79%	4 546 528	82,83%
Particuliers	2 990	0,06%	5 390	0,10%
Sous-total I :	4 818 481	89,09%	4 758 352	86,69%
II. Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes	-	0,00%	-	0,00%
Etats	-	-	140 400	2,56%
Régions	364 278	6,74%	438 404	7,99%
France travail	14 102	0,26%	-	-
Autres collectivités territoriales	31 556	0,58%	31 556	0,57%
Sous-total II :	409 936	7,58%	610 360	11,12%
III. Autres				
Autres organismes de formation	-	-	-	-
Autres ressources	180 214	3,33%	120 042	2,19%
Sous-total III :	180 214	3,33%	120 042	2,19%
total des ressources	5 408 631	en %	5 488 754	en %

Décomposition des actions de formation par finalités

Finalité des actions	Volumes financiers			
	Montant (N)		Montant (N-1)	
	en €	en %	en €	en %
Diplomantes	4 817 649	96,32%	4 716 874	95,62%
Perfectionnement professionnel et qualifiant	184 212	3,68%	216 306	4,38%
Insertion sociale				
TOTAL	5 001 861	100,00%	4 933 180	100,00%

Conventions de ressources publiques affectées

Convention	Montant initial	Suivi d'exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
Convention 22/SAPP/14 au titre du développement des territoires	150 000	101 258	67 321	-
Convention 23/SAPP/40 au titre du développement des territoires	150 000	-	55 342	94 658
Convention PIC Prépa-apprentissage 2021-2024	140 400	64 935	38 259	26 676
Convention relative au financement de fonctionnement de l'IFA 2023	108 000	-	99 000	-
Convention accompagnement du public à des formation app. 23/SAPP/41	45 000	-	19 083	25 917
Convention accompagnement du public à des formation app. 22/SAPP/13	45 000	27 448	27 448	-
Convention de fonctionnement dans le cadre du "PRIC" 21/SFOR/48	80 220	73 501	73 501	-
Marché 23 DFT 272 Plateforme qualifiante métiers du bâtiment	26 645	-	4 165	22 480
Marché 23 DFT 276 Plateforme qualifiante métiers de bouche	42 874	-	5 630	37 244
Marché 23 DFT 284 Plateforme qualifiante métiers de services	49 184	-	8 960	40 224
Marché pré qualif BAT 1 BORG 20CDC439 R1	34 425	5 946	5 946	-
Marché pré qualif BAT 1 BORG 20CDC439 R2	34 425	-	19 168	15 257
Marché pré qualif BAT 2BORG 20CDC440 R1	34 425	34 425	33 408	-
		307 513	457 231	262 455

Ce tableau fait ressortir un montant de 262 365 euros à reporter sur l'exercice suivant, qui se décompose comme suit :

- 147 251 euros de fonds dédiés (se reporter au tableau suivi des fonds dédiés ci-dessus)
- 115 204 euros de produits constatés d'avance, comme indiqué ci-dessus en « Charges et Produits constatés d'avance »



Rémunération des dirigeants

Les 5 meilleures rémunérations brutes

Rémunérations allouées aux membres	Montant
Des organes de direction ou de gérance : 1 personne	97 243
Des organes d'administration : 1 personne	55 718
Des organes de surveillance : 3 personnes	188 907
TOTAL	341 868

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

Catégorie de salariés	Nombre de Salariés
Cadres	44
Employés	23
TOTAL	67

Honoraires de commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 32 116 euros, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 32 116 euros
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.822-11 : Néant.

Dons en Nature

- Néant

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.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Compte tenu de l'ancienneté moyenne du personnel, les engagements liés à ces indemnités au 31 décembre 2023 sont évalués à 377 682€.

Cette provision prend en compte différents critères suivant :

Âge légal de départ en retraite retenu	65 ans
Taux d'actualisation	3,20 %
Indice d'évolution des rémunérations	2,00 %
Taux de charges sociales et fiscales	51.20 %
Montant de l'engagement total	377 682 €