

DENIS CHAILLOU

Commissaire aux Comptes

*Membre de la Compagnie
Des Commissaires aux Comptes de Paris*

*32 avenue Jean Jaurès
91560 CROSNE*

ASSOCIATION C3 CFA

101 rue Fontaine Grelot

92160 ANTONY

=====

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS**

LE 31 AOÛT 2023

=====

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
(Exercice clos le 31.08.2023)

Mesdames,
Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association C3 CFA relatif à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 14 février 2024.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe en page 11 (Informations générales et faits significatifs de l'exercice), concernant le point relatif au changement de la date de clôture de l'exercice,

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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

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 comité directeur 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 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Crosne, le 14 février 2024

DENIS CHAILLOU

Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'D' followed by 'CH.' and a horizontal line extending to the right.

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 Crosne, le 14 février 2024

DENIS CHAILLOU

Commissaire aux Comptes

A blue ink signature, appearing to be 'DC', is written over a horizontal line.

COMPTES ANNUELS

- BILAN ACTIF -

ASS LOI 1901 C3 CFA

du 01/01/2023 au 31/08/2023

	N			N-1
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles (1)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	52 568	51 443	1 125	3 357
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	32 500	32 500		5 372
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	165 741	11 215	154 526	154 974
Constructions	3 132 407	1 329 250	1 803 157	1 872 748
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 134 965	994 884	140 081	136 174
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	8 738		8 738	8 662
Prêts				
Autres immobilisations financières	84		84	84
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 527 003	2 419 292	2 107 710	2 181 371
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	150		150	150
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	1 370 034	4 614	1 365 420	1 706 155
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	174 070		174 070	128 321
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 153 094		1 153 094	644 121
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	25 052		25 052	35 557
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 722 399	4 614	2 717 784	2 514 303
TOTAL ACTIF	7 249 401	2 423 907	4 825 495	4 695 674
Renvois:				
(1) Dont droit au bail :				
(2) Dont part à moins d'un an :				
(3) Dont part à plus d'un an :				

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

- BILAN PASSIF -

ASS LOI 1901 C3 CFA

du 01/01/2023 au 31/08/2023

	N	N-1
FONDS PROPRES		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Total Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 388 074	802 430
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	539 338	585 644
Situation Nette (sous-total)	1 927 412	1 388 074
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 467 297	1 531 967
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL FONDS PROPRES	3 394 709	2 920 041
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	32 612	69 714
TOTAL PROVISIONS	32 612	69 714
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	213 258	324 544
Emprunts et dettes financières divers (3)	1 532	2 479
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	172 078	273 038
Dettes fiscales et sociales	930 794	954 999
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 571	3 400
Produits constatés d'avance	71 940	147 460
TOTAL DETTES	1 398 174	1 705 919
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	4 825 495	4 695 674

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

- BILAN PASSIF -

ASS LOI 1901 C3 CFA

du 01/01/2023 au 31/08/2023

	N	N-1
Renvois :		
(1) Dettes :		
	à Plus d'un an	
	à moins d'un an	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :		
(3) Dont emprunts participatifs :		

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

- COMPTE DE RESULTAT -

ASS LOI 1901 C3 CFA

du 01/01/2023 au 31/08/2023

	N	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations	108 113	134 255
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	1 745 494	2 640 065
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation	5 333	7 334
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	47 638	10 865
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	288	619
Total des produits d'exploitation I (1)	1 906 866	2 793 138
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes (3)	452 731	839 682
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	64 148	67 718
Salaires et traitements	557 838	886 250
Charges sociales	236 724	345 783
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements	102 513	154 190
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisions		
Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux provisions		5 745
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions	2 898	2 801
Autres charges	6 747	13 028
Total des charges d'exploitations II (2)	1 423 598	2 315 196
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	483 268	477 942
Produits Financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		113
Autres intérêts et produits assimilés (5)	94	370
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (V)	94	484

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

- COMPTE DE RESULTAT -

ASS LOI 1901 C3 CFA

du 01/01/2023 au 31/08/2023

	N	N-1
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	4 844	9 703
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)	4 844	9 703
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	-4 750	-9 219
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	478 518	468 723
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		14 136
Produits exceptionnels sur opérations en capital	64 670	102 785
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits Exceptionnels (VI)	64 670	116 921
Charges Exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 850	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VII)	3 850	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)	60 820	116 921
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	1 971 630	2 910 543
TOTAL DES CHARGES	1 432 292	2 324 899
EXCEDENT OU DEFICIT	539 338	585 644
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

ANNEXE COMPTABLE

ASS LOI 1901 C3 CFA

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/08/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 4 825 495€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice net comptable de 539 338€.

L'exercice a une durée de 8 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/08/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2023 par les dirigeants de l'association.

Présentation de l'association :

La création de C3CFA et l'ouverture du CFA C3 (Institut Supérieur Francilien des Métiers de la Vente du Commerce, du Management et de la Gestion des Entreprises) en juin 2005 est la résultante d'une démarche entrepreneuriale liée à une réalité économique et sociale, humaine et éducative en Région Ile de France.

C3 CFA s'inscrit durablement dans l'action et les valeurs de l'Économie Sociale et Solidaire.

Le CFA C3, a pour vocation de former des apprentis aux études supérieures dans les métiers de la Vente et du Commerce et du Management et la Gestion des entreprises et de développer 3 marqueurs:

- L'esprit entrepreneurial
- La culture citoyenne
- L'art de la communication et de la négociation.

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

Historiquement, les premiers diplômes dispensés par C3 CFA sont les BTS Management des Unités Commerciales et BTS Assistant de Gestion PMI/PME.

Un avenant a été signé avec la Région en vue de créer en septembre 2008 des sections de BTS Négociation Relation Client, permettant ainsi de compléter l'offre de formation en filière Vente/Commerce.

Un nouvel avenant a été signé en octobre 2009, pour la rentrée 2010, afin d'ouvrir des sections en BTS Assistant de Manager, un BTS NRC appliqué à l'assurance, et la création d'une Unité de Formation en Apprentissage délivrant un titre informatique de niveau 6 (Responsable d'étude et développement du système d'information) devenu par la suite un niveau 7. Puis en 2010, un BTS Management des Unités Commerciales en 3 ans pour les sportifs pratiquant le haut niveau.

A la rentrée 2016, une classe de Responsable Marketing Opérationnel (titre de niveau 6) a ouvert ainsi qu'une section en rentrée décalée pour le même diplôme (février 2017).

Pour la rentrée 2017, une section de Dirigeant Manager opérationnel d'Entreprise (titre de niveau 7) est mise en place.

En 2019, C3 CFA est devenu UFA du CFA AFI24 pour une classe de Responsable Opérationnel d'Unité, certification de niveau 6 de GEM.

La convention quinquennale avec la Région Ile de France a été renouvelée pour cinq nouvelles années à compter du 1er janvier 2010, puis prorogée de 18 mois le 1er janvier 2015.

Une nouvelle convention quinquennale a été signée au 1er janvier 2016. Elle est remplacée au 1er janvier 2017 par contrat de performance avec la mise en place d'un plan d'actions quinquennal et un dialogue annuel de gestion.

La réforme du 5 septembre 2018 a été effective au 1er janvier 2020 et a changé le mode de fonctionnement de l'apprentissage, ainsi que son financement.

Afin de poursuivre un développement pérenne efficace et efficient, un contrat qualité a été signé avec la Région en 2009. Sa mise en place effective a commencé en 2010.

L'équipe des permanents du CFA a été renforcée pour atteindre ces nouveaux objectifs ainsi que des investissements significatifs pour améliorer la qualité de fonctionnement.

Grâce à cette démarche, C3 CFA a été certifié en 2013 NF Service 214et confirmé en 2014 pour trois ans.

Un audit de surveillance a à nouveau eu lieu le 25 avril 2019 et a permis le renouvellement de ce certificat pour une nouvelle période de 3 années. C3 CFA est par ailleurs le premier qualifié ISQ OPQF le 27 juin 2018.

En octobre 2019, afin de répondre aux attendus de la réforme loi avenir de 2018, C3 CFA a décidé de s'engager rapidement dans la certification Qualiopi et a été certifié en juillet 2020.

Le groupe C3 ayant opéré une structuration de ses activités, C3 CFA ne fait depuis la rentrée 2020/2021 que des BTS en apprentissage.

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

La date de clôture a été modifiée pour intervenir le 31 août de chaque année au lieu du 31 décembre.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

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

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

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations Incorporelles et Corporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Frais D'établissement	-					-
Autres Immobilisations incorporelles	85 068					85 068
Total Immobilisations Incorporelles (I)	85 068	-	-	-	-	85 068
Terrain	165 741					165 741
Constructions	3 132 407					3 132 407
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-					-
Installations générales, agencements, aménagements divers	775 961		2 256			778 217
Matériel de transport	-					-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	330 228		26 520			356 748
Emballages récupérables et divers	-					-
Immobilisations corporelles en cours	-					-
Avances et acomptes	-					-
Total Immobilisations Corporelles (II)	4 404 336	-	28 776	-	-	4 433 113
Participations	-					-
Créances rattachées à des Participations	-					-
Autres Titres Immobilisés	8 662		76			8 738
Prêts et autres immobilisations financières	84					84
Total Immobilisations Financières (III)	8 746	-	76	-	-	8 822
Total Général (I + II+III)	4 498 150	-	28 852	-	-	4 527 003

Méthode d'amortissements et de dépréciations :

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Frais D'établissement	-			-
Autres Immobilisations incorporelles	76 339	7 604		83 943
Total Immobilisations Incorporelles (I)	76 339	7 604	-	83 943
Terrain	10 767	448		11 215
Constructions	1 259 659	69 591		1 329 250
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-			-
Installations générales, agencements, aménagements divers	651 484	15 775		667 259
Matériel de transport	-			-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	318 530	9 095		327 625
Emballages récupérables et divers	-			-
Immobilisations corporelles en cours	-			-
Avances et acomptes	-			-
Total Immobilisations Corporelles (II)	2 240 440	94 909	-	2 335 349
Total Général (I + II)	2 316 779	102 513	-	2 419 292

Dépréciation de l'actif Immobilisé :

Dépréciation Actif Immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations Corporelles	-	-	-	-
Immobilisations Financières	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-		
Prêts	-		
Autres immobilisations financières	84		84
Créances clients et comptes rattachés	1 365 420	1 365 420	
Autres	174 220	174 220	
Charges constatées d'avance	25 052	25 052	
Totaux	1 565 076	1 564 692	84
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice	300		

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci (entités non APG, hors fondations abritantes et fonds de dotation) :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Report à nouveau	802 430	585 644			1 388 074
Excédent ou déficit de l'exercice	585 644	-585 644			539 338
Situation nette	1 388 074	-	-		- 1 927 412
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	1 531 967			64 670	1 467 297
Provisions réglementées	-				-
Total	2 920 041	-	-	64 670	3 394 709

Informations sur les subventions d'investissement :

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Subventions Investissement	3 443 982			3 443 982
Total Quote-part virées au résultat	1 912 015	64 670		1 976 685

Informations sur les provisions pour risques et charges :

Passifs et provisions :

Provisions :

Provisions	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Réglementées	-			-
Pour Risques	-			-
Pour Charges	69 714	2 898	40 000	32 612
Total	69 714	2 898	40 000	32 612

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

Nature Provisions Pour Risques et Charge	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Provision Pour Risque D'emploi	-			-
Autres Provisions pour Risques	-			-
Provisions pour pensions et obligations similaires	29 714	2 898		32 612
Provisions pour grosses réparations	-			-
Autres provisions pour charges	40 000		40 000	-
Total	69 714	2 898	40 000	32 612

Pensions, Retraites et versements similaires :

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été évaluée conformément au Règlement de l'ANC Numéro 2013-02.

Le taux d'actualisation retenu est de : 1.49 %

Le taux d'augmentation annuel des salaires retenue est de : 1.50 %

Engagement Retraite	Indemnités de départ à la retraite	Engagement de pension à d'anciens dirigeants	Cotisations Mutuelles prises en charge pour salariés partis en retraite
Provisionné	32 612		
Non Provisionné			
Total	32 612	-	-

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles	-		
Autres Emprunts obligataires	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	121	121	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	213 137	153 586	59 552
Emprunts et dettes financières divers	1 532	632	900
Fournisseurs et comptes rattachés	172 078	172 078	
Dettes fiscales et sociales	930 794	930 794	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-		
Autres Dettes	8 571	8 571	
Produits constatés d'avance	71 940	71 940	
Total	1 509 468	1 337 722	60 452
Emprunts souscrits sur l'exercice			
Emprunts Remboursés sur l'exercice	111 295		
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture			

CERTIFIÉ
RÉGULIER ET SINCÈRE

Autres informations :

RESSOURCES DE L'ORGANISME				
Origine des fonds	Montants 31/08/2023		Montants 31/12/2022	
	En €	En %	En €	En %
Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	1 181	0%	2 731	0%
Etat, Collectivités locales, étab. Pub.	7 566	0%	7 566	0%
Entreprises : via fongécif, OMA, FAF	1 500 600	79%	2 000 347	72%
Particuliers	-	0%	34 966	1%
Sous total I	1 509 347		2 045 610	
Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes	75 773	4%	134 254	5%
Etat, Collectivités locales, étab. Pub.				
Régions				
Autres collectivités territoriales				
Sous total II	75 773		134 254	
Autres				
Autres organismes de formation	37 264	2%	46 893	2%
Autres ressources	284 482	15%	565 006	20%
Participations financières apprenants		0%	-	0%
	-		-	
Sous total III	321 746		611 899	
Total des ressources	1 906 866	100%	2 791 763	100%
DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE				
Finalité des actions	Volumes financiers			
	Montants 31/08/2023		Montants 31/12/2022	
	En €	En %	En €	En %
Diplômantes	1 906 866	100%	2 791 763	100%
Perfectionnement professionnel et qualifiant		0%	-	0%
Insertion sociale		0%	-	0%
Total des ressources	1 906 866	100%	2 791 763	100%
CONVENTION DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES				
Convention	Montant initial	Suivi d'exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
Néant				