



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Gestionnaire du CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association Gestionnaire du CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco
10 Rue Hubble Parc de la Haute Borne 59262 SAINGHIN EN MELANTOIS

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
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Gestionnaire du CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco

10 Rue Hubble Parc de la Haute Borne 59262 SAINGHIN EN MELANTOIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'Association Gestionnaire du CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco,

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 Gestionnaire du CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Marcq en Baroeul, le 23 juin 2025

KPMG SA

Matthieu PINERO

Associé

ASSOCIATION BILAN ACTIF

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF

| | Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | | 01/01/2023 au 31/12/2023 |
|---|--------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilsations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 14 280 | 14 280 | | 1 343 |
| Autres | 32 086 | 32 086 | | |
| Immobilsations incorporelles en cours | 138 125 | | 138 125 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilsations corporelles | | | | |
| Terrains | 642 650 | | 642 650 | 642 650 |
| Constructions | 1 325 639 | 151 318 | 1 174 321 | 1 245 454 |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 2 390 175 | 2 361 807 | 28 369 | 28 861 |
| Autres | 1 440 293 | 1 245 055 | 195 238 | 231 436 |
| Immobilsations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilsations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 11 351 | | 11 351 | 11 013 |
| Autres titres immobilisés | 500 000 | | 500 000 | 500 000 |
| Prêts | | | | |
| Autres | 539 | | 539 | 9 681 |
| TOTAL (I) | 6 495 140 | 3 804 546 | 2 690 593 | 2 670 438 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 6 191 905 | 283 227 | 5 908 678 | 8 673 854 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 9 935 574 | | 9 935 574 | 7 478 818 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 8 984 802 | | 8 984 802 | 7 552 962 |
| Charges constatées d'avance | 77 834 | | 77 834 | 79 537 |
| TOTAL (II) | 25 190 116 | 283 227 | 24 906 889 | 23 785 171 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 31 685 255 | 4 087 773 | 27 597 482 | 26 455 609 |

ASSOCIATION BILAN PASSIF

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF

Du 01/01/2024
au 31/12/2024

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

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)

5 030 869

4 616 887

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

29 552

29 552

29 552

29 552

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

170 578

228 490

226 664

70 510

397 242

299 000

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)

775 039

872 895

16 244 886

15 998 306

527 783

516 643

172 251

8 061

1 598 260

1 538 912

2 821 599

2 575 352

22 139 818

21 510 170

Ecarts de conversion passif

(V)

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

27 597 482

26 455 609

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| | Du 01/01/24 au 31/12/24 | Du 01/01/23 au 31/12/23 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de service | 41 188 945 | 39 882 437 |
| <i>Dont parrainages</i> | 40 189 | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 948 229 | 937 918 |
| 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 | 505 796 | 486 758 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 55 475 | 67 966 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 42 698 446 | 41 375 079 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 39 575 538 | 38 317 187 |
| Aides financières | 276 499 | 231 967 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 121 601 | 114 935 |
| Salaires et traitements | 1 254 357 | 1 265 479 |
| Charges sociales | 620 335 | 480 249 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 443 514 | 422 625 |
| Dotations aux provisions | 156 154 | 24 511 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 10 462 | 12 073 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 42 458 460 | 40 869 026 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 239 985 | 506 053 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 59 600 | 60 788 |
| 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) | 59 600 | 60 788 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 6 697 | 8 766 |
| Différences négatives de change | | 1 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 6 697 | 8 766 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 52 903 | 52 022 |

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| | Du 01/01/24 au 31/12/24 | Du 01/01/23 au 31/12/23 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 292 888 | 558 075 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 143 938 | 75 222 |
| Sur opérations en capital | 19 879 | 58 773 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 163 816 | 133 995 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 10 214 | 25 666 |
| Sur opérations en capital | 1 190 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 11 405 | 25 666 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 152 412 | 108 329 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 11 937 | 11 368 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 42 921 862 | 41 569 862 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 42 488 499 | 40 914 826 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 433 363 | 655 036 |

ANNEXE

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet d'assumer juridiquement la gestion d'un Centre de Formation d'Apprentis à vocation régionale en Hauts de France. L'association peut de livrer à toute activité de gestion se rapportant directement ou indirectement à l'éducation, l'enseignement, la formation sous toutes ses formes, notamment l'apprentissage et la formation professionnelle continue.

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

L'Enseignement Catholique des Hauts de France s'est doté d'un CFA (Centre de Formation d'Apprentis) unique sur le plan régional, afin de faciliter la mise en place de l'apprentissage dans tous les établissements qui en ont la compétence.

Les moyens mis en oeuvre :

Chaque site (UFA) participe au perfectionnement du dispositif, tant du point de vue de la maîtrise de la pédagogie par alternance que de l'adéquation aux besoins des entreprises et aux priorités des politiques régionales, ou de toute autre fonction mise en commun.

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 31/12/2024 dont le total est de 27 597 482,18 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 433 363,12 Euros.

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

Le CFA Régional des Hauts de France Jean Bosco a vocation à regrouper les activités de formation par apprentissage mises en oeuvre par des établissements privés d'enseignement catholique des Hauts de France.

Les UFA participant à ce projet sont les suivantes (54 anciennes, 2 nouvelles) :

UFA "NORD" (27) :

- UFA Depoorter Hazebrouck
- UFA Don Bosco Bailleul
- UFA Eic Tourcoing
- UFA Epid Dunkerque
- UFA Frescc Roubaix
- UFA Hélène Boucher Somain
- UFA Jeanne d'Arc Aulnoye
- UFA La Sagesse Valenciennes
- UFA Nicolas Barré Armentières
- UFA Notre Dame Maubeuge
- UFA Ozanam Lille
- UFA Saint Luc Cambrai
- UFA Valarep Valenciennes
- UFA Campus La Salle Lille
- UFA Camille de Lellis Lambersart
- UFA Notre Dame La Providence Orchies
- UFA Sainte Bernadette Jeumont
- UFA Deforest de Lewarde Douai
- UFA Jean-Paul 2 Denain
- UFA Saint-Vincent de Paul Loos lez Lille
- UFA Saint Jacques Hazebrouck
- UFA Saint Jude Armentières
- UFA ISTC Lille
- UFA Saint Joseph Hazebrouck
- UFA Notre Dame d'Annay à Lille
- UFA Saint-Jean à Douai
- UFA Saint-Pierre à Fourmies

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

UFA "PAS DE CALAIS" (8) :

- UFA Baudimont Saint Charles Arras
- UFA Jean Bosco Guisnes
- UFA Saint Joseph Etaples
- UFA Saint Joseph St Martin Boulogne
- UFA Saint Pierre Calais
- UFA ESCAP Saint Denis Saint-Omer
- UFA Sainte Marie à Fruges
- UFA Saint Paul à Lens

UFA "AISNE" (8) :

- UFA Saint Charles Chauny
- UFA Saint Joseph Château Thierry
- UFA Saint Jean La Croix Saint Quentin
- UFA Saint Vincent de Paul Soissons
- UFA Saint Antoine Ste Sophie Bohain
- UFA La Providence à Laon
- UFA Vervin Saint-Joseph
- UFA Soisson Saint-Rémi

UFA "OISE" (4) :

- UFA Saint Vincent de Paul Beauvais
- UFA Saint Joseph à Pont-St-Maxence
- UFA Saint Vincent à Senlis
- UFA Jean-Paul 2 Compiègne

UFA "SOMME" (7) :

- UFA La Providence Amiens
- UFA Montalembert Doullens
- UFA Saint Rémi Amiens
- UFA Saint-Martin Amiens
- UFA Sacré Coeur Amiens
- UFA Sacré Coeur Péronne
- UFA Saint-Pierre à Abbeville

Les 2 nouvelles UFA participant à ce projet sont les suivantes :

- UFA Saint-Esprit à Beauvais (Oise)
- UFA Pictura à Roubaix (Nord)

Aucune UFA n'a souhaité quitter ce projet en 2024

Pour information, les effectifs (pondérés) des apprentis se répartissent de la manière suivante, versant Nord et Sud confondus :

- 5 398 apprentis en 2024
- 5 336 apprentis en 2023
- 4 661 apprentis en 2022
- 3 563 apprentis en 2021
- 2 365 apprentis en 2020
- 1 822 apprentis en 2019
- 1 701 apprentis en 2018

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

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.

Le CFA Jean Bosco a intégré un consortium portant sur la réflexion et la création d'une nouvelle solution de gestion relative au métier de l'apprentissage et de la formation professionnelle continue, dans le but de fiabiliser la donnée.

La CFA a engagé 137 k€ chez RTS Solution ; la relation entre ces deux entités n'étant pour le moment pas déterminée juridiquement, ces frais ont été imputés en "Immobilisations en cours".

Parallèlement à cela, tenant compte de l'incertitude de l'aboutissement du projet et de la propriété de la solution, il a été constitué une provision pour risque du même montant.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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 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.

Amortissements des biens décomposables :

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation.

Le bâtiment acquis en 04/22 pour la valeur d'origine (hors terrain) de 1 000 000 € a été décomposé de la manière suivante : Gros oeuvre 675 000 € (30 ans), VRD 55 000 € (20 ans), Couverture 45 000 € (15 ans), Façade 35 000 € (10 ans), Menuiseries ext 70 000 € (15 ans), Electricité 40 000 € (15 ans), Plomberie 35 000 € (10 ans), Chauffage 45 000 € (10 ans). Le terrain a été acquis pour 642 650 € et n'est pas amorti.

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 prévue :

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| - Constructions | 10 à 30 ans |
| - Logiciels informatiques | 1 à 3 ans |
| - Matériels et outillages | 1, 3, 5, 10 ans |
| - Installations générales | 10, 15, 20 ans |
| - Matériel bureau & informatique | 1, 3, 5 ans |
| - Mobilier | 5, 10 ans |

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Cet exercice a fait l'objet de deux types de dépréciation de créances :

- Dépréciation sur les créances apprentissage facturées : la provision s'était élevée à 43 991 € au 31/12/23 ; elle a été reprise en totalité en 2024,

- Dépréciation sur les créances apprentissage faisant l'objet de factures à établir et non encore facturées : à hauteur de 50 ou 100 % au cas par cas (désaccord ou blocages persistant avec l'OPCO), à hauteur de 25% si retard d'adhésion ou relance, et non provisionné si les retards sont en cours de résorption. La provision s'élève à 283 227 € en 2024 ; elle a été dotée à hauteur de 59 966 € en 2024.

SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT

Concernant les immobilisations acquises par le biais de subventions attribuées par l'Etat ou la Région, les subventions sont reprises en profit au même rythme que l'amortissement des biens subventionnés.

Un tableau de suivi figure en "Annexe complémentaire".

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| 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 | 50 214 | | |
| | Terrains | | 642 650 | | |
| CORP. | Sur sol propre | | 1 000 000 | | |
| | Constructions | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales, agencés & aménagés construct. | | 325 639 | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | 2 813 855 | | |
| | Inst. générales, agencés & aménagés divers | | 750 803 | | 8 854 |
| | Autres immos corporelles | | | | |
| | Matériel de transport | | | | 43 458 |
| | Matériel de bureau & mobilier informatique | | 1 039 589 | | |
| | Emballages récupérables & divers | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | 138 125 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL | | 6 572 537 | | 190 437 |
| FIN. | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | 11 013 | | 338 |
| | Autres titres immobilisés | | 500 000 | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | 9 681 | | |
| | TOTAL | | 520 694 | | 338 |
| | TOTAL GENERAL | | 7 143 445 | | 190 775 |

| 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 | | 3 849 | 46 365 | |
| | Terrains | | | | 642 650 | |
| CORP. | Sur sol propre | | | | 1 000 000 | |
| | Constructions | | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | Inst. gal. agen. amé. cons | | | | 325 639 | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | 423 680 | | 2 390 175 | |
| | Inst. gal. agen. amé. divers | | 64 839 | | 694 818 | |
| | Autres immos corporelles | | | | | |
| | Matériel de transport | | | | | |
| | Mat. bureau, inform., mobilier | | 337 572 | | 745 475 | |
| | Emb. récupérables & divers | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | 138 125 | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | | | 826 091 | 5 936 883 | |
| FIN. | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | 11 351 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | 500 000 | |
| | Prêts & autres immob. financières | | 9 142 | | 539 | |
| | TOTAL | | 9 142 | | 511 890 | |
| | TOTAL GENERAL | | | 839 082 | 6 495 139 | |

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

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 | 48 871 | 1 343 | 3 848 | 46 366 |
| TOTAL | 48 871 | 1 343 | 3 848 | 46 366 |
| Terrains | | | | |
| Sur sol propre | 56 500 | 47 083 | | 103 583 |
| Constructions | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | |
| Inst. générales agen. aménag. | 23 685 | 24 050 | | 47 735 |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | 2 784 994 | 492 | 423 680 | 2 361 807 |
| Autres immos corporelles | | | | |
| Inst. générales agencem. amén. | 693 185 | 17 337 | 64 839 | 645 683 |
| Matériel de transport | | | | |
| Mat. bureau et informatiq., mob. | 865 772 | 69 982 | 336 382 | 599 372 |
| Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | 4 424 136 | 158 944 | 824 901 | 3 758 180 |
| TOTAL GENERAL | 4 473 008 | 160 287 | 828 749 | 3 804 546 |

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 immos incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. Sur sol propre | | | | | | | |
| Sur sol autrui | | | | | | | |
| Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | |
| A. 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 a la fin de l'exercice |
|---|--|---------------------------------------|---------------|--|---------------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 immobs 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 | | 267 253 | 59 965 | 43 991 | 283 227 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 267 253 | 59 965 | 43 991 | 283 227 |

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provision pour risques et charges - IEJ :

Concernant les IEJ, un contrôle du CICC sur l'exercice 2017 avait abouti au rejet d'une certaine catégorie de dépenses. Une provision pour risque de non recouvrement/conservation de ces fonds publics avait été constatée. Cette provision s'élève à 146 067 € en 2024, et a été reprise pour 57 911 € suivant l'application des règles de prescription en matière FSE.

Pour rappel, la convention IEJ a pris fin au 31/12/22 et n'a pas été reconduite.

Provision pour risques et charges - IDR :

Se reporter aux "Engagements" de l'annexe, paragraphe "Indemnités de départ en retraite".

Provision pour risques et charges - RTS :

Se reporter aux "Règles et méthodes comptables" de l'annexe, paragraphe "Immobilisations Incorporelles".

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | 539 | | 539 |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Autres créances clients | 6 191 905 | 6 191 905 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 18 578 | 18 578 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres coll. publiques | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | 363 356 | 363 356 | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 9 553 641 | 9 553 641 | |
| Charges constatées d'avance | 77 834 | 77 834 | | |
| TOTAUX | | 16 205 852 | 16 205 313 | 539 |
| 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 | | | |

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation | 77 834 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 77 834 |

PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir s'élèvent à 5 291 472 € et comportent :

- Clients Opco Factures à établir : 3 897 289 €
- Clients Cfc Factures à établir : 24 120 €
- Fournisseurs Avoirs à recevoir : 1 022 198 €
- Remboursement TA à recevoir : 18 578 €
- Subventions à recevoir - projets en cours : 60 700 €
- Subventions à recevoir - Développeurs : 89 882 €
- Subventions à recevoir - Investissements UFA : 162 298 €
- Subventions diverses : 10 070 €
- Produits financiers à recevoir : 6 337 €

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|------------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | 3 921 409 |
| Autres créances | 1 363 726 |
| Disponibilités | 6 337 |
| TOTAL | 5 291 472 |

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 | 775 039 | 98 538 | 401 077 | 275 425 |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 16 244 886 | 16 244 886 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 82 793 | 82 793 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 114 758 | 114 758 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | 11 937 | 11 937 | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 318 294 | 318 294 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | 172 251 | 172 251 | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 1 598 260 | 1 598 260 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 2 821 599 | 2 821 599 | | |
| TOTAUX | 22 139 818 | 21 463 316 | 401 077 | 275 425 |

Renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

En 2024, les PCA concernent la facturation OPCO des contrats 2024 afférent aux périodes postérieures 31/12/24.

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|------------------|
| Exploitation | 2 821 599 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 2 821 599 |

CHARGES À PAYER

Les charges à payer s'élèvent à 16 930 145 € et comportent :

- Intérêts courus sur emprunts : 479 €
- Fournisseurs Factures non parvenues UFA : 15 739 898 €
- Fournisseurs Factures non parvenues Autres : 86 948 €
- Provision pour congés à payer : 68 621 €
- Provision pour prime à payer : 51 200 €
- Clients OPCO Avoirs à établir : 982 999 €

| 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 | 479 |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 15 826 847 |
| Dettes fiscales et sociales | 119 821 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 982 999 |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 16 930 145 |

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 88 538,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,40 %

Départ volontaire à 64 ans

La provision est calculée selon la méthode rétrospective (en fonction des droits acquis par les salariés à la fin de l'exercice comptable).

Le taux de progression des salaires retenu est de 1% par an.

Les droits ont été calculés conformément à la convention collective dont dépend l'association (CC 3218 Centres Sociaux et Socioculturels et autres acteurs du lien social - Association-).

Les charges sociales sont comprises dans la provision.

ENGAGEMENTS DONNÉS

L'emprunt bancaire de 1 000 000 € souscrit dans le cadre de l'achat immobilier du siège a nécessité le nantissement d'un compte titre pour la somme de 500 k€.

| | Autres | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Montant |
|--|----------------|------------|---------------|----------------|--------------------------|----------------|
| Effets escomptés non échus | | | | | | |
| Cautionnements, avals et garanties donnés par la société | | | | | | |
| Engagements assortis de sûretés réelles | | | | | | |
| Intérêts à échoir | | | | | | |
| Assurances à échoir | | | | | | |
| Autres engagements donnés : | | | | | | |
| Contrats de crédits-bails | | | | | | |
| Contrats de locations financement | | | | | | |
| Nantissement compte titre | 500 000 | | | | | 500 000 |
| TOTAL (1) | 500 000 | | | | | 500 000 |
| | Autres | Dirigeants | Provisions | | | Montant |
| Engagements en matière de pensions | | | 88 538 | | | 88 538 |
| TOTAL | 500 000 | | 88 538 | | | 588 538 |

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Exercice | Exercice N-1 |
|---|----------|--------------|
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés : | | |
| Cabinet KPMG (TTC) | 23 400 | 23 619 |
| TOTAL | 23 400 | 23 619 |

ANNEXE

ASSOC CFA JEAN BOSCO

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS :

(Article 20 de la loi n°2006-856 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif)

Pour l'Association, cette information n'est pas fournie car elle aboutirait à faire état de rémunération individualisée.

LES EFFECTIFS

Il s'agit des effectifs présents au 31 décembre de l'année considérée

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------|------------|------------|
| Personnel salarié : | 39 | 38 |
| Ingénieurs et cadres | 7 | 8 |
| Agents de maîtrise | 15 | 14 |
| Employés et techniciens | 12 | 12 |
| Ouvriers | | |
| Apprentis | 5 | 4 |

ANNEXE COMPLEMENTAIRE

ANNEXES COMPLEMENTAIRES

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

| Investissement subventionné | Valeur d'origine brute | Amortissements | | | Valeur nette comptable |
|-----------------------------|------------------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------------|
| | | Cumul ex. antérieurs | Dotation exercice | Cumul | |
| Logiciels | 185 430 | 185 430 | 0 | 185 430 | 0 |
| Instal.tech. Mat.out.ind. | 2 929 395 | 2 928 902 | 492 | 2 929 395 | 0 |
| Instal.gnl. Agencmts | 714 565 | 690 060 | 8 230 | 698 291 | 16 274 |
| Mat bureau & info. | 889 844 | 865 536 | 10 658 | 876 194 | 13 650 |
| Non affecté | 15 213 | | | 0 | 15 213 |
| TOTAL | 4 734 446 | 4 669 929 | 19 380 | 4 689 309 | 45 137 |

| Investissement subventionné | Subvention brute | | | | Subvention reprise | | | | Subvention restant à reprendre |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|--------------------------------|
| | Total | Financeur | | | Total | Financeur | | | Total |
| | | Région | OG | TA | | Région | OG | TA | |
| Logiciels | 185 430 | 78 799 | 3 099 | 103 531 | 185 430 | 78 799 | 3 099 | 103 531 | 0 |
| Instal.tech. Mat.out.ind. | 2 929 395 | 1 927 943 | 308 567 | 692 884 | 2 929 395 | 1 927 943 | 308 568 | 692 884 | 0 |
| Instal.gnl. Agencmts | 714 565 | 593 818 | 14 774 | 105 972 | 698 291 | 580 799 | 14 437 | 103 054 | 16 274 |
| Mat bureau & info. | 889 844 | 681 943 | 89 348 | 118 553 | 876 194 | 672 762 | 84 879 | 118 553 | 13 650 |
| Non affecté | 15 213 | | | | 0 | | | | 15 213 |
| TOTAL | 4 734 446 | 3 282 504 | 415 788 | 1 020 940 | 4 689 309 | 3 260 304 | 410 983 | 1 018 023 | 45 137 |