

**Haute École du Travail et de l'Intervention Sociale  
« HETIS »**

6, Rue Chanoine Rance Bourrey  
06105 NICE CEDEX 2

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**



19, RUE ALPHONSE 1<sup>ER</sup>  
06200 NICE

## **Haute École du Travail et de l'Intervention Sociale « HETIS »**

Association

Exercice clos le 31 décembre 2023

### **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

A l'Assemblée Générale de la Haute École du Travail et de l'Intervention Sociale « HETIS »,

#### **1. 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 Haute École du Travail et de l'Intervention Sociale « HETIS » 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.

#### **2. Fondement de l'opinion**

##### ***Référentiel d'audit***

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

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

##### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **3. 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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.

### **4. 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.

### **5. 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.



## **6. 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.

Nice, le 21 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

FIDUCIAIRE DE COMMISSARIAT ET D'AUDIT

DocuSigned by:  
Cyrille VERRIERE  
D4BA3366C540474...

Cyrille VERRIERE

# Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	662 029	577 451	84 578	108 637
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	67 000		67 000	67 000
Constructions	5 511 370	2 956 575	2 554 795	2 147 850
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 555 611	957 948	597 663	472 783
Immobilisations corporelles en cours	6 488		6 488	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	203 588		203 588	203 571
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 498		3 498	3 560
<b>TOTAL I</b>	<b>8 009 583</b>	<b>4 491 974</b>	<b>3 517 609</b>	<b>3 003 401</b>
Comptes de liaison				
<b>II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 418 141	2 180	1 415 961	1 568 961
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 014 334		1 014 334	936 691
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	354 184		354 184	432 027
Charges constatées d'avance	53 114		53 114	55 524
<b>TOTAL III</b>	<b>2 839 773</b>	<b>2 180</b>	<b>2 837 593</b>	<b>2 993 204</b>
Frais d'émission des emprunts				
<b>IV</b>	<b>7 648</b>		<b>7 648</b>	
Primes de remboursement des obligations				
<b>V</b>				
Ecarts de conversion actif				
<b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>10 857 004</b>	<b>4 494 154</b>	<b>6 362 850</b>	<b>5 996 605</b>

# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	32 231	32 231
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	104 637	104 637
Autres réserves		
Report à nouveau	816 121	787 261
Excédent ou déficit de l'exercice	4 380	28 860
<b>Situation nette</b>	<b>957 369</b>	<b>952 989</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 030 637	880 167
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 988 007</b>	<b>1 833 156</b>
Comptes de liaison		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>	<b>II</b>	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	500 810	480 425
<b>TOTAL IV</b>	<b>500 810</b>	<b>480 425</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 949 156	1 795 250
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	487 697	403 760
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 120 451	1 243 594
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	171 077	108 620
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	145 652	131 800
<b>TOTAL V</b>	<b>3 874 033</b>	<b>3 683 024</b>
Ecart de conversion passif		
<b>VI</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>6 362 850</b>	<b>5 996 605</b>

# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	3 986 729	3 661 621
- dont parrainages	603 409	617 034
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 227 346	4 030 957
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	304 833	235 321
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 219	5 758
<b>TOTAL I</b>	<b>8 520 128</b>	<b>7 933 657</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 990 331	1 907 346
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	148 315	125 297
Salaires et traitements	4 096 348	3 893 099
Charges sociales	1 849 375	1 633 091
Dotations aux amortissements et dépréciations	363 439	348 010
Dotations aux provisions	20 385	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	81 527	65 603
<b>TOTAL II</b>	<b>8 549 720</b>	<b>7 972 446</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-29 592</b>	<b>-38 789</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 163	3 942
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>8 163</b>	<b>3 942</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	49 069	31 709
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>49 069</b>	<b>31 709</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-40 906</b>	<b>-27 767</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-70 498</b>	<b>-66 556</b>

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*



# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	10 220	9 147
Sur opérations en capital	118 936	120 312
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>129 156</b>	<b>129 459</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	53 038	41
Sur opérations en capital		3 267
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		29 484
<b>TOTAL VI</b>	<b>53 038</b>	<b>32 792</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>76 118</b>	<b>96 668</b>
<b>Participations des salariés aux résultats</b>	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
	<b>1 240</b>	<b>1 251</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>8 657 446</b>	<b>8 067 058</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>8 653 066</b>	<b>8 038 198</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>4 380</b>	<b>28 860</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 6 362 850 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 4 380 Euros.

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

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

## PRESENTATION GENERALE

### **Objet social de l'Association et périmètre des missions sociales réalisées :**

Conformément à son objet statutaire, les missions réalisées sont :

- D'assurer, après agrément des Ministères et des collectivités territoriales concernés, la formation initiale et continue des étudiants se préparant à l'exercice de diverses professions sociales ;
- Développer, promouvoir et faire connaître une offre de formation et de certification professionnelles de qualité, pour tous les niveaux de qualification auprès des acteurs du champs social, médico-social, éducatif et culturel, de l'animation et du champs de la santé ;
- Développer une activité de formation par la voie de l'apprentissage ;
- Favoriser le développement social et l'animation des milieux professionnels en région PACA et affirmer sa place dans le développement économique ;
- Contribuer à structurer et organiser le dispositif de formation régional ;
- Etre force de proposition et contribuer à la définition des politiques publiques dans le champs de l'action sociale et plus particulièrement celles de l'emploi et de la formation des travailleurs et intervenants sociaux ;
- Promouvoir la recherche scientifique dans les champs qu'elle couvre ;
- Promouvoir et développer la coopération européenne et internationale en participant aux programmes d'échanges, de mobilité, de formation, d'animation et de recherche entre les pays et en contribuant à les élaborer.

### **Moyens mis en oeuvre :**

L'association fournit différents moyens (matériels, financiers et prestations) permettant la mise en oeuvre de l'objet social.

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 6 362 850 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 4 380 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2014-03 (modifié par les Règlements ANC 2015-06, 2016-07, 2018-06, 2019-08, 2020-08 et 2022-04).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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.

## Faits caractéristiques

En Octobre 2023, l'association a inauguré une nouvelle antenne à Draguignan. A la rentrée 2023, deux formations accessibles par la voie initiale ou par la voie d'apprentissage y ont été proposées.

Durant l'année 2023, l'association a réalisé des travaux majeurs au sein du campus niçois. L'amphithéâtre intérieur, le foyer et le jardin ont été réaménagés. Un amphithéâtre extérieur au sein de la cour a été créé.

## Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

En février 2024, l'associé a signé un compromis d'achat de biens immobiliers au 9 avenue Saint Sylvestre.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition à l'exception des constructions qui ont fait l'objet d'une décomposition par composants. Les autres actifs n'ont fait l'objet d'aucune décomposition compte tenu de leur nature.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |   |   |
|---|---|
| • Constructions (nouveaux bâti)                 | 10 à 40 ans en fonction des composants, |
| • Constructions (ancien bâti)                   | 20 ans,                                 |
| • Agencements et aménagements des constructions | 5 à 10 ans,                             |
| • Mobilier de bureau pédagogique                | 2 à 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 cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances

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

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision pour leur montant brut estimé à 501 Ke.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,5%.

### Emprunts

Au cours de l'exercice, l'association a souscrit deux nouveaux emprunts pour un total de 400 Ke pour financer les travaux d'aménagements immobiliers réalisés.

### Effectif moyen

L'effectif moyen salarié sur l'exercice est de 100 personnes et se décompose comme suit :

- cadres : 79 ;
- non cadres : 27.

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	645 473		22 536
<b>TOTAL</b>	<b>645 473</b>		<b>22 536</b>
Terrains	67 000		
Constructions :	4 113 018		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	829 913		568 438
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	389 607		6 600
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	892 713		271 232
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>6 292 251</b>		<b>846 270</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			
Autres :			
- Titres immobilisés	203 571		
Prêts et autres immobilisations financières	3 560		
<b>TOTAL</b>	<b>207 131</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 144 855</b>		<b>868 806</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 640	3 340	662 029
<b>TOTAL</b>	<b>2 640</b>	<b>3 340</b>	<b>662 029</b>
Terrains			67 000
Constructions :			4 113 018
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagt. const.			1 398 351
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagt. divers			396 207
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier	4 540		1 159 405
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	6 488		6 488
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>11 028</b>	<b>7 140 469</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			
Autres :			
- Titres immobilisés			203 588
Prêts et autres immobilisations financières			3 498
<b>TOTAL</b>	<b>207 086</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 641</b>	<b>14 368</b>	<b>8 009 583</b>

# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		536 836	46 595	5 980	577 451
TOTAL		536 836	46 595	5 980	577 451
Terrains					
Constructions - Sur sol propre		2 443 869	106 722		2 550 591
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		351 213	54 771		405 984
Installations techniques, matériel et outillage industriel					
Installations générales, agencements et aménagements divers		190 174	36 671		226 844
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		619 363	116 281	4 540	731 104
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		3 604 618	314 445	4 540	3 914 523
TOTAL GENERAL		4 141 454	361 040	10 520	4 491 974

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler		7 867	219	7 648
Primes de remboursement des obligations				

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	3 498		3 498
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	1 418 141	1 418 141	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	2 332	2 332	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 742	8 742	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	988 531	988 531	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	14 729	14 729	
Charges constatées d'avance	53 114	53 114	
<b>TOTAL</b>	<b>2 489 087</b>	<b>2 485 589</b>	<b>3 498</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine	102 097	102 097		
- A plus d'1 an à l'origine	1 847 058	167 078	657 056	1 022 924
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	487 697	487 697		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	460 731	460 731		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	511 172	511 172		
Impôts sur les bénéfices	1 240	1 240		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	147 309	147 309		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	171 077	171 077		
Produits constatés d'avance	145 652	145 652		
<b>TOTAL</b>	<b>3 874 033</b>	<b>2 194 053</b>	<b>657 056</b>	<b>1 022 924</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

400 000

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

130 521



# Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	32 231				32 231
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	104 637				104 637
Report à nouveau	787 261		28 860		816 121
Excédent ou déficit de l'exercice	28 860	28 860	4 380		4 380
<b>Situation nette</b>	<b>952 989</b>	<b>28 860</b>	<b>33 240</b>		<b>957 369</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	880 167		217 404	66 544	1 030 637
Provisions règlementées					
<b>TOTAL</b>	<b>1 833 156</b>	<b>28 860</b>	<b>250 644</b>	<b>66 544</b>	<b>1 988 007</b>

FCA

# Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges	480 425	20 385			500 810
<b>TOTAL II</b>	<b>480 425</b>	<b>20 385</b>			<b>500 810</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	11 804	2 180	11 804		2 180
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	<b>11 804</b>	<b>2 180</b>	<b>11 804</b>		<b>2 180</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>	<b>492 229</b>	<b>22 565</b>	<b>11 804</b>		<b>502 990</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		22 565	11 804		
- financières					
- exceptionnelles					

# Engagements financiers

## ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	902 954
<b>TOTAL</b>	<b>902 954</b>

Les autres engagements correspondent :

- aux intérêts restants à courir des emprunts d'un montant de 333.243 euros ;
- au privilège prêteur de 524.711 euros au profit de la Société Générale ;
- à l'hypothèque conventionnelle à hauteur de 45.000 euros sur le bien sis Saint Sylvestre à Nice au profit de la Société Générale.

## ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
Garantie de la ville de Nice pour un emprunt initial de 628 Ke	356 743
Caution de la ville de Nice à hauteur de 75 % pour un emprunt initial de 73	413 400
Caution assurance à hauteur de 50% pour un emprunt initial de 198 Ke	96 834
Caution assurance à hauteur de 50% pour un emprunt initial de 202 Ke	101 213
<b>TOTAL</b>	<b>968 190</b>

## Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	524 711	524 711	505 345
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
<b>Total</b>	<b>524 711</b>	<b>524 711</b>	<b>505 345</b>

FCA

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 872	19 074
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 042	177 090
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	679 911	797 598
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	13 591	
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>890 417</b>	<b>993 762</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	280 899	124 413
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	10 242	6 132
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>291 141</b>	<b>130 545</b>

# Produits et charges constatés d'avance

		Exercice clos le	Exercice clos le
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	145 652	131 800
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		145 652	131 800

		Exercice clos le	Exercice clos le
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	53 114	55 524
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		53 114	55 524

# Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation		Montant
SUBVENTION CONSEIL REGIONAL		3 560 573
SUBVENTION CONSEIL GENERAL		260 000
AUTRES		406 773
<b>TOTAL</b>		<b>4 227 346</b>

FCA

## Transferts de charges

Nature des transferts de charges		Montant
REFACTURATION DE FRAIS		115 690
REMBOURSEMENT FRAIS DE FORMATION		167 830
REFACTURATION FRAIS DE DEPLACEMENT		9 508
<b>Total</b>		<b>293 028</b>

FCA



# Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>Produits Exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 220.11	9 147.19	1 072.92	11.73
77100000 PROD.EXCEPT./OPER.GESTION		127.20	-127.20	-100.00
77180000 PRODUITS EXCEPT. / OP DE GESTION	175.00		175.00	-
77200000 PRODUITS DES EXERCICES ANTERIEURS	10 045.11	9 019.99	1 025.12	11.36
Produits exceptionnels sur opérations en capital	118 935.70	120 312.01	-1 376.31	-1.14
77700000 SUBV.EQUIP.VIREE RESULTAT	74 439.61	57 957.36	16 482.25	28.44
77710000 SUBV.CONSTR.VIREES RESULT	44 496.09	62 354.65	-17 858.56	-28.64
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>129 155.81</b>	<b>129 459.20</b>	<b>-303.39</b>	<b>-0.23</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	53 037.55	41.00	52 996.55	+1 000.00
67100000 CHARGES EXCEP./OP.GESTION	900.76	41.00	859.76	+1 000.00
67120000 PENALITES MAJORAT.RETARD	135.00		135.00	-
67200000 CHARGES EXPLOIT SUR EX ANT	52 001.79		52 001.79	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		3 266.67	-3 266.67	-100.00
67880000 CHARGES EXCEPTIONNELLE DI		3 266.67	-3 266.67	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		29 484.00	-29 484.00	-100.00
68710000 DOT.AMORT.EXCEPT.IMMOBIL.		29 484.00	-29 484.00	-100.00
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>53 037.55</b>	<b>32 791.67</b>	<b>20 245.88</b>	<b>61.74</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>76 118.26</b>	<b>96 667.53</b>	<b>-20 549.27</b>	<b>-21.26</b>

# Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

	Rémunérations	Avantages en nature
<b>Dirigeants bénévoles</b>		
<b>Dirigeants salariés</b>	167 558	

FCA

## Autres annexes organismes de formation

**TABEAU I**  
**RESSOURCES DE L'ORGANISME**

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	En K euros	EN %	En K euros	EN %
<b>I - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS</b>				
ENTREPRISES	600 832	7,31%	639 223	8,31%
ETAT / COLLECTIVITES LOCALES / ETABLISSEMENTS PUBLICS	1 067 306	12,99%	721 461	9,38%
ENTREPRISES VIA FONGECIF / OMA / FAF	1 997 085	24,31%	1 689 918	21,97%
PARTICULIERS	19 405	0,24%	32 176	0,42%
<b>SOUS-TOTAL I</b>	<b>3 684 628</b>	<b>44,86%</b>	<b>3 082 778</b>	<b>40,07%</b>
<b>2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
INSTANCES EUROPEENNES	945	0,01%	3 166	0,04%
ETAT	0	0,00%	0	0,00%
REGIONS	3 565 210	43,40%	3 660 670	47,59%
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES	168 833	2,06%	350 507	4,56%
<b>SOUS-TOTAL II</b>	<b>3 734 988</b>	<b>45,47%</b>	<b>4 014 343</b>	<b>52,18%</b>
<b>3 - AUTRES</b>				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION	462 062	5,63%	339 709	4,42%
AUTRES RESSOURCES	332 395	4,05%	255 748	3,32%
<b>SOUS-TOTAL III</b>	<b>794 457</b>	<b>9,67%</b>	<b>595 457</b>	<b>7,74%</b>
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>8 214 073</b>	<b>100,00%</b>	<b>7 692 578</b>	<b>100,00%</b>

**TABEAU II**  
**DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE**

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N - 1	
	En K euros	%	En K euros	%
Diplômantes *(1)	6 800 861	84,78%	6 416 744	85,74%
Perfectionnement professionnel et qualifiant*(2)	989 710	12,34%	830 651	11,10%
Insertion sociale	231 630	2,89%	236 200	3,16%
<b>TOTAL</b>	<b>8 022 201</b>	<b>100,00%</b>	<b>7 483 595</b>	<b>100,00%</b>

(1) diplômes nationaux, titres homologués

(2) certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

**TABEAU III**  
**CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES**

CONVENTION	Montant initial	SUIVI EXECUTION		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
REGION SUD Formations Travail Social	3 464 065	3 464 065	3 464 065	0
REGION SUD 2023-09272	86 145	86 145	86 145	0
REGION SUD Formations Préparatoires	15 000	15 000	15 000	0
CD06	90 000	90 000	90 000	0
CD06 SPIE Avenant 2	100 000	100 000	100 000	0
CD06 Politique du Logement	105 000	105 000	105 000	0
DDETS Femin@	50 000	50 000	50 000	0
DDETS Diagnostic FLE	23 324	23 324	23 324	0
DDETS DIM'S OFII	24 818	24 818	24 818	0
DDETS Diagnostic	14 000	14 000	14 000	0
DDETS ACOSTE	65 625	65 625	65 625	0
SANURN	31 509	31 509	31 509	0
CAF CTG 22/23 et 23/24	42 700	42 700	42 700	0
POLE EMPLOI "APRES # 55"	12 800	12 800	12 800	0
Ville de Nice "VFF"	5 000	5 000	5 000	0
DREETS ACTION DIRECT	110 000	110 000	110 000	0
CONV 93 Axe 3-21-07.0				