

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION
EN MILIEU RURAL**

Association régie par la loi de 1901

Siège social : Domaine Landagoyen
64480 USTARITZ

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

RAPPORT SPECIAL

COMPTES ANNUELS

DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Arnaud PRINCE
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Muriel JOURET
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION
EN MILIEU RURAL**

**Domaine Landagoyen
64480 USTARITZ**

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 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 POUR LA FORMATION EN MILIEU RURAL** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

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.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, 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.

Vérification du rapport moral et financier ainsi que les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

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 moral et financier, et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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.

Fait à MORLAAS, le 14 juin 2024,

Le Commissaire aux Comptes
SARL AUDEC
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,


Arnaud PRINCE.

Arnaud PRINCE
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Muriel JOURET
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION POUR LA FORMATION
EN MILIEU RURAL

Domaine Landagoyen
64480 USTARITZ

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Mesdames et Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

.../...

Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée générale

- Conventions nouvelles passées au cours de l'exercice écoulé :

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à MORLAAS, le 14 juin 2024,

Le Commissaire aux Comptes
SARL AUDEC
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,



Arnaud PRINCE.

Comptes annuels

AFMR

ETCHARRY FORMATION DEVELOPPEMENT

64480 USTARITZ

SIRET : 782 291 199 00027

Exercice clos au 31 décembre 2023

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023			Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissement - Provision	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	64 804,22	61 450,28	3 353,94	12 070,44	-8 716,50	-0,72
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	0,00		0,00	0,00	0,00	
	Constructions et aménagements instal.	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Installations techniques Matériel et outillage	166 331,91	100 347,34	65 984,57	47 408,06	18 576,51	0,39
	Autres immobilisations corporelles	424 928,34	176 505,06	248 423,28	129 420,04	119 003,24	0,92
	Immobilisation en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	3 594,00		3 594,00	3 578,75	15,25	0,00
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	0,00		0,00	0,00	0,00	
	TOTAL I	659 658,47	338 302,68	321 355,79	192 477,29	128 878,50	0,67
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	1 542,24		1 542,24	845,28	696,96	0,82
	En cours de production de biens						
	En cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes				0,00	0,00	
	CREANCES						
	Créances usagers et comptes rattachés	680 516,51	27 598,37	652 918,14	792 744,58	-139 826,44	-0,18
	Autres créances	1 457 543,52		1 457 543,52	1 324 149,96	133 393,56	0,10
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	444 836,48		444 836,48	775 752,99	-330 916,51	-0,43
	Charges constatées d'avance (3)	3 404,44		3 404,44	890,50	2 513,94	2,82
	TOTAL III	2 587 843,19	27 598,37	2 560 244,82	2 894 383,31	-334 138,49	-0,12
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actid (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 247 501,66	365 901,05	2 881 600,61	3 086 860,60	-205 259,99	-0,07

- (1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N/N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	0,00	0,00	0,00	
	Fonds propres avec droit de reprise				
	Ecart de réévaluation	27 638,40	27 638,40		
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	462 828,92	462 828,92	0,00	0,00%
	Report à nouveau	-30 095,47	-138 549,36	108 453,89	-78,28%
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou déficit)	47 774,47	108 453,89	-60 679,42	-55,95%
	<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>508 146,32</i>	<i>460 371,85</i>		
	Fonds propres consommables				
FONDS REPORTES ET DEDIES	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	195 494,97	52 051,95		
	Provisions réglementées	521 573,17	521 573,17	0,00	0,00%
TOTAL I		1 225 214,46	1 033 996,97	191 217,49	18,49%
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
TOTAL II					
PROVISIONS	Provisions pour risques	60 535,00	49 163,00	11 372,00	23,13%
	Provisions pour charges	94 132,00	152 469,07	-58 337,07	-38,26%
	TOTAL III	154 667,00	201 632,07	-46 965,07	-23,29%
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	30 964,29	63 559,46	-32 595,17	-51,28%
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0,00	0,00	0,00	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 223,55	147 296,10	-63 072,55	-42,82%
	Dettes fiscales et sociales	222 555,82	543 036,53	-320 480,71	-59,02%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	287 249,54	6 219,21	281 030,33	
Comptes de régularisation	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	876 725,95	1 091 120,26	-214 394,31	-19,65%
	TOTAL IV	1 501 719,15	1 851 231,56	-349 512,41	-18,88%
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 881 600,61	3 086 860,60	-205 259,99	-6,65%

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

130 248 30 590
452 625 729 521

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

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Cotisations	1 145,00	75,00	1 070,00	1426,67%
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens et services	981 913,85	1 109 089,37	-127 175,52	-11,47%
Production stockée				
Production immobilisée				
Subvention d'exploitation	1 702 589,44	1 747 865,26	-45 275,82	-2,59%
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charge	184 181,52	38 133,21	146 048,31	383,00%
Collectes				
Autres produits				
TOTAL I	2 869 829,81	2 895 162,84	-25 333,03	-0,88%
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achat de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements	22 536,08	19 227,96	3 308,12	17,20%
Variation de stock (matières premières et autres approv.)	-696,96	-37,64	-659,32	1751,65%
Autres achats et charges externes	662 775,30	678 084,55	-15 309,25	-2,26%
Impôts, taxes et versements assimilés	123 726,60	103 813,52	19 913,08	19,18%
Salaires et traitements	1 352 695,08	1 312 935,23	39 759,85	3,03%
Charges sociales	537 537,80	509 614,66	27 923,14	5,48%
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	66 265,13	58 238,73	8 026,40	13,78%
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	22 934,37	23 302,40	-368,03	-1,58%
Pour risques et charges : dotations aux provisions	72 481,00	85 782,07	-13 301,07	NS
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	35 207,91	14 695,94	20 511,97	139,58%
TOTAL II	2 895 462,31	2 805 657,42	89 804,89	3,20%
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-25 632,50	89 505,42	-115 137,92	-128,64%
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	0,00	0,00	0,00	
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	8 310,52	1 621,91	6 688,61	4,12
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	
TOTAL V	8 310,52	1 621,91	6 688,61	4,12
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	5 281,67	6 549,79	-1 268,12	-0,19
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL VI	5 281,67	6 549,79	-1 268,12	-0,19
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 028,85	-4 927,88	7 956,73	-1,61
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III+IV+V-VI)	-22 603,65	84 577,54	-107 181,19	-1,27
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	72 521,11	25 435,29	47 085,82	1,85
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	72 521,11	25 435,29	47 085,82	1,85
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00	4,07	-4,07	-1,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	934,99	1 442,87	-507,88	-0,35
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	934,99	1 446,94	-511,95	-0,35
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	71 586,12	23 988,35	47 597,77	1,98
Impôts sur les bénéfices (IX)	1 208,00	112,00		
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 950 661,44	2 922 220,04	28 441,40	0,01
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	2 902 886,97	2 813 766,15	89 120,82	0,03
SOLDE INTERMEDIAIRE	47 774,47	108 453,89	-60 679,42	-0,56
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagement à réaliser sur ressources affectées				
5 - EXCEDENTS OU DEFICITS	47 774,47	108 453,89	-60 679,42	-0,56

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Principe et règles générales
- Faits caractéristiques de l'exercice
- Changement de méthodes comptables

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat de variation des fonds associatifs
- Etat des provisions
- Etat des échéances de créances et des dettes
- Evaluation des immobilisations corporelles
- Evaluation des amortissements
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Etat des concours publics et subventions obtenus
- Contribution volontaire en nature
- Cotisations
- Charges et produits constatés d'avance

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagement en matière de pensions et retraites

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

- Transferts de charges

ANNEXE

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

Principes et règles générales :

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 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 applicable aux associations réformant le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

* L'objet social de l'entité : Etcharry Formation Développement est un organisme de formation dans le champ de l'économie sociale et solidaire, et de développement local qui accompagne les populations, les acteurs économiques et sociaux et les collectivités territoriales dans leurs projets d'innovation et d'évolution des compétences.

* Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

EFD intervient majoritairement sur le périmètre Nouvelle Aquitaine et Occitanie pour les formations diplômantes, qualifiantes, certifiantes, et les formations INTRA/INTER entreprises,

Lors des missions réalisées dans le cadre de projet européen (ERASMUS, POCTEFA, ...), EFD intervient avec des partenaires français, espagnols, italiens selon le projet.

* Moyens mis en œuvre :

- . Moyen humain : EFD a employé 25,99 ETP salariés CDI/CDD et 8,78 ETP vacataires salariés
- . Moyen matériel : EFD dispose de matériels informatiques, de visio, de mobiliers ... nécessaires
- . Moyen financier : Pour mettre en œuvre ces formations, EFD bénéficie de
 - * subventions versées la Région Nouvelle Aquitaine,
 - * subvention versée par le Conseil Départemental 64
 - * Financement provenant par Pôle Emploi, la DRAJES, les OPCO, ...
 - * Subventions provenant de fonds européens tels que ERASMUS, POCTEFA
 - * Fonds privés : stagiaires, employeurs, ...

Faits caractéristiques de l'exercice

Pas de fait caractéristique pour cet exercice

Changement de méthodes comptables :

L'exercice 2020 a été le premier exercice d'application du règlement ANC 2018-06.

En 2023, nous avons amorti 61 782,18 € de subvention d'investissement (amortissement calculé sur la même durée que les investissements concernés par la subvention d'équipement).

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

Nous ne sommes pas propriétaire des biens immobiliers, Nous louons auprès de la Mairie d'Ustaritz 2 bâtiments :

* Landagoyen : 1079,19 m², loyer mensuel de 6772 € de janvier à juillet 23 et de 9251 € depuis août 23, soit pour l'année 93 659 €. Extension de la location aux bureaux anciennement Mairie à compter d'août 2023, soit 308 m² supplémentaires.

* Guadeloupe : 550 m², loyer mensuel de 4419 € de janvier à août 2023 et 5194,93 € à partir de septembre 2023, soit pour l'année 56 206,72 €
Nous avons loué également à compter de septembre 2022 jusqu'en juin 2023, 2 salles auprès du Collège STX pour un loyer de 4000 € pour le 1er semestre 2023, pour faire face à une augmentation des effectifs notamment sur la formation DEES

Etat des Immobilisations

	Valeur brute début	Augmentations	
		Réévaluation	Acquisitions
Concessions, droit similaires	70 541		0
Total poste d'immobilisations incorporelles	70 541	0	0
Terrains	0		
Constructions sur sol propre	0		
Installations générales, agencements, aménagements constructions	48 051		31 058
Installations techniques, Matériel et outillage	124 643		50 196
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	241 636		111 161
Mobilier internat	19 884		3 648
Total poste d'immobilisations corporelles	434 214	0	196 063
Autres titres immobilisés	3 579		15
Prêts, autres immobilisations financières	0		
Total immobilisations financières	3 579	0	15
TOTAL GENERAL	508 334	0	196 078

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à poste	Cessions		
Cessions, droit similaires		5 737	64 804	64 804
Total poste d'immobilisations incorporelles	0	5 737	64 804	64 804
Terrains			0	0
Constructions sur sol propre			0	0
Installations générales, agencements, aménagements constructions		5 674	73 435	73 435
Installations techniques, Matériel et outillage		8 507	166 332	166 332
Matériel de transport			0	0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		24 836	327 961	327 961
Mobilier interne			23 532	23 532
Total poste d'immobilisations corporelles	0	39 017	591 260	591 260
Autres titres immobilisés			3 594	3 594
Prêts, autres immobilisations financières			0	0
Total immobilisations financières	0	0	3 594	3 594
TOTAL GENERAL	0	44 754	659 658	659 658

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Cessions, droit similaires	58 471	8 716	5 737	61 450
Total poste d'immobilisations incorporelles	58 471	8 716	5 737	61 450
Terrains				
Constructions sur sol propre				0
Installations générales, agencements, aménagements constructions	32 695	5 426	5 674	32 447
Installations techniques, Matériel et outillage	77 235	31 620	8 507	100 348
Matériel de transport				0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	139 197	19 071	23 901	134 367
Mobilier interne	8 260	1 432		9 692
Total poste d'immobilisations corporelles	257 387	57 549	38 082	276 854
TOTAL GENERAL	315 858	66 265	43 819	338 304

Ventilations des dotations de l'exercice	Amortissemen ts linéaires	Amortisseme nts dégressifs	Amortisseme nt exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Cessions, droit similaires	8 716				
Total poste d'immobilisations incorporelles	8 716	0	0	0	0
Terrains					
Constructions sur sol propre	0				
Installat. générales, agenc., aménag.	5 426				
Installations techn., Matériel et outillage	31 620				
Matériel de transport	0				
Matériel de bureau et infor., Mobilier	19 071				
Mobilier interne	1 432				
Total poste d'immobilisations corporelles	57 549	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	66 265	0	0	0	0

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise					0
Fonds propre avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation	27 638				27 638
Réserves :					
Réserves d'investissement	356 172				356 172
Réserves de trésorerie	35 829				35 829
Autres réserves (pour grosses réparations)	70 828				70 828
Report à nouveau	-138 549	108 454			-30 095
RESULTAT DE L'EXERCICE	108 454	-108 454	47 774		47 774
Situation nette	460 372	0	47 774	0	508 146
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement	52 051		205 226	61 782	195 495
Provisions réglementées	521 573				521 573
TOTAL 1	1 033 996	0	253 000	61 782	1 225 214

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisé	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin exercice
Autres provisions réglementées	521 573				521 573
TOTAL	521 573	0	0	0	521 573

Provisions pour risques et charges	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisé	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin exercice
Gros entretien et grandes révisions	0				0
Provision pour risques	49 163	60 535		49 163	60 535
Provision pour pensions et obligations	82 186	6 426			88 612
Provision pour charges diverses	70 283	5 520	64 763	5 520	5 520
TOTAL	201 632	72 481	64 763	54 683	154 667

Provision pour risques :

. Création d'une provision : Dans une démarche de prudence, la direction a décidé de provisionner le risque identifié d'une baisse de la subvention Régionale qui devrait intervenir en N+1 au regard des excédents communiqués au financeur à la date de clôture des comptes pour un montant estimé de 60 535 €

Provision pour pensions et obligations :

. Réajustement de la provision prime départ à la retraite pour l'ensemble des salariés en CDI au 31/12/23
Augmentation de la provision de 6426 € en 2023. Montant total de la provision est de 88 612 € au 31/12/2023.

Provision pour charges diverses :

. Reprise d'une provision de 28264 € pour aménagement et mobiliers bureaux
. Reprise d'une provision de 5400 € pour frais d'étude réaménagement des bureaux
. Reprise d'une provision de 24379 € pour le licenciement d'un salarié dont la convocation à l'entretien préalable a été envoyée en décembre 2022
. Reprise d'une provision de 12240 € pour charge de formatage et réalisation de vidéos métiers
. Création d'une provision de 5520 € pour formatage vidéo

Provisions pour dépréciation	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisé	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin exercice
Sur comptes clients	47 211	22 934	42 547		27 598
TOTAL	47 211	22 934	42 547	0	27 598

TOTAL GENERAL	770 416	95 415	107 310	54 683	703 838
Dont dotations et reprises		95 415	173 013		
D'exploitation					

Etat des échéances des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	0		
Clients douteux ou litigieux	17 835	17 835	
Autres créances clients	632 665	632 665	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	994	994	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers Etat et autres collectivités publiques	1 456 317	1 097 646	358 671
Débiteurs divers	232	232	
Charges constatées d'avance	3 404	3 404	
TOTAL	2 111 447	1 752 776	358 671

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE

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

Etat des échéances des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes crédits à 1 an maximum à l'origine	374	374		
Emprunts et dettes crédits à plus d'1 an à l'origine	30 590	30 590		
Fournisseurs et comptes rattachés	84 224	84 224		
Personnel et comptes rattachés	47 774	47 774		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	150 332	150 332		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et assimilés	24 449	24 449		
Autres dettes	287 250	157 002	130 248	
Produits constatés d'avance	876 726	508 820	367 906	
TOTAL	1 501 719	1 003 565	498 154	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	32 614			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenue des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Concessions, Droits similaires, Logiciels	Linéaire	3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	30 017
Autres créances	1 456 317
TOTAL	1 486 334

Charges à payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	374
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	75 930
Dettes fiscales et sociales	67 172
TOTAL	143 475

Prime intéressement 2023 : Selon l'accord d'intéressement en vigueur dans l'institution, elle a été calculée et provisionnée en charge la somme de 37 077,57 €.

La taxe sur salaire est due sur la prime d'intéressement, une provision de 5 042,55 € a été calculée en conséquence.

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE

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

Etat des concours publics et subventions obtenus

	Exercice concerné	Montant total	Montant 2023	Subvention d'exploitation	Subvention d'investissement	Financement
Région NA	2023	1 168 610	1 168 610	X		Formation initiale ME, ES, AES
Région NA	2022/2024	130 000	23 917	X		10 places supplémentaires ME en Fi
Région NA	2022/2025	438 000	147 546	X		20 places supplémentaires ES en Fi
Région NA	2022/2023	375 960	71 229	X		52 places AES PIC supplémentaires
Région NA	2023/2024	210 000	73 630	X		35 places AES PIC supplémentaires
Département 64	2022/2023	100 000	70 000	X		Plateforme Emploi
Région NA	2021/2023	90 000	42 000	X		Plateforme Emploi
Région NA	2023	22 795	22 795	X		Aides individuelles BPJEPS, VAE
DRAJES	2023	20 000	20 000	X		Programme SESAME
CROUS	2023	1 743	1 743	X		Projet kiosque et Babyfoot
DRAJES	2022/2023	2 000	179	X		Formation BPJEPS
DREETS	2022/2023	7 500	6 000	X		Formation membres de jury
Pôle Emploi	2023	3 323	3 324	X		Aides individuelles BPJEPS, ASG, ME, PREPA
Europe ERASMUS	2022/2024	60 000	14 950	X		Projet LAMATIS
Europe ERASMUS	2023/2026	110 159	16 338	X		Projet GINKGO
Europe ERASMUS	2023/2025	99 460	12 579	X		Projet PEIVPRO
Europe POCTEFA	2024/2026	191 842	7 749	X		Projet EVOLUTION
Région NA	2022/2023	221 483	205 220		X	Achat matériels informatiques, visio, mobiliers, téléphonie, ...

TOTAL SUBVENTIONS	1 702 589	205 220	
-------------------	-----------	---------	--

Contribution volontaire en nature :

Les contributions volontaire en nature se limitent à la participations de nos administrateurs aux réunions du conseil d'administration et ne sont pas significatifs.

Cotisations adhérents :

Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations adhérents est la date d'encaissement des cotisations

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 404
Total	3 404
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	876 726
Total	876 726

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matières de pensions et retraites

Les engagements retraite s'élèvent à la somme de 88612 €, charges comprises. Calcul effectué selon la méthode prospective. Comptabilisés au bilan au compte 153100

Le calcul de l'indemnité tient compte des paramètres suivants :

- * Salariés en CDI présents au 31/12/23
- * Départ à 62 à 64 ans selon les années de naissance
- * Modulation en fonction de l'espérance de vie et de la probabilité de présence du salarié dans l'établissement à l'âge de 62 à 64 ans.

Le calcul a été fait en 2023 en utilisant le logiciel Myfides permettant d'actualiser les données et d'adapter le calcul de l'indemnité de fin de carrière à celui prévu dans la convention collective des organismes de formation.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Transferts de charges

Nature	Montant
OPCO santé remb plan formation	8438
GROUPAMA indemnisation vol	1 205
GROUPAMA indemnisation dégât vitre	1 525
TOTAL	11 168

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

