

C.F.P.T.S

92 AVENUE GALLIENI

93170 Bagnolet

SOMMAIRE

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Evaluation des contributions volontaires*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe*

ASSOCIATION C.F.P.T.S

92 Avenue Gallieni

93170 BAGNOLET

01.48.97.25.16

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	132 225	121 736	10 489	18 563	8 075	43.50
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	15 824 261	5 773 244	10 051 017	10 553 354	502 337	4.76
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	2 447 001	2 089 678	357 323	346 083	11 240	3.25
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	47 006		47 006	46 548	458	0.98
	Prêts						
	Autres				20 447	20 447	100.00
	Total I	18 450 492	7 984 658	10 465 835	10 984 995	519 161	4.73
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 463 482	1 179 596	2 283 885	1 868 721	415 164	22.17
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	32 999		32 999	26 922	6 077	22.57
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	217 390		217 390	439 530	222 139	50.54
	Charges constatées d'avance (2)	44 696		44 696	23 167	21 530	92.93
	Total II	3 758 568	1 179 596	2 578 971	2 358 339	220 632	9.32
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		22 209 060	9 164 254	13 044 806	13 343 334	298 528	2.24

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	333 572		333 572			
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	297 754		572 436		870 190	152.02
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	210 227		870 190		1 080 416	124.16
	Situation nette (sous total)	246 045		35 818		210 227	586.93
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	7 915 447		8 379 764		464 318	5.54
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	8 161 491		8 415 582		254 091	3.02
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	251 769		236 150		15 619	6.61
	Total III	251 769		236 150		15 619	6.61
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 912 219		2 379 812		467 593	19.65
	Emprunts et dettes financières diverses	1 557		1 432		125	8.74
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	523 337		345 962		177 375	51.27
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	2 144 382		1 838 593		305 789	16.63
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	50 052		125 804		75 752	60.42
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Total IV	4 631 546		4 691 602		60 056	1.29
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		13 044 806		13 343 334		298 528	2.24

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	5 409 064		4 018 942		1 390 121	34.59
Parrainages	223 969		149 592		74 377	49.72
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	873 279		723 974		149 305	20.62
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	2 019		30 137		28 118	93.30
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	12 624		20 147		7 523	37.34
Total I	6 520 955		4 942 792		1 578 162	31.93
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 645 839		1 262 406		383 433	30.37
Aides financières	5 500				5 500	
Impôts, taxes et versements assimilés	159 745		172 808		13 062	7.56
Salaires et traitements	2 640 645		2 195 389		445 256	20.28
Charges sociales	1 134 404		978 279		156 124	15.96
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	645 855		670 337		24 482	3.65
Dotations aux provisions	270 530		912 547		642 016	70.35
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	5 163		29 647		24 484	82.59
Total II	6 507 681		6 221 413		286 268	4.60
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	13 274		1 278 620		1 291 894	101.04

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		569		185	384	208.25
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		569		185	384	208.25
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		53 379		64 290	10 911	16.97
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		53 379		64 290	10 911	16.97
2. Résultat financier (III-IV)		52 810		64 106	11 295	17.62
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		39 537		1 342 726	1 303 190	97.06
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		1 033		6 860	5 827	84.94
Sur opérations en capital		464 318		470 585	6 267	1.33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		465 351		477 445	12 094	2.53
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		215 588		4 908	210 679	NS
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		215 588		4 908	210 679	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		249 763		472 536	222 773	47.14
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		6 986 874		5 420 422	1 566 453	28.90
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		6 776 648		6 290 611	486 036	7.73
5. EXCEDENT OU DEFICIT		210 227		870 190	1 080 416	124.16

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds propres	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des amortissements	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	X
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	X
Montant des engagements financiers	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 13 044 806.13 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 6 520 954.81 Euros et dégageant un excédent de 210 226.70 Euros.

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

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

Le cadre légal :

Le Centre de formation professionnelle aux techniques du Spectacle est un organisme de formation, exploité sous la forme d'une association Loi 1901. Il a été créé en 1974 de manière paritaire par des syndicats d'employeurs et de salariés du Spectacle vivant et de l'Audiovisuel. Il continue à ce jour d'être géré de cette manière paritaire par les syndicats représentés au Conseil d'administration.

Le Centre propose chaque année plus d'une centaine de stages de formation, dispensés par des professionnels, techniciens en activité, qui sont suivis par un millier de personnes.

Il bénéficie depuis 2018 d'un site à Bagnolet entièrement réhabilité, grâce à l'aide de la Région Ile-de-France et de la DRAC Ile-de-France.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'année 2023 a marqué une étape significative dans le redressement du CFPTS, témoignant de notre engagement envers l'excellence académique et le développement professionnel malgré les défis rencontrés. Grâce à des mesures stratégiques et une gestion rigoureuse, nous avons réalisé une croissance notable de notre chiffre d'affaires, avec des améliorations notables dans divers secteurs de formation.

La mise en place de mesures de contrôle financier rigoureuses, telles que le suivi précis de la trésorerie, les prévisions financières à moyen terme et la gestion proactive des créances, a été essentielle pour assurer la stabilité financière du CFPTS. De même, la refonte des services comptables a renforcé nos processus internes et notre conformité réglementaire.

En analysant nos performances financières, nous constatons une augmentation significative de notre rentabilité opérationnelle, reflétant une gestion plus efficace des coûts et une utilisation optimisée des ressources. Cependant, malgré ces progrès, les défis persistent, notamment la baisse anticipée des subventions et des revenus de certaines offres de formation pour l'année à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

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

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés aux coûts d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de leur durée de vie prévue.

Immobilisations incorporelles :

- Logiciels : 1 à 3 ans.

Immobilisations corporelles :

- Constructions : 20 à 50 ans,
- Agencement et aménagements de construction : 10 à 20 ans,
- Installations techniques : 10 à 20 ans,
- Matériels et outillages : 5 à 10 ans,
- Matériels de transport : 4 à 5 ans,
- Mobilier de bureau et matériel informatique : 3 à 5 ans.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation du bien. Il s'agit notamment des immobilisations d'agencement industriel rattachées aux bâtiments réhabilités. Les actifs ont été évalués à la date de clôture de l'exercice en considérant les informations internes et externes à disposition.

Créances :

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

Contributions volontaires en nature :

ANNEXE

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

Aucune contribution en nature n'est reçue par l'association dans le cadre de son activité de formation.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	132 225		
Constructions sur sol propre	15 824 261		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 285 798		103 661
Installations générales agencements aménagements divers	615 079		
Matériel de transport	53 307		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	346 219		42 945
TOTAL	18 124 664		146 606
Autres titres immobilisés	46 548		458
Prêts, autres immobilisations financières	20 447		
TOTAL	66 995		458
TOTAL GENERAL	18 323 883		147 063

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			132 225	132 225
Constructions sur sol propre			15 824 261	15 824 261
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0	1 389 459	1 389 459
Installations générales agencements aménagements divers			615 079	615 079
Matériel de transport			53 307	53 307
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		8	389 156	389 156
TOTAL		8	18 271 262	18 271 262
Autres titres immobilisés			47 006	47 006
Prêts, autres immobilisations financières		20 447		
TOTAL		20 447	47 006	47 006
TOTAL GENERAL		20 454	18 450 492	18 450 492

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		88 662	8 075		96 736
Constructions sur sol propre		5 270 907	502 337		5 773 244
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 184 120	72 837	1	1 256 957
Installations générales agencements aménagements divers		399 095	43 716		442 811
Matériel de transport		53 113	194		53 307
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		317 992	18 696	85	336 603
TOTAL		7 225 227	637 781	86	7 862 921
TOTAL GENERAL		7 313 888	645 855	86	7 959 658
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	8 075				
Constructions sur sol propre	502 337				
Instal.techniques matériel outillage indus	72 837				
Instal.générales agenc.aménag.divers	43 716				
Matériel de transport	194				
Matériel de bureau informatique mobilier	18 696				
TOTAL	637 781				
TOTAL GENERAL	645 855				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	333 572				333 572
Report à nouveau	572 436	870 190 -			297 754-
Excédent ou déficit de l'exercice	870 190-	870 190	210 227		210 227
Situation nette	35 818		210 227		246 045
Subventions d'investissement	8 379 764			464 318	8 844 082
TOTAL I	8 415 582		210 227	464 318	9 090 127

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	236 150	15 619			251 769
TOTAL	236 150	15 619			251 769

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles	25 000				25 000
Sur comptes clients	890 033	290 403	840		1 179 596
Autres provisions pour dépréciation	35 492		35 492		
TOTAL	950 525	290 403	36 332		1 204 596
TOTAL GENERAL	1 186 675	306 022	36 332		1 456 365
Dont dotations et reprises d'exploitation		270 530	840		

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	1 408 156	1 408 156	
Autres créances clients	2 055 326	2 055 326	
Personnel et comptes rattachés	10 239	10 239	
Taxe sur la valeur ajoutée	18 387	18 387	
Débiteurs divers	4 374	4 374	
Charges constatées d'avance	44 696	44 696	
TOTAL	3 541 178	3 541 178	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 912 219	475 843	1 176 068	260 308
Emprunts et dettes financières divers	1 557	1 557		
Fournisseurs et comptes rattachés	523 337	523 337		
Personnel et comptes rattachés	274 544	274 544		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	732 026	732 026		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 064 476	1 064 476		
Autres impôts taxes et assimilés	73 336	73 336		
Autres dettes	48 179	48 179		
TOTAL	4 629 674	3 193 298	1 176 068	260 308
Emprunts remboursés en cours d'exercice	467 593			

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	10 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 5 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 514 606
Total	1 514 606

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 557
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 646
Dettes fiscales et sociales	683 987
Total	692 189

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	44 696
Total	44 696

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants salariés s'élèvent à 230 135 €
€.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	12
Employés	30
Total	42

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 379 812
Total	2 379 812

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 26 novembre 2014 - 347.000 € - Tranche 1 réhab.
Montant initial de cette garantie : 347 000
Montant restant dû en capital : 178 299
Date de fin d'échéance de la garantie : 31/12/2029
Nature de la sûreté réelle : Hypothèque de 2ème rang

Emprunt du : 19 décembre 2014 - 1.193.000 € - Tranche 2 réhab.
Montant initial de cette garantie : 1 193 000
Montant restant dû en capital : 613 000

ANNEXE

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

Date de fin d'échéance de la garantie : 19/12/2029
Nature de la sûreté réelle : Hypothèque de 2ème rang

Emprunt du : 19 décembre 2014 - 460.000 € - Tranche 3 réhab.
Montant initial de cette garantie : 460 000
Montant restant dû en capital : 236 362
Date de fin d'échéance de la garantie : 19/12/2029
Nature de la sûreté réelle : Hypothèque de 2ème rang

Emprunt du : 2 novembre 2015 - 375.000 €
Montant initial de cette garantie : 374 500
Montant restant dû en capital : 166 256
Date de fin d'échéance de la garantie : 02/11/2027
Nature de la sûreté réelle : Garantie de prêteur de deniers

Emprunt du : 9 septembre 2019 - 236.000 €
Montant initial de cette garantie : 102 531
Montant restant dû en capital : 63 389
Nature de la sûreté réelle : Garantie de prêteur de deniers à 50%

Emprunt du : 8 juin 2020 - 800.000 € - PGE
Montant initial de cette garantie : 720 000
Montant restant dû en capital : 503 990
Nature de la sûreté réelle : Prêt Garanti par l'Etat

Emprunt du : 22 décembre 2020 - 200.000 € - PGE complémentaire
Montant initial de cette garantie : 200 500
Montant restant dû en capital : 150 922
Nature de la sûreté réelle : Prêt Garanti par l'Etat

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Prêt n° 112222C : Garanties : caution sté caution(convention)
pour un montant de 31 694,72 € de SOGAMA-CREDIT
ASSOCIATIF

Prêt PGE n° 127339C : Garanties : Caution pers Morale(convention)
pour un montant de 453 591,20 € de REPUBLIQUE FRANCAISE PRESIDENCE

Prêt PGE n° 137996C : Garanties : Caution pers Morale(convention)
pour un montant de 135 830,10 € de REPUBLIQUE FRANCAISE PRESIDENCE

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	36 912
55 à 59 ans	6 à 10 ans	142 382
45 à 54 ans	11 à 20 ans	61 583
35 à 44 ans	21 à 30 ans	10 170
moins de 35 ans	plus de 30 ans	721
Engagement total		251 768

Hypothèses de calculs retenues

Le calcul de la provision est effectué conformément aux dispositions de l'accord d'entreprise et en fonction d'hypothèses actuarielles (Pour cet exercice 2023 : taux de rotation des salariés, cadres et non cadres, 5%, taux de progression des salaires global de 1%, taux d'actualisation de 2% et taux de charges à 45%).