



EXCO ECAF  
174 avenue du Truc BP 60275  
33697 MERIGNAC CEDEX



CABINET AUDEC  
ZI de Berlanne  
3 rue de l'Aygue-longue 64160 MORLAAS

## **B.T.P. C.F.A. NOUVELLE AQUITAINE**

4 avenue de Chavailles  
33520 BRUGES

### **RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2022**

Au conseil d'administration de l'association BTP CFA Nouvelle Aquitaine,

## **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 BTP CFA Nouvelle Aquitaine relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **FONDEMENT DE L'OPINION**

### ***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie

« Responsabilités des commissaires 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note I « Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant la fusion avec le BTP CFA DU LIMOUSIN.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823.9 et R. 823.7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la facturation issue de l'apprentissage.

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.

## **VERIFICATION SPECIFIQUES**

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 le rapport de gestion de la trésorière et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

## **RESPONSABILITES 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 la trésorière.

## **RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes

d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

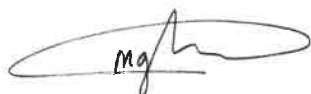
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

Mérignac et Morlaàs,

### Les Commissaires aux Comptes

Signé électroniquement le 15/05/2023 par  
Christelle Nguema Eya



---

**EXCO ECAF**  
Christelle NGUEMA EYA

Signé électroniquement le 15/05/2023 par  
Philippe Lafargue



---

**EXCO ECAF**  
Philippe LAFARGUE

Signé électroniquement le 15/05/2023 par  
Arnaud Prince



---

**AUDEC**  
Arnaud PRINCE

## **ANNEXE AU RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **Description détaillée des responsabilités des commissaire aux comptes**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ils identifient et évaluent les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissent et mettent en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour fonder leur 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 ;
- ils prennent 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 ;
- ils apprécient 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 ;
- ils apprécient 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 leur rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'ils concluent à l'existence d'une incertitude significative, ils attirent l'attention des lecteurs de leur 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, ils formulent une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ils apprécient la présentation d'ensemble des comptes annuels et évaluent si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2022**

**Bilan et Resultat Association**

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	126 266	121 120	5 146	0,01		
. Fonds commercial	1		1	0,00	1	0,00
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	1 423 614	234 327	1 189 287	2,17	1 110 274	3,21
. Constructions	48 366 294	27 039 549	21 326 745	38,83	11 809 627	34,10
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	10 943 779	8 283 473	2 660 306	4,94	1 239 229	3,59
. Autres immobilisations corporelles	7 754 377	4 587 684	3 166 694	5,77	3 031 858	8,75
. Immobilisations corporelles en cours					20 392	0,06
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres	59 028	7 195	51 833	0,09	50 248	0,15
<b>TOTAL (I)</b>	<b>68 673 359</b>	<b>40 273 347</b>	<b>28 400 011</b>	<b>51,71</b>	<b>17 261 627</b>	<b>49,85</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	258 757		258 757	0,47	124 704	0,35
Avances et acomptes versés sur commandes	60 400		60 400	0,11		
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 114 387	213 895	8 900 493	16,21	8 426 233	24,33
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	3 464 142		3 464 142	6,31	3 724 723	10,76
Valeurs mobilières de placement	5 162 556		5 162 556	9,40	549	0,00
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	8 471 283		8 471 283	15,42	4 989 467	14,41
Charges constatées d'avance	203 686		203 686	0,37	102 739	0,30
<b>TOTAL (II)</b>	<b>26 735 211</b>	<b>213 895</b>	<b>26 521 317</b>	<b>48,29</b>	<b>17 368 414</b>	<b>50,15</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>95 408 570</b>	<b>40 487 242</b>	<b>54 921 328</b>	<b>100,00</b>	<b>34 630 041</b>	<b>100,00</b>

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)</b>	<b>Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires	841 059	841 059
. Fonds propres complémentaires	1,03	2,43
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles	86 753	86 753
. Réserves pour projet de l'entité	0,15	0,25
. Autres	511 369	425 124
	0,33	1,23
Réport à nouveau	8 366 039	3 843 905
Excédent ou déficit de l'exercice	15,23	11,10
Situation nette (sous total)	3 200 505	2 380 119
	5,83	8,67
	23,68	21,08
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	28 717 771	15 934 633
Provisions réglementées	45,55	45,01
<b>TOTAL (I)</b>	<b>39 723 496</b>	<b>23 511 592</b>
	72,33	57,89
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	167 082	142 122
<b>TOTAL (II)</b>	<b>167 082</b>	<b>142 122</b>
	0,30	0,41
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	389 756	85 161
Provisions pour charges	0,71	0,25
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 887 903</b>	<b>1 097 583</b>
	3,44	3,17
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	153 951	1 289 407
Emprunts et dettes financières diverses	0,28	3,72
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	980	980
Dettes des legs ou donations	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	2 485 514	1 307 048
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4,53	3,77
Autres dettes	4 170 639	2 238 469
Instruments de trésorerie	7,59	6,46
Produits constatés d'avance	7 693	6 008
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>182 104</b>	<b>153 456</b>
	0,33	0,44
Ecarts de conversion passif (V)	5 752 210	4 798 216
	10,47	13,88
	23,22	25,25
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>54 921 328</b>	<b>34 630 041</b>
	100,00	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre		
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>		



COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>													
Cotisations		1 100								1 100		N/S	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens		37 892				11 516				26 376		229,04	
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services		28 654 265				18 957 274				9 696 991		51,15	
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		2 375 985				1 560 910				815 055		52,22	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels						7 078				-7 078		-100,00	
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		680 605				445 191				235 414		52,88	
Utilisations des fonds dédiés		138 117				126 840				11 277		8,89	
Autres produits													
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>31 887 945</b>				<b>21 108 810</b>				<b>10 779 135</b>		<b>51,06</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		10 708 837				6 949 896				3 758 941		51,09	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		959 588				694 115				265 473		38,25	
Salaires et traitements		11 332 374				7 400 375				3 931 999		53,13	
Charges sociales		4 576 657				2 812 422				1 764 235		62,73	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		2 786 068				2 050 061				736 005		35,30	
Dotations aux provisions		310 017				376 265				-66 248		-17,60	
Reports en fonds dédiés													
Autres charges		180 915				70 883				110 052		150,30	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>30 854 454</b>				<b>20 353 996</b>				<b>10 500 458</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>1 033 492</b>				<b>754 814</b>				<b>278 678</b>		<b>35,92</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		18 098				128				17 970		N/S	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>18 098</b>				<b>128</b>				<b>17 970</b>		<b>N/S</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées													
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements													
<b>Total des charges financières (IV)</b>													
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>18 098</b>				<b>128</b>				<b>17 970</b>		<b>N/S</b>	
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>		<b>1 051 590</b>				<b>754 941</b>				<b>296 649</b>		<b>39,29</b>	

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)</b>	<b>Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)</b>	<b>Variation absolue (12 mois)</b>	<b>%</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion	138 552	5 909	132 643	NS
Sur opérations en capital	2 581 136	1 717 354	863 782	50,30
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>2 719 688</b>	<b>1 723 263</b>	<b>996 425</b>	57,82
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	181 017	98 082	82 935	84,56
Sur opérations en capital		3	-3	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	389 756		389 756	N/A
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>570 773</b>	<b>98 085</b>	<b>472 688</b>	481,92
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>2 148 915</b>	<b>1 625 177</b>	<b>523 738</b>	32,23
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	34 625 731	22 832 200	11 793 531	51,65
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	31 425 226	20 452 081	10 973 145	53,65
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>3 200 505</b>	<b>2 380 119</b>	<b>820 386</b>	34,47
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS****PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 54 921 328€.

Le résultat net comptable est un excédent de 3 200 505 €.

**I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Suite au vote du conseil d'administration réuni en session extraordinaire le 8 décembre 2021, la fusion avec le BTP CFA DU LIMOUSIN a été réalisée avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2022.

**II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES****1. PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement comptable ANC n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, modifié par le 2020.08 énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS

**2. CHANGEMENT DE METHODE**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **3. MODE ET METHODE D'EVALUATION**

#### **➤ Foyer**

En comptabilité générale, le total des charges inhérentes aux activités du Foyer socio-éducatif est enregistré au compte 658 510 « Charges du Foyer socio-éducatif » et les produits au compte 758 510 « Produits du Foyer socioéducatif ».

L'excédent de l'activité du foyer socio-éducatif est comptabilisé au crédit du compte 194 000 « Fonds dédiés » par le débit du compte 689 500 « Engagement à réaliser ». Si déficit, celui-ci est enregistré au débit du compte 194 000 « Fonds dédiés » par le crédit du compte 789 500 « Report des ressources non utilisées ».

Grâce à ce système d'enregistrement comptable, l'activité du foyer est isolée dans la comptabilité de l'Association.

Cette méthode est préconisée par le CCCA-BTP.

#### **➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles**

##### **✓ Coût d'entrée**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais d'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles sont comptabilisés directement en charges.

##### **✓ Amortissements**

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes (composants), ils font l'objet, s'ils sont significatifs, d'une comptabilisation séparée et d'un plan d'amortissement spécifique.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue par l'entreprise :

- Construction, Linéaire, 20 à 50 ans
- Installations techniques, Linéaire, 5 à 25 ans
- Matériel et outillage pédagogique, Linéaire, 10 ans
- Matériel informatique, Linéaire, 3 ans
- Matériel et mobilier de bureau, Linéaire, 5 à 10 ans
- Autres matériels, Linéaire, 5 à 10 ans

#### **➤ Stocks et en-cours**

Les stocks de marchandises représentés par des matières d'œuvre sont évalués au coût d'achat.

Une dépréciation est constituée lorsqu'à la clôture de l'exercice le coût d'entrée du stock excède la valeur nette probable de réalisation déterminée selon les conditions du marché.

#### **➤ Créances, Dettes et Liquidités**

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

#### **➤ Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêt et conformément au principe de prudence.

La différence entre le risque estimé et le risque maximal, correspondant par exemple aux demandes des parties adverses en cas de litige, correspond à un passif éventuel mentionné en annexe du tableau des provisions pour risques et charges.

**➤ Engagements en matière de retraite**

La convention collective du bâtiment appliquée dans l'Association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière.  
Au sein de l'association deux systèmes coexistent pour couvrir cet engagement :

- Versement à la SMABTP d'une cotisation
- Ou comptabilisation d'une provision pour risques lorsque le risque n'est pas couvert par cette assurance

**Tableau de synthèse des engagements retraites**

	ETAM	CADRE	MONTANT
<b>OG</b>	Provision	Provision	304 405 €
<b>BTP CFA 19</b>	Provision	Provision	339 818€
<b>BTP CFA 24</b>	SMABTP	Provision	131 848 €
<b>BTP CFA 33</b>	Provision	Provision	616 894 €
<b>BTP CFA 40</b>	SMABTP	SMABTP	
<b>BTP CFA 47</b>	Provision	Provision	204 785 €
<b>BTP CFA 64</b>	SMABTP	SMABTP	
<b>BTP CFA 87</b>	Provision	Provision	290 153€
			<b>1 887 903 €</b>

Le montant comptabilisé est celui des droits acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ retraite à la date de clôture de l'exercice, sous les statuts « Cadres » et « ETAM ».

Il s'élève à 1 887 903 €, ce montant figure en provision pour risques et charges.

**➤ Subventions d'investissements**

Les investissements réalisés sont financés via la perception de subventions.

Les principaux financeurs sont le CCCA et la Région Aquitaine. En cas de non financement total, le BTP CFA prélève sur ses fonds propres.

Les investissements ont été de 1 559 K€ pour un montant de subvention d'investissement de 1 124K€

**4. LES MODALITES DE COMPTABILISATION DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION**

Les subventions de fonctionnement s'enregistrent au crédit du compte 741 par le débit du compte 44.

**5. QUOTE PART DE SUBVENTION D'INVESTISSEMENT RAPPORTEE AU RESULTAT**

Les investissements financés par subvention font l'objet au même rythme que les amortissements ( résultat d'exploitation) d'une comptabilisation en résultat exceptionnel d'une quote-part de subvention rapportée au résultat.

## 6. RESULTAT EXCEPTIONNEL

libellé	2022	2021
Produits exceptionnels	2 719 688	1 723 262
Charges exceptionnelles	570 773	98 085
Résultat exceptionnel	2 148 915	1 625 177

Les produits exceptionnels se décomposent en 2575K€ de quote-part de subvention d'investissement et 144.5K€ d'autres produits exceptionnels

## 7 CONTRIBUTION VOLONTAIRE

Conformément aux nouvelles dispositions de l'ANC N°2018-06 du 05 décembre 2018, le BTP CFA a choisi de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature dans les comptes dits "spéciaux" en raison de leur caractère non significatif et en l'absence du recensement du temps consacré par les bénévoles de l'association.

Il est par ailleurs précisé que les contributions volontaires en nature se limitent à la participation des administrateurs aux Conseils d'Administration qui se sont tenus au cours de l'exercice.

## 8 FACTURES A ETABLIR

Les factures à établir relatives aux contrats d'apprentissage pour lesquels l'accord de financement de l'OPCO n'a pas été reçu au 31/12/2022 n'ont pas été valorisées afin de respecter le principe de prudence.

Le BTP CFA NOUVELLE AQUITAINE met tout en œuvre pour régulariser ces contrats

## III –OBJET SOCIAL ET LE PERIMETRE DES ACTIVITES

L'association paritaire a pour objet de :

- dispenser des formations dans le domaine de l'apprentissage et d'accompagner les jeunes conformément aux articles R.6232-1 et suivants du code du travail,
- d'organiser des actions de formation professionnelle dans le respect de l'accord de branche du 3 juillet 2013
- et de participer à l'orientation et l'insertion professionnelle dans les activités du BTP.

Pour se faire, l'association a obtenu en complément des financements en provenance des OPCO une subvention carte Régionale permettant d'avoir les moyens nécessaires pour couvrir l'ensemble du territoire régional et remplir au mieux sa mission de proximité.

Elle emploie 283 personnes équivalent temps plein et fait appel à des formateurs extérieurs pour former et accompagner les 3 757apprentis .

#### IV - PERIMETRE DES ETABLISSEMENTS

CFA	SIRET	Adresse
BTP CFA CORREZE	78235535800139	61 Bd de la lunade 19000 TULLE
BTP CFA DORDOGNE	78235535800105	1 rue du 5eme rgt de chasseurs 24000 Périgueux
BTP CFA GIRONDE	78235535800089	Avenue du port du Roy 33290 Blanquefort
BTP CFA DES LANDES	78235535800097	5 rue du 19 mars 1962 40110 Morcenx-la-nouvelle
BTP CFA LOT ET GARONNE	78235535800071	2 rue JB Peres 47000 Agen
BTP CFA PYRENEES ATLANTIQUES	78235535800055	Avenue Leon Blum 64000 Pau
BTP CFA HAUTE VIENNE	78235535800121	86 allée du moulin Rabaud 87100 LIMOGES
CFA BTP NOUVELLE AQUITAINE	78235535800113	4 avenue de Chavailles, Bât 8 , les bureaux du Lac, 33520 Bruges

#### V EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif n'est survenu depuis le 31/12/2022

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### *Actif immobilisé*

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 68 673 359 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Reprise fusion	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	64 950	81 826	2 770	23 280	126 267
Immobilisations corporelles	45 706 850	21 954 493	1 554 696	727 974	68 488 064
Immobilisations financières	57 441		1587		59 028
<b>TOTAL</b>	<b>45 829 240</b>	<b>22 036 319</b>	<b>1 559 054</b>	<b>751 254</b>	<b>68 673 359</b>

Amortissements et dépréciations d'actif = 40 273 347 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Reprise fusion	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	64 949	71 673	7777	23 279	121 120
Immobilisations corporelles	28 495 470	9 616 438	2 761 343	728 218	40 145 033
Titres mis en équivalence					
Autres Immobilisations financières	7 195				7 195
<b>TOTAL</b>	<b>28 567 613</b>	<b>9 688 111</b>	<b>2 769 120</b>	<b>751 497</b>	<b>40 273 347</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette
Logiciels acquis	126 266	121 120	5 146
Fonds commercial	1	0	1
Terrains	1 076 642	0	1 076 642
Agenc. et amenag. terrains	346 972	234 327	112 645
Batiments	25 474 643	12 500 375	12 974 268
Instal generales	8 131 232	3 467 126	4 664 106
Batiments	14 641 610	11 043 250	3 598 360
Instal. gen. des construction	118 810	28 799	90 011
Inst. tech. pedag. sol propre	667 322	592 321	75 001
Inst. tech. pedag. sol autrui	484 829	431 520	53 308
Mat. et out. pedagogiques	8 324 978	6 096 744	2 228 234
Matériel informatique pedagogiques	163 733	28 162	135 571
Mobilier pedagogique	748 626	631 848	116 778
Autres mat. out. mobilier	554 291	502 878	51 413
Installation gene. et amenag.	4 683 493	1910 750	2 772 742
Matériel de transport	511 337	415 104	96 233
Matériel de bureau et inform.	1 885 567	1 671 504	214 063
Mobilier	391 582	347 575	44 007
Autres matériel et outillages	282 399	242 750	39 648



*Etat des créances = 12 827 007 €*

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	59 028		59 028
Actif circulant & charges d'avance	12 767 979	12 767 979	
<b>TOTAL</b>	<b>12 827 007</b>	<b>12 767 979</b>	<b>59 028</b>

*Dépréciations = 213 895 €*

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Reprise fusion	Augmentation	Reprises	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	317 239		22 445	125 790	213 895
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>317 239</b>	<b>0</b>	<b>22 445</b>	<b>125 790</b>	<b>213 895</b>

*Produits à recevoir par postes du bilan = 2 789 776 €*

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	624 734
Autres créances	2 158 975
Disponibilités	6 067
<b>TOTAL</b>	<b>2 789 776</b>

*Charges constatées d'avance = 203 686 €*

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Tableau de variation des fonds associatifs*

Mouvements	Début d'exercice	Reprise fusion	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Fonds Associatifs sans droit de reprise	841 059				841 059
Ecart de réévaluation					
Fonds Associatifs avec droit de reprise					
Apports					
Réserves	511 877	86 245			598 122
Report à nouveau	3 843 905	883 775	3 638 358		8 366 039
Résultat comptable de l'exercice	2 380 119	1 258 240	3 200 505	(3 638 358)	3 200 505
Subventions d'investissements obtenus	44 018 656	21 827 058	403 590		66 249 304
Subv. Invest. Insrites au compte de résultat	(28 084 023)	(9 592 758)	(1 854 751)		(39 531 533)
Droit des propriétaires (commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>23 511 592</b>	<b>14 462 560</b>	<b>5 387 702</b>	<b>(3 638 358)</b>	<b>39 723 496</b>

*Provisions = 2 277 659 €*

Nature des provisions	A l'ouverture	Reprise fusion	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	1 182 744	600 403	694 273	199 761	2 277 659
<b>TOTAL</b>	<b>1 182 744</b>	<b>600 403</b>	<b>694 273</b>	<b>199 761</b>	<b>2 277 659</b>

Détail des provisions pour risques :

- Provision départ retraite 1 887 903 €
- Provision pour risques prud'hommal : 389 756 €

*Fonds dédiés / Subventions de fonctionnement*

Situations Ressources	Montant des fonds affectés au projet (194)	Fonds à dégager au début de l'exercice	Reprise Suite Fusion	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Résultat Foyer		142 122				142 122
Convention CCA			24 960			24 960
<b>TOTAL</b>		<b>142 122</b>	<b>24 960</b>			<b>167 082</b>

*Etat des dettes = 12 753 001 €*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	153 951	153 951		
Dettes financières diverses	980	980		
Fournisseurs	2 485 514	2 485 514		
Dettes fiscales & sociales	4 170 639	4 170 639		
Dettes sur immobilisations	7 693	7 693		
Autres dettes	182 014	182 014		
Produits constatés d'avance	5 752 210	5 752 210		
<b>TOTAL</b>	<b>12 753 001</b>	<b>12 753 001</b>		

*Charges à payer par postes du bilan = 2 341 237 €*

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	1 051 809
Dettes fiscales & sociales	1 289 428
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>2 341 237</b>

*Produits constatés d'avance = 5 752 210 €*

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Les produits constatés d'avance sont relatifs à des subventions dont le détail est le suivant :

- Subvention Carte Régionale 1 146 800€
- Projet AFFEST 11 477 €
- Appels à projet 716 158 €
- Facturation d'avance des formations 3 871 750 €
- Subvention pour les Foyers 6 026 €

*Information sur la taxe apprentissage*

Report de l'exercice précédent	145 962
Reprise suite fusion	543255
<b>TOTAL A AFFECTER</b>	<b>689 218</b>
Affectation au fonctionnement	-185 657
Affectation aux investissements	
<b>RELIQUAT DE L'EXERCICE</b>	<b>503 561</b>

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)**

**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

*Ventilation du chiffre d'affaires = 28 692 157 €*

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de produits résiduels	37 892	0. %
Prestations de services	28 525 643	99 %
Produits des activités annexes	128 622	0. %
<b>TOTAL</b>	<b>28 692 157</b>	<b>100.00 %</b>

*Ventilation des produits d'exploitation*

Les produits d'exploitation de l'exercice se décomposent de la manière suivante :

Produits d'exploitation	2022	2021	%
Ventes de produits	37 892	11 516	229.04 %
Prestations de services	28 654 265	18 957 274	51.15 %
Subventions exploitations	2 375 965	1 560 910	52.22 %
Autres produits	139 217	133 918	8.89 %
Transfert de charges et reprises de provision	680 605	445 191	52.88 %
<b>TOTAL</b>	<b>31 887 945</b>	<b>21 108 809</b>	<b>51.06 %</b>

## AUTRES INFORMATIONS

### *Rémunération des dirigeants*

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

### *Effectif moyen équivalent temps plein*

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	44
Agents de maîtrise & techniciens	235
Employés	
Ouvriers	
Apprentis sous contrat	4
<b>TOTAL</b>	<b>283</b>

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)**

**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

*Produits à recevoir = 2 789 776 €*

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Apprentis factures a etablr( 418100 )	556 781
Apprentis factures a etablr( 418110 )	19 036
Stagiaires factures a etablr( 418200 )	48 917
<b>TOTAL</b>	<b>624 734</b>

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
R.r.r.o. non encore recus( 409800 )	1 093
i.j.s.s. recues( 438700 )	14 971
Subv a recev. region equipt.( 448720 )	860 285
Subv. a recev. region travaux( 448725 )	181 875
Subv. a recev. c.c.c.a. equi.( 448736 )	468 430
Constructys equipements( 448740 )	348 753
Constructys travaux( 448741 )	247 242
Autres produits a recevoir( 468700 )	36 326
<b>TOTAL</b>	<b>2 158 975</b>

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Int courus /bons dat( 508800 )	6 067
<b>TOTAL</b>	<b>6 067</b>

*Charges constatées d'avance = 203 686 €*

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatee d'avance( 486100 )	203 686
<b>TOTAL</b>	<b>203 686</b>

*Charges à payer = 2 341 237 €*

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs d'exploitation( 408100 )	1 051 809
<b>TOTAL</b>	<b>1 051 809</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov. conges payes( 428200 )	853 074
Personnel, note de frais( 428300 )	3 318
Ch. soc. conges payes /primes( 438200 )	399 987
Autres charges soc a payer( 438600 )	8 097
Charges fiscales /cp( 448200 )	24 952
Subv. a recev. c.c.c.a. part.( 448734 )	3 440
<b>TOTAL</b>	<b>1 289 428</b>

*Produits constatés d'avance = 5 752 210 €*

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avances( 487100 )	5 752 210
<b>TOTAL</b>	<b>5 752 210</b>



**COMPTES PROFORMA**

<b>CFA NVELLE AQUI PROFORMA</b>	<b>BILAN ACTIF</b>	page 1
Période du 01/01/2022 au 31/12/2022	Présenté en Euros	Edité le 15/05/2023

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	128 258	121 120	5 148	0,01	10 153	0,02
. Fonds commercial	1		1	0,00	1	0,00
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	1 423 614	234 327	1 189 287	2,12	1 184 855	2,07
. Constructions	43 365 294	27 039 549	21 325 745	38,83	22 704 867	41,16
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	10 643 779	5 253 473	2 650 308	4,84	2 465 276	4,50
. Autres immobilisations corporelles	7 754 377	4 557 584	3 196 794	5,72	3 173 945	5,84
. Immobilisations corporelles en cours					20 382	0,04
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres	59 028	7 195	51 833	0,09	60 246	0,10
<b>TOTAL (I)</b>	<b>68 673 353</b>	<b>40 273 347</b>	<b>28 400 011</b>	<b>51,71</b>	<b>29 609 835</b>	<b>56,31</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	253 757		253 757	0,41	185 014	0,35
Avances et acomptes versés sur commandes	60 400		60 400	0,11	32 916	0,06
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 114 387	213 895	8 900 493	15,21	10 082 284	20,30
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	3 464 142		3 464 142	6,21	4 685 128	9,11
Valeurs mobilières de placement	5 162 556		5 162 556	9,40	165 047	0,32
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	8 471 283		8 471 283	15,42	7 062 834	13,48
Charges constatées d'avance	203 888		203 888	0,37	135 945	0,26
<b>TOTAL (II)</b>	<b>26 735 211</b>	<b>213 895</b>	<b>26 521 317</b>	<b>48,29</b>	<b>22 975 967</b>	<b>44,99</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>95 408 570</b>	<b>40 487 242</b>	<b>54 921 328</b>	<b>100,00</b>	<b>52 585 801</b>	<b>100,00</b>

**COMPTES PROFORMA (suite)**

<b>CFA NVELLE AQUI PROFORMA</b>	<b>BILAN PASSIF</b>	page 2
Période du 01/01/2022 au 31/12/2022	Présenté en Euros	Edité le 15/05/2023

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires	841 050	841 050
. Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles	88 753	88 753
. Réserves pour projet de l'entité	511 360	511 360
. Autres		
Report à nouveau	9 366 039	4 727 660
Excédent ou déficit de l'exercice	3 200 505	3 638 358
Situation nette (sous total)	13 005 724	9 805 220
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	26 717 771	26 188 832
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>39 723 496</b>	<b>37 974 152</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	167 082	167 082
<b>TOTAL (II)</b>	<b>167 082</b>	<b>167 082</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	389 758	85 181
Provisions pour charges	1 887 803	1 697 869
<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 277 659</b>	<b>1 783 147</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	153 851	1 282 467
Emprunts et dettes financières diverses	980	980
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 485 514	2 021 249
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	4 170 639	3 505 242
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 693	6 006
Autres dettes	182 104	210 650
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	5 752 210	5 827 887
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>12 753 091</b>	<b>12 661 420</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>54 921 328</b>	<b>52 585 801</b>

**COMPTES PROFORMA (suite)**

**CFA NVELLE AQUI PROFORMA**

**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 3

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

Edité le 15/05/2023

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue 12 mois	%
	Total	%	Total	%	Variation
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>					
Cotisations	1 100			1 100	4%
Ventes de biens et services					
- Ventes de biens	37 382		21 145	16 237	77,2%
- dont ventes de dons en nature					
- Ventes de prestations de services	28 824 285		24 731 498	3 892 787	15,8%
- dont parrainages					
Produits de tiers financiers					
- Concours publics et subventions d'exploitation	2 375 865		1 978 504	397 361	20,1%
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable					
- Ressources liées à la générosité du public					
- Dons manuels			7 078	-7 078	-100,0%
- Mécenats					
- Legs, donations et assurances-vie					
- Contributions financières					
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	680 805		1 378 433	-697 628	-50,6%
Utilisations des fonds dédiés			38 830	-38 830	-100,0%
Autres produits	138 117		139 581	-1 464	-1,1%
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>31 887 945</b>		<b>28 296 439</b>	<b>3 591 506</b>	<b>12,7%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>					
Achats de marchandises			174 275	-174 275	-100,0%
Variations stocks			-8 941	8 941	-100,0%
Autres achats et charges externes	10 708 837		8 628 044	2 080 793	24,2%
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés	958 588		882 588	76 000	8,6%
Salaires et traitements	11 332 374		9 536 078	1 796 296	18,8%
Charges sociales	4 578 857		3 810 975	667 882	17,5%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 788 088		2 850 597	-62 509	-2,2%
Dotations aux provisions	310 017		403 324	-93 307	-23,1%
Reparts en fonds dédiés					
Autres charges	180 915		58 619	122 296	208,8%
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>30 854 454</b>		<b>26 291 661</b>	<b>4 562 793</b>	<b>17,4%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>1 033 492</b>		<b>2 004 778</b>	<b>-971 286</b>	<b>-48,4%</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés	18 098		3 172	14 926	470,5%
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>18 098</b>		<b>3 172</b>	<b>14 926</b>	<b>470,5%</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES:</b>					
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilés					
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements					
<b>Total des charges financières (IV)</b>					
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>18 098</b>		<b>3 172</b>	<b>14 926</b>	<b>470,5%</b>

COMPAGNIE FIDUCIAIRE

**COMPTES PROFORMA (suite)**

<b>CFA NVELLE AQUI PROFORMA</b>	<b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>	page 4
Période du 01/01/2022 au 31/12/2022	Présenté en Euros	Edité le 14/05/2023

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>1 051 590</b>	<b>2 007 950</b>	<b>-956 360</b>	<b>-47,62</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion	138 552	8 439	132 113	15,5
Sur opérations en capital	2 581 136	1 722 054	859 082	49,90
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>2 719 688</b>	<b>1 728 493</b>	<b>991 195</b>	<b>57,34</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	181 017	98 082	82 935	84,50
Sur opérations en capital		3	-3	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	389 758		389 758	100,00
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>570 773</b>	<b>98 085</b>	<b>472 688</b>	<b>481,52</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>2 148 915</b>	<b>1 630 408</b>	<b>518 507</b>	<b>31,80</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>34 025 731</b>	<b>30 028 105</b>	<b>4 597 626</b>	<b>15,31</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>31 425 226</b>	<b>28 368 746</b>	<b>3 056 480</b>	<b>10,78</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>3 200 505</b>	<b>3 638 358</b>	<b>-437 853</b>	<b>-12,03</b>