

**ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT  
DES METIERS DE LA TABLE « JEAN BLAT »  
(A.D.M.T.)**

Association loi 1901  
Siège social : 17-19, rue Jacques Ibert  
75017 PARIS

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

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



**ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT  
DES METIERS DE LA TABLE « JEAN BLAT »  
(A.D.M.T.)**

Association loi 1901  
Siège social : 17-19, rue Jacques Ibert  
75017 PARIS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

A l'assemblée générale,

**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 le Développement des Métiers de la Table « Jean Blat » 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**

**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 cette norme sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

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



### **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 portons à votre connaissance que les appréciations auxquelles nous avons procédé 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 les immobilisations et amortissements.

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 financier et des autres documents adressés aux adhérents**

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 financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 votre 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 A.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 Boulogne, le 16 avril 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

# BILAN ADMT

AU 31/12/2023

EUROS

ACTIF		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au :31/12/2022
Actif immobilisé	immo. incorporelles	Frais d'établissement		0	0
		Frais de recherche et développement		0	0
		Concessions, logiciels et droits similaires		0	0
		Fonds commercial (1)		0	0
		Autres immobilisations incorporelles		0	0
		Immobilisations incorporelles en cours		0	0
		Avances et acomptes		0	0
		<b>Total</b>	0	0	0
	immo. Corporelles	Terrains		0	0
		Constructions		0	0
		Inst. Techniques, mat. Out. Industriels	2 322 420	2 001 436	320 984
		Autres immobilisations corporelles	6 752 470	2 163 388	4 589 082
		Immobilisations grevées de droits		0	0
		Immobilisations corporelles en cours	37 489	37 489	47 175
		Avances et acomptes		0	0
		<b>Total</b>	9 112 379	4 164 823	4 947 555
		Participations		0	0
		Créances rattachées à des participat.		0	0
		Titres immob. Activité de portefeuille		0	0
		Autres titres immobilisés		0	0
		Prêts		0	0
		autres immobilisations financières	253 352	145 495	107 857
		<b>Total</b>	253 352	145 495	107 857
		<b>Total I</b>	9 365 731	4 310 319	5 055 413
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnement	37 343	37 343	35 456
		En cours de production biens et services		0	0
		Produits intermédiaires et finis		0	0
		Marchandises		0	0
		<b>Total</b>	37 343	0	37 343
	Avances et acomptes versés sur commandes			0	0
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	5 239 401	3 669 682	1 569 719
		Autres créances	2 942 336		2 942 336
		<b>Total</b>	8 181 737	3 669 682	4 512 055
	Divers	Autres titres		0	0
		Valeurs mobilières de placement		0	0
		Instruments de trésorerie		0	0
		Disponibilités	8 609 793	8 609 793	6 297 452
		Charges constatées d'avance (4)	63 914	63 914	53 896
	<b>Total II</b>		16 892 787	3 669 682	13 223 105
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III			0	0
	Primes de remboursement des emprunts IV			0	0
	Ecart de conversion Actif V			0	0
	<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>		26 258 518	7 980 001	18 278 517
Renvois Enregistrements reçus	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

# BILAN ADMT

AU 31/12/2023

EUROS

PASSIF (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent au 31/12/2022
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	7 054 664	4 684 173
	Résultat de l'exercice	2 721 522	2 370 492
Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	4 916 458	4 533 058
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total I</b>		14 692 644	11 587 723
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	222 000	
	Provisions pour charges	382 295	354 654
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		0
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total II</b>		604 295	354 654
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autre emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	465	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	432 372	527 086
	Dettes fiscales et sociales	980 568	922 244
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	446 864	421 514
	Produits constatés d'avance (1)	1 121 308	1 284 230
<b>Total III</b>		2 981 578	3 155 074
Ecart de conversion passif IV			
<b>Total du passif (I+II+III+IV)</b>		18 278 517	15 097 450
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	0	0
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagement données	Sur legs acceptés		
	Autres		

## Compte de résultat ADMT

Période de l'exercice 01/01/2023-31/12/2023

Période de l'exercice précédent 01/01/2022-31/12/2022

**EUROS**

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises {Biens		
	Production vendue {Services {Autres services	11 658 120	10 191 088
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation )		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	789 199	1 197 747
	Reprises sur provisions (et amortissements), fonds dédiés et transferts de charges		160 175
	Cotisations		
Charges d'exploitation	Autres produits (1)	816 943	713 238
	<b>Total des produits d'exploitation I</b>	<b>13 264 263</b>	<b>12 262 248</b>
	{Achats	887 948	738 888
	Marchandises {Variation de stocks	-1 887	2 651
	{Achats		
	Matières premières et autres approvisionnements {Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	2 866 810	2 366 271
	Impôts, taxes et versements assimilés	223 057	184 891
	Salaires et traitements	3 748 105	3 600 702
Opér. Comm.	Charges sociales	1 407 260	1 347 753
	{amortissements	495 849	507 260
	Dotations - sur immobilisations {provisions		
	d'exploitation - sur actif circulant : provisions	733 262	863 265
	- pour risques et charges :provisions	249 641	25 934
	Autres charges	182	279 167
	Engagements à réaliser sur fonds dédiés		
	<b>Total des charges d'exploitation II</b>	<b>10 610 227</b>	<b>9 916 782</b>
	<b>Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>2 654 036</b>	<b>2 345 466</b>
Produits financiers	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges	11 836	1 179
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	99 063	22 466
	<b>Total des produits financiers V</b>	<b>110 898</b>	<b>23 645</b>
Charges financières	Dotations financières aux ammortissements et provisions	15 421	4 316
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Renvois	<b>Total des charges financières VI</b>	<b>15 421</b>	<b>4 316</b>
	<b>Résultat financier (V-VI)</b>	<b>95 477</b>	<b>19 330</b>
	<b>Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>2 749 513</b>	<b>2 364 796</b>
(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature (2) Y compris redevances de crédit-bail mobilier immobilier			

## Compte de résultat (suite) ADMT

Période de l'exercice 01/01/2023-31/12/2023

**EUROS**

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 446	5 972
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprise sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels VII</b>	4 446	5 972
<b>Charges exceptionnelles</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	32 437	276
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	0
	Dotations aux amortissements provisions et charges		
	<b>Total des charges exceptionnelles VIII</b>	32 437	276
<b>Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		-27 991	5 696
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
<b>Total des produits (I+III+V+VI+XI) XIII</b>		13 379 607	12 291 866
<b>Total des charges (II+IV+VII+VIII+IX+X+XII) XIV</b>		10 658 085	9 921 374
<b>Excédent ou déficit (XIII-XIV)</b>		2 721 522	2 370 492
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			



## ANNEXE

### Association pour le Développement des Métiers de la Table

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 Décembre 2023, dont le total est de **18 278 517** Euros et au compte de résultat de l'exercice qui dégage un bénéfice de **2 721 522**Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er Janvier au 31 Décembre 2023.

Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels

<b>Objet social de l'Association</b>
--------------------------------------

L'Association a pour objet la promotion et le Développement des Métiers de la Table, du Tourisme et de l'Hôtellerie en particulier par la voie de l'apprentissage et de la formation professionnelle.

L'Association est, notamment, organisme gestionnaire du C.F.A. de l'Industrie Hôtelière de la Région Parisienne.

<b>I - Principes, Règles et Méthodes Comptables</b>
---

## 1. Plan comptable

. Les comptes sont établis sur la base du plan comptable applicable aux associations issu du règlement 2018-6 de l'ANC et des instructions de l'arrêté du 21 juillet 2020 découlant de la loi du 5 septembre 2018 relative à la liberté de choisir son avenir professionnel ainsi que des règlements ANC 2020-08 et 2022-01.

## 2. Autres informations

a) Les recettes "Self apprentis" ne sont comptabilisées que lors de l'encaissement compte tenu du risque élevé de non-recouvrement.

b) l'ADMT occupe des locaux loués auprès de l'ACEPMT (Association pour la Construction de l'Ecole de Paris des Métiers de la Table).

c) Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1<sup>er</sup> juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Cependant, cette dernière est assimilable aux durées d'usage retenues. Aucune immobilisation n'a été jugée comme comportant des éléments assimilables à des « composants » distincts, pouvant faire l'objet de remplacements à intervalles réguliers et d'amortissements selon des durées différentes.

Les taux d'amortissement retenus sont les suivants :

- installations techniques, matériel, outillage pédagogiques	linéaire 10 à 25 %
- matériel informatique pédagogique	linéaire 20 à 25 %
- logiciel informatique pédagogique	linéaire 33 à 100 %
- vidéo interactive	linéaire 20 à 100 %
- agencement, aménagement	linéaire 7 à 50 %
- matériel informatique administratif	linéaire 20 à 100 %
- logiciel informatique administratif	linéaire 20 %
- matériel de bureau, mobilier	linéaire 10 à 33 %

d) Les stocks sont évalués au coût moyen pondéré. Une dépréciation des stocks est comptabilisée lorsque leur valeur vénale est inférieure à leur valeur comptable ou lorsqu'ils ne sont plus consommables.

e) Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation des créances est pratiquée lorsque leur recouvrement présente des risques. Au 31 décembre 2023, la dépréciation (3 669 682 €) pour créances usagers et comptes rattachés concerne :

- le risque de non-recouvrement de créances liées à des formations échues depuis plus d'un an ou dont la prise en charge n'a pas encore été validée par l'OPCO (Cf. ci-dessous 4.)

### **3. Changements de méthodes et de présentation**

Au cours de l'exercice conformément au plan comptable associatif, le quota libre de 13% de taxe apprentissage (203 923 €) a été reclassé en contributions financières au lieu des subventions d'exploitations.

### **4. Faits majeurs de l'exercice et continuité de l'exploitation**

L'exercice 2023 se caractérise principalement par une augmentation des recettes OPCO du fait de la hausse des effectifs et malgré le réajustement à la baisse du financement de certains diplômes.

Pour mémoire, ce sont les OPCO (opérateurs de compétence) qui sont chargés de financer les nouveaux contrats d'apprentissage signés depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2020. Il existait par conséquent une période de transition pendant laquelle coexistent des anciens contrats signés avant le 1<sup>er</sup> septembre 2020 et les nouveaux contrats signés après le 1<sup>er</sup> septembre 2020. Il en résulte un financement différent selon la date de signature du contrat. Une seule règle devait exister à partir de septembre 2023, malgré tout un nombre significatif de contrats de 2020, 2021 et 2022 n'ont pas fait encore l'objet de prise en charge et crée une incertitude sur les montants à recouvrer ; ces contrats font l'objet d'une dépréciation (Cf. ci-dessus « 2. e) » et ci-dessous).

Les recettes OPCO se sont élevés à 10 510 660 euros (9 340 121 euros sur 2022). Par prudence, compte tenue de l'incertitude du montant définitif de prise en charge de certains contrats, il a été comptabilisé en provision pour dépréciation un risque supplémentaire de 733 262 euros (863 265 euros en 2022) qui s'ajoute à la provision 2022, soit un total cumulé de 3 669 682 euros en dépréciation sur créances usagers et comptes rattachés.

Pour mémoire, l'ADMT fait partie des organismes éligibles à recevoir le quota libre de 13% de la taxe d'apprentissage. Le montant reçu cette année est de 229 619 euros (234 120 euros en 2022) dont 25 695 € ont financés des investissements.

Comme en 2022, la Région Ile de France est intervenue par le versement d'une dotation exceptionnelle à hauteur de 655 977 (804 783 euros en 2022) afin de compenser le déséquilibre occasionné par le changement de financement entre l'ancienne prise en charge des contrats d'apprentissage et l'absence de versement de taxe d'apprentissage qui permettait de compléter le coût des contrats. Cette dotation associée à aux produits constatés d'avance de l'année précédente (1 284 230 euros en 2022) a permis de financer l'activité de l'école, le solde restant en au 31 décembre 2023 de 1 121 308 euros a été considéré comme étant des produits constatés d'avance , utilisable pour le financement futur de l'activité de l'association.

Les recettes cumulées liées aux contrats de professionnalisation de 56 450 euros (126 457 euros en 2022) et aux contrats adultes de 105 376 euros (74 450 euros en 2022) ont fait l'objet d'une baisse qui a été compensée par les contrats secteur Public de 218 236 euros en 2023 en nette hausse (inclus dans les autres produits CFA-ADMT en 2022 dont le montant cumulé était de 114 664 euros en 2022).

La masse salariale en hausse a fait l'objet d'une augmentation collective négociée compensant la hausse du coût de la vie.

Les frais généraux et autres charges externes sont à la hausse d'une part à cause du coût de l'énergie qui a fortement augmenté, des frais de développement informatique qui permettront une fiabilisation accrue des facturations aux OPCO et de leur suivi, et des services extérieurs qui ont répercuté la hausse de leur coût de revient.

Par ailleurs le projet d'extension immobilière par la création d'un étage supplémentaire a occasionné des frais d'études importants impactant de façon significative (226 250 euros) les charges externes.

Pour mémoire, les investissements peuvent être financés notamment par le solde le quota de taxe d'apprentissage (13%) et des financements octroyés par le Conseil Régional d'Ile de France mais avec une enveloppe budgétaire très amoindrie qui oblige les CFA à se financer sur fonds propres ou emprunts.

Le résultat global de 2 721 522 euros se décompose en un résultat bénéficiaire pour le CFA de 2 463 235 euros et un résultat bénéficiaire pour l'organisme gestionnaire de 258 287 euros.

## II - Notes sur l'actif du bilan

### 1. Tableau des variations des immobilisations

Entre le 1er Janvier et le 31 Décembre 2023 (acquisitions, cessions de l'exercice). Tableau joint ci-après.

### 2. Tableau des variations des amortissements

Entre le 1er Janvier et le 31 Décembre 2023 (dotations reprises de l'exercice). Tableau joint ci-après.

### 3. Immobilisations financières (prêts, dépôts) : 253 352

274800 Prêts 1% construction (a) 252 132

275000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS 1 220

(a) : Prêts accordés dans le cadre du 1% construction qui ont fait l'objet d'une dépréciation pour prendre en compte l'érosion monétaire qu'ils auront subie lors de leur remboursement au bout de vingt ans.

### 4. Stocks

**Matières premières, approvisionnements 37 343**

313100	STOCKS MATIERES PREMIERES	15 295
313200	STOCKS MARCHAND.LIQUIDE	10 137
317000	STOCKS PETIT MATERIEL	5 122
322000	STOCKS PROD. ENTRETIEN	2 892
376000	STOCKS PETITS MATERIELS	3 897

**5. Créances****Clients****5 239 401 (a)**

411000	CLIENTS	15 819
411200	CONTART APPRENTISSAGE	1 234 421
411210	CONTRAT ADULTE	16 090
411220	CONTRATS PUBLICS	56 110
418130	AUTRES CLIENS FACT.NON ETABL.	3 916 961

(a) : dépréciation pour risques de non-recouvrement 3 669 682 euros.

**Autres créances****2 942 336**

441030	SUBV. PIC PRE APPRENTISSAGE	18 873
441121	SUBVENTION EQUIPT REGION	692 091
4417130	SUBVENTION ORG PRIVES	68 628
441721	SUBV OPCO Fonctionnement	2 129 887
441731	SUBV AGEFIPH	28 067
441780	SUBV ASP PERMIS	500
467700	AIDE REGION APP	1 319
44172110	SUBV OPCO Investissement	2 971

**6. Avances et acomptes versés****0**

Avances sur commandes en cours

**7. Disponibilités****8 609 793**

508410	COMPTE LIVRET ASSOCIATION	92 693
508510	COMPTE LIVRET A	1 931
508520	LCL LIVRET A SAN PLAFOND	1 504 448
511300	STRIPE INSCRIPTION	726
512000	LCL COMPTE A TERME	6 000 000
512110	CREDIT LYONNAIS	139 531
512120	CREDIT LYONNAIS 1226N78	641 568
512200	SOCIETE GENERALE 503855	100 675
512410	CREDIT DU NORD INSCRIPTION	117 333
512500	SOCIETE GENERALE	9 473
532000	CAISSE ECONOMAT	16
531000	CAISSE	1 249
534000	CAISSE RESTAURANT APP	150

**8. Charges constatées d'avance**

486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

**63 914**

(Charges diverses concernant des frais et/ou des manifestations de N+1)

### III - Notes sur le passif du bilan

#### 1. Fonds propres

Report à nouveau au 01.01.2023	4 684 172
Affectation résultat 2022	2 370 492
Report à nouveau au 31.12.2023	7 054 664

#### 2. Subventions d'investissement

Les mouvements de l'exercice (augmentations, diminutions) sont détaillés dans les tableaux précédents concernant les immobilisations (acquisitions, renouvellements, mises au rebut, cessions). Toutes les acquisitions d'immobilisations sont financées par le Conseil Régional d'Ile de France, les OPCO, le quota de taxe d'apprentissage, des organismes ou entreprises privées et enfin par les ressources de l'organisme gestionnaire.

#### 3. Provisions pour risques et charges

604 295

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Litiges		222 000,00		222 000,00
<b>Provisions pour risques</b>		<b>222 000,00</b>		<b>222 000,00</b>
Engagement de retraite du personnel (1)	354 654,06	27 641,09		382 295,15
Provisions charges Master				
<b>Provisions pour charges</b>	<b>354 654,06</b>	<b>27 641,09</b>		<b>382 295,15</b>
Immobilisations financières	141 909,90	15 421,00	11 835,50	145 495,40
Usagers	2 936 420,00	733 262,74		3 669 682,74
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>	<b>3 078 329,90</b>	<b>748 683,74</b>	<b>11 835,50</b>	<b>3 815 178,14</b>
<b>Total</b>	<b>3 432 983,96</b>	<b>998 324,83</b>	<b>11 835,50</b>	<b>4 419 473,29</b>

Dotations / reprises d'exploitation 982 903,83

Dotations / reprises financières 15 421,00 11 835,50

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 998 324,83 11 835,50**

(\*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 11 835,50

(\*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

- (1) : Cette provision concerne l'ensemble du personnel. Elle inclut l'indemnité brute due au 31/12/2023 ainsi que les charges sociales afférentes. Elle n'a pas été calculée en tenant compte de la probabilité que certains salariés puissent quitter l'association avant l'âge légal de départ à la retraite. De la même façon, elle n'a pas fait l'objet d'une actualisation tenant compte des taux probables de hausse des salaires et du coût de la vie. L'indemnité brute de départ en retraite était égale à 0,5 mois de salaire mensuel entre 10 et 15 ans d'ancienneté, un mois entre 15 et 20 ans, 1,5 mois entre 20 et 30 ans et 2 mois au-delà de 30 ans d'ancienneté. La provision a été modifiée en 2020 pour tenir compte des accords salariaux à ce sujet. Il a été ajouté un demi mois de salaire à partir de 15 ans d'ancienneté et un mois à compter de 30 ans d'ancienneté.

#### 4. Fonds Dédiés : Néant

	Début	Dotations	Reprises	Fin
FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS				
<b>Total</b>				

**5. Dettes fournisseurs****Dettes fournisseurs et comptes rattachés****432 372**

401000	FOURNISSEURS	241 795
401110	Fournisseurs divers	60 487
408000	FACTURES NON PARVENUES	130 090

**6. Dettes fiscales et sociales****980 568**

421100	SALAIRES APPOINTEMENTS	177
427000	SAISIE SUR SALAIRES	541
428200	CONGES A PAYER	289 182
428320	PROVISION JOURS RTT N	47 999
428330	PROV.COMPTE EPARGNE TEMPS	93 998
428340	JOURS ANCIENNETE	36 593
428600	MODULATION	14 870
431100	URSSAF	161 287
43702	HUMNIS PREVOYANCE	24 061
442100	PRELEVEMENT A LA SOURCE	14279
437200	GR.MORNAY	13 176
437300	APRIONIS	38 938
438220	PROV. C/S JOURS RTT N	23 520
447100	TAXE SUR LES SALAIRES	4 228
438600	ORG SOC AUTRES	2 348
438610	CHARGES SOC/CPTE EP.TEMPS	48 780
438620	CHARGES SOC.CONG.A PAYER	132 532
448600	ETAT CHARGES A PAYER	34 059

**7. Autres dettes****Autres dettes****446 864**

467100	AVANCE ALEA APP.	309 810
441727	SUBVENTION AIDE PROFESSIONNEL	46 726
467710	AIDE A LA RESTAURATION	49 590
467720	AIDE DE L'HEBERGEMENT	14 324
467110	ALEA ADULTES ET CQ	26 414

**8. Avances et acomptes****465****9. Produits constatés d'avance****1 121 308**

487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 121 308
--------	-----------------------------	-----------

## IV - Notes sur le compte de résultat

### 1. Produits d'exploitation

#### Produits d'exploitation

**13 276 098** (12 262 248 en N-1)

Dont Restaurant d'application, Self Apprentis/Cpa, Commensaux

**508 144** (319 313 en N-1)

Contrat de pro, Adultes , secteur public et OPCO

**10 928 427** (9 540 027 en N-1)

Mise à disposition de personnel et frais refacturés à l'ACEPMT

**221 549** (209 551 en N-1)

Autres produits

**816 943** (713 238 en N-1)

Reprise de provisions et transfert de charges

**11 836** (160 175 en N-1)

#### Subventions d'exploitation

**789 199** (1 197 747 en N-1)

Dont :

741140	SUBV ORG EXAMENS ANCIEN 741130	11 324
74182100	AIDE EMPLOI CONTRAT D'APPRENTI	41 833
74428810	SUBV.PIC-PREPA APPRENTISSAGE	4 418
748500	SUBV ORGANISME GESTIONNAIRE	1 300
748112	SUBV ORG PRIVES	3 091
748111	SUB REGION EQUIPT	17 000
748600	SUBV AGEFIPH	38 555
748110	COMPENSATION REGION IDF	655 977
748850	SUBV AIDE SEJOUR PROFESSIONNEL	15 701

### 1. Produits et charges exceptionnels

Les principaux produits exceptionnels concernent :

- divers produits et dons pour 4 446€,

Les principales charges exceptionnelles concernent :

- des charges diverses (32 437 €)

## V – Autres informations

L'association a rémunéré environ 102 personnes (équivalents temps plein) au cours de l'exercice (contre 98 en N-1).

Salaires bruts année N : 3 544 595 euros (3 428 352 € en N-1).

Les engagements en matière de crédit-bail et de location longue durée concernent un autocommutateur, un véhicule de fonction et des photocopieurs : ils s'élèvent à 44 123 € à moins d'un an et 70 281 € de 1 à 5 ans.

Pour satisfaire l'article 20 de la loi du 23/05/2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

Le bénévolat n'a pas été recensé compte tenu de son caractère peu significatif.



## TABLEAU RECAPITULATIF DES IMMOBILISATIONS

(hors immobilisations en cours)

2023

Compte	Valeur brute à L'ouverture de L'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la clôture de l'exercice
		acquisitions	apports	Transfert	Mises H-S	
215100 INST.TECH.MAT.OUT.PEDAGO. CFA	1 707 250,62	103 584,74			81 303,74	1 729 531,62
215110 INST.TECH.MAT.OUT.PEDAGO. OG	9 006,93					9 006,93
215200 MATERIEL.INFORMAT.PEDAGO. CFA	455 055,88					455 055,88
215210 MATERIEL.INFORMAT ADMINIS. OG	3 891,94					3 891,94
215300 LOGICIEL INFORMAT.PEDAGO. CFA	112 200,00					112 200,00
215400 VIDEO INTERACTIVE CFA	8 689,00					8 689,00
215410 VIDEO INTERACTIVE OG	4 044,48					4 044,48
218100 AGENCEMENT AMENAGEM. CFA	1 145 000,36	60 856,53				1 205 856,89
218110 AGENCEMENT AMENAGEM. OG	40 913,32					40 913,32
218120 AGENCEMENT MISE AUX NORMES	360 788,64					360 788,64
218121 AGENCEMT LABO+ESPACE HOTEL.	1 169 821,07					1 169 821,07
218122 AGENCEMT RESTAURANT D'APP	787 771,91					787 771,91
218123 AGENCEMT BOULANGERIE	884 665,10					884 665,10
218124 AGENCEMT SALLE J.BLAT	663 050,98	10 223,77				673 274,75
218125 AGENCEMENT CUISINE 3	681 786,72					681 786,72
218126 AGENCEMENT CUISINES 1 ET 2		751 757,84				751 757,84
218300 MATER.INFORMAT.ADMINIS. CFA	70 290,80					70 290,80
218310 MATER.INFORMAT.ADMINIS. OG	15 035,08					15 035,08
218320 LOGICIEL INFORM.ADMINIS. CFA	18 804,81					18 804,81
218400 MOBILIER MATERIEL BUR. CFA	85 325,58					85 325,58
218410 MOBILIER MAT. BUR. OG	6 377,66					6 377,66
<b>TOTAL</b>	<b>8 229 770,88</b>	<b>926 422,88</b>		-	<b>81 303,74</b>	<b>9 074 890,02</b>

ETAT DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS  
**2023**

Compte	Soldes au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice		Soldes à la fin de l'exercice
			Cessions	mises hors service	
281500 am MATERIEL OUTILLAGE	1 451 194,49	61 333,68		81 303,74	1 431 224,43
281511 am INSTAL. TECHNIQUE MAT.	6 333,77	343,72			6 677,49
281520 am MATERIEL. INFORMAT. PEDAGO.	409 054,08	31 281,28			440 335,36
281521 am MATERIEL. INFORMAT. OG	3 469,94	422,00			3 891,94
281530 am LOGICIEL INFORMAT. PEDAGO.	97 413,00	14 787,00			112 200,00
281540 am VIDEO INTERACTIVE	2 253,00	809,00			3 062,00
281541 am VIDEO INTERACTIVE OG	4 044,48				4 044,48
281810 am AGENCEMENT AMENAGEMENT CFA	868 989,62	30 655,04			899 644,66
281811 am AGENCEMENT AMENAGEMENT	21 816,39	2 912,60			24 728,99
281820 am AGENCEMENT MISE AUX NORMES	196 987,31	36 078,86			233 066,17
281821 am AGENCEMENT LABO MIXTE+HOTEL	260 165,00	77 988,07			338 153,07
281822 am AGENCEMENT RESTAURANT APP	118 479,00	52 518,13			170 997,13
281823 am AGENCEMENT BOULANGERIE	64 650,00	58 977,68			123 627,68
281824 am AGENCEMENT SALLE J. BLAT	75 384,00	69 312,37			144 696,37
281825 am AGENCEMENT CUISINE 3	7 779,00	46 465,60			54 244,60
281826 am AGENCEMENT CUISINES 1-2		924,03			924,03
281830 am MATER. INFORMAT. ADMINISTR.	50 346,63	7 814,02			58 160,65
281831 am MATERIEL INFORMATIQUE CFA	9 563,45	2 084,74			11 648,19
281832 am LOGICIEL INFORMAT. ADMINISTR.	18 804,81				18 804,81
218400 am MOBILIER MATERIEL BUREAU CFA	79 311,27	402,29			79 713,56
281841 am MOBILIER MATERIEL BUREAU	4 238,66	739,20			4 977,86
<b>TOTAL</b>	<b>3 750 277,90</b>	<b>495 849,31</b>		<b>81 303,74</b>	<b>4 164 823,47</b>

# IMMOBILISATIONS ADMT 2023 CFA

131210

131810

131700

131820

131830

Valeur d'achat	REGION (441210)	Taxe 13% (441820)	Particip.l'O.G. +(solde T.A.) (441820)	OPCO (441721)	ORG.PRIVE (441130)
926 422,88	818 906,30	11 400,00	14 295,06	16 285,20	65 536,32

233000

47 174,64

879 248,24

771 731,66	11 400,00	14 295,06	16 285,20	65 536,32
------------	-----------	-----------	-----------	-----------

## IMMOBILISATIONS EN ACQUISITION 2023

comptes	Désignations des immobilisations	Valeur d'achat	Modalités de financement			ORG.PRIVE
			REGION	taxe 13%	Participation de l'O.G.	
<b>215100</b>	<b>INSTALLATION TECH.MAT OUT.PEGAGO.CFA</b>					
	ENROBEUSE CHOCO NOVACHOC	47 174,64	47 174,64			
	TURBINE A GLACE	11 400,00		11 400,00		
	sousTotal	58 574,64	47 174,64	11 400,00	0,00	0,00
<b>218100</b>	<b>AGENCEMENT AMENAGEMENT CFA</b>					
	CLIMATISATION PREPA FROIDE CUISINE 5 ENTROPIA	19 381,78				19 381,78
	CABLAGE CLIMATIS.PREPA FROIDE SELF E.T.C.E.	1 144,44				1 144,44
	sous Total	20 526,22	0,00	0,00	0,00	20 526,22
<b>218110</b>	<b>AGENCEMENT AMENAGEMENT O.G</b>					
	sous Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>218123</b>	<b>AGENCEMENT BOULANGERIE</b>					
	sous Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>218400</b>	<b>MOBILIER MATERIEL BUREAU CFA</b>					
	sous Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	79 100,86	47 174,64	11 400,00	0,00	20 526,22

comptes	Désignations des immobilisations	Valeur d'achat	Modalités de financement				ORG.PRIVE
			REGION	Taxe 13 %	Participation O.G.20%	OPCO 80%	
<b>215100</b>	<b>INSTAL.TECH.MAT.OUT.PEDAGO CFA</b>						
	MACHINE A LAYER CUISINE 5 HOBART	45 010,10					45 010,10
	<b>sous Total</b>	<b>45 010,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45 010,10</b>
<b>218100</b>	<b>AGENCEMENT AMENAGEMENT CFA</b>						
	AMENAGEMENT PATISERIE MEDINOX	14 352,00			2 870,40	11 481,60	
	AMENAGEMENT PATISERIE E.T.C.E.	19 973,82	19 973,82				
	AMENAGEMENT PATISERIE E.T.C.E.	6 004,49			1 200,89	4 803,60	
	<b>sousTotal</b>	<b>40 330,31</b>	<b>19 973,82</b>	<b>0,00</b>	<b>4 071,29</b>	<b>16 285,20</b>	<b>0,00</b>
<b>218124</b>	<b>AGENCEMENT SALLE J.BLAT</b>						
	RESTITUTION RETENUES DE GARANTIE ISOBAT	10 223,77			10 223,77		
	<b>sous Total</b>	<b>10 223,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 223,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>218126</b>	<b>AGENCEMENT CUISINE 1 ET 2</b>						
	AMENAGEMENT ANTERIEUR CUISINES AP2R	39 398,42	39 398,42				
	MIXER MASTER LEJEUNE	5 547,00	5 547,00				
	VENTILATION PLOMBERIE BETTA	46 916,76	46 916,76				
	VENTILATION PLOMBERIE BETTA	105 494,62	105 494,62				
	VENTILATION PLOMBERIE BETTA	81 904,75	81 904,75				
	VENTILATION PLOMBERIE BETTA	41 227,15	41 227,15				
	VENTILATION PLOMBERIE BETTA	34 306,56	34 306,56				
	AMENAGEMENT CUISINES ELECTRICITE E.T.C.E	15 379,16	15 379,16				
	AMENAGEMENT CUISINES ELECTRICITE E.T.C.E	12 753,94	12 753,94				
	AMENAGEMENT CUISINES ELECTRICITE E.T.C.E	16 362,78	16 362,78				
	AMENAGEMENT CUISINES ELECTRICITE E.T.C.E	42 548,36	42 548,36				
	AMENAGEMENT CUISINES ELECTRICITE E.T.C.E	9 508,00	9 508,00				
	AMENAGEMENT CUISINES 1-2 RONESANS	28 541,70	28 541,70				
	EQUIPEMENT DE CUISINES MEDINOX	163 721,76	163 721,76				
	EQUIPEMENT DE CUISINES MEDINOX	108 146,88	108 146,88				
	<b>sous Total</b>	<b>751 757,84</b>	<b>751 757,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>847 322,02</b>	<b>771 731,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14 295,06</b>	<b>16 285,20</b>	<b>45 010,10</b>

## ADMT ANNEE 2022

### DETAIL DES RESSOURCES LIES A LA FORMATION

ORIGINE DES FONDS	MONTANT	
	en €	2023 en %
1- Ressources provenant des Entreprises	0	pour salariés et particuliers
Entreprise		
Etat/Collectivités locales Etab publics		
Entreprises VIA FONGECIF, OMA, FAF		
particuliers		
2- Ressources provenant des Pouvoirs Publics	N/D	
Instances européennes		
Etat		
Région		
autres collectivités territoriales		
3- Autres	N/D	
autres organismes de formation		
autres ressources		
TOTAL DES RESSOURCES	199 531	100,00%

### DECOMPOSITION PAR FINALITE DES ACTIONS DE FORMATION

ORIGINE DES FONDS	en €	en %
Diplomantes (Diplômes nationaux, titres homologués)	N/D	
Perfectionnement Professionnel et qualifiant	N/D	
insertion sociale	N/D	
total	199 531	100,00%