



Assoc. AROFE NOUVELLE AQUITAINE

102 Avenue De Canéjan  
Centre Régional Vincent Merle  
33600 PESSAC

## COMPTES ANNUELS

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



# Sommaire

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

<i>Compte Rendu de travaux</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>4</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>5</i>
<i>Annexe comptable</i>	<i>6</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>13</i>
<i>Amortissements</i>	<i>14</i>
<i>Provisions</i>	<i>15</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>16</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>17</i>
<i>Variation des subventions d'investissement</i>	<i>18</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>19</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>20</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>21</i>
<i>Produits et Charges exceptionnels</i>	<i>22</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>23</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>25</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>27</i>

## COMPTE-RENDU DE TRAVAUX

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de :

Assoc. AROFE NOUVELLE AQUITAINE  
102 Avenue De Canéjan  
Centre Régional Vincent Merle  
33600 PESSAC

relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	8 947 835 euros
Chiffre d'affaires :	113 382 euros
Résultat net comptable :	80 654 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces diligences n'incluent pas l'inventaire et la valorisation des actifs, notamment ceux des stocks et des éventuels travaux en cours.

Fait à Bordeaux  
Le 07/03/2023

Pour le Cabinet Acom Bordeaux

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brev ets droits similaires	3 026 518	2 791 987	234 532	270 955
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours	85 827		85 827	92 153
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	2 231 505	2 179 298	52 207	81 241
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	8 895		8 895	7 595
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>5 352 746</b>	<b>4 971 285</b>	<b>381 461</b>	<b>451 944</b>
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 133		1 133	6 313
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	50 164		50 164	97 404
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	3 270 808		3 270 808	3 516 568
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	5 163 973		5 163 973	4 711 308
	Charges constatées d'avance	80 295		80 295	123 680
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>8 566 374</b>		<b>8 566 374</b>	<b>8 455 273</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>13 919 120</b>	<b>4 971 285</b>	<b>8 947 835</b>	<b>8 907 217</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				8 895	7 595
(3) dont à plus d'un an					1 845 777



## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	739 567	739 567
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	4 637 746	4 698 880
	Report à nouveau	258 896	258 896
	Résultat de l'exercice	80 654	(61 133)
	Total des fonds propres	5 716 863	5 636 210
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	266 672	366 994
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	266 672	366 994
	Total des fonds associatifs	5 983 535	6 003 204
Fonds dédiés	Provisions pour risques	299 474	365 927
	Provisions pour charges	553 564	521 874
DETTE (1)	Total des provisions	853 038	887 801
DETTE (1)	Sur subventions de fonctionnement		62 900
	Sur dons manuels affectés		
DETTE (1)	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		62 900
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		214
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	857 472	850 720
	Dettes fiscales et sociales	1 223 925	1 062 173
	DETTE DIVERSE		
DETTE (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	22 065	12 456
DETTE (1)	Produits constatés d'avance	7 800	27 750
	Total des dettes	2 111 262	1 953 312
TOTAL PASSIF	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		8 947 835	8 907 217
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		80 653,50	(61 133,30)
(1) Dont à moins d'un an		2 111 262	1 953 312
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			214
ENGAGEMENTS DONNES			

# Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	45 060	42 480
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	113 382	30 603
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	6 847 632	6 976 530
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	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	24 583	48 729
	Utilisations des fonds dédiés	62 900	
	Autres produits	522	311
Total des produits d'exploitation		7 094 078	7 098 653
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock	5 180	857
	Autres achats et charges externes	2 300 121	2 607 188
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	268 915	290 874
	Salaires et traitements	3 099 290	3 020 191
	Charges sociales	1 352 177	1 279 761
	Dotation aux amortissements et dépréciations	240 755	259 333
	Dotation aux provisions	80 461	
	Reports en fonds dédiés		62 900
	Autres charges	68 481	13 718
Total des charges d'exploitation		7 415 379	7 534 823
RESULTAT D'EXPLOITATION		(321 301)	(436 169)

# Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(321 301)	(436 169)
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	91 562	11 904
	Total des produits financiers	91 562	11 904
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		91 562	11 904
RESULTAT COURANT avant impôts		(229 740)	(424 265)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 632 213 022 115 224	712 220 041 188 180
	Total des produits exceptionnels	331 879	408 933
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	904	21 817 239 21 144
	Total des charges exceptionnelles	904	43 200
RESULTAT EXCEPTIONNEL		330 975	365 733
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		20 582	2 601
TOTAL DES PRODUITS		7 517 518	7 519 490
TOTAL DES CHARGES		7 436 865	7 580 623
EXCEDENT ou DEFICIT		80 654	(61 133)
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 Personnel bénévole  TOTAL			

# Règles et Méthodes Comptables

## Annexe aux états de synthèse

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 8 947 835 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 7 517 518 euros et un total charges de 7 436 865 euros, dégageant ainsi un résultat de 80 654 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.  
Il a une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

### PREAMBULE

L' Association Régionale pour l'Orientation, la Formation et l'Emploi en Nouvelle-Aquitaine - Cap Métiers Nouvelle Aquitaine - a pour objet social d'intervenir dans les domaines de la formation et de l'orientation tout au long de la vie ainsi que de l'emploi.

Dans ce cadre, l'Etat et la Région Nouvelle-Aquitaine, membres de droit et principaux financeurs, actent que l'association est support des missions suivantes :

- l'information sur la formation à travers la collecte et la diffusion de l'information la plus fiable et la plus complète sur l'offre de formation et les métiers,
- l'observation et l'analyse de la relation formation-emploi et de ses évolutions,
- l'appui aux politiques publiques dans ces domaines,
- l'accompagnement et l'outillage des acteurs qui y interviennent, afin de répondre aux besoins des habitants de la région Nouvelle-Aquitaine.

Les agences de l'AROFÉ sont situées à Pessac, Poitiers, Limoges et La Rochelle.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

# Règles et Méthodes Comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général .

## Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

## Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

### Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage.

### Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	6 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

# Règles et Méthodes Comptables

## Stocks et en cours

Les stocks comptabilisés concernent uniquement les fournitures administratives évaluées à leur coût d'acquisition.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

## Cotisations

Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations est l'encaissement.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

# Règles et Méthodes Comptables

## Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié en N	Montant définitif N	Montant encaissé N	Solde restant à percevoir	Solde à reverser
ETAT	Fonctionnement	1 927 000	1 842 700	1 927 000		84 299
ETAT	PIC	55 000	55 000	55 000		
CRNA	Fonctionnement	4 783 753	4 574 480	3 587 815	986 665	
CRNA	Education	275 000	262 970	171 875	91 095	
RCA	DIAN/Groupes de travail /Certif info	17 831	17 831	13 281	7 850	
RCO	OCTOPILOT	54 650	54 650	27 325	27 325	
Total		7 113 234	6 807 631	5 782 296	1 112 935	84 299

## Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	331 879
Quote part investissement	203 522
Produits de cession des éléments d'actif	9 500
Produits sur exercices antérieurs	3 632
Reprises sur provisions et transferts de charges	115 224
Charges exceptionnelles	904
Sur opérations de gestion	
Autres charges exceptionnelles	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	904
Résultat exceptionnel	330 975

1) les reprises de provision correspondent à :

- reprise provision FSE 2017 pour 115 224€

## Règles et Méthodes Comptables

### Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Au regard des engagements de retraite, l'AROFÉ ne fonctionne plus que sous deux régimes de retraite, issus du nouvel accord collectif signé en Octobre 2019.

Néanmoins, la provision pour départ à la retraite a été constituée sous deux options cumulées distinctes, à savoir :

- Les salariés de moins de 62 ans ont fait l'objet d'une constitution de provision sur la base de l'accord cadre
- Les salariés ayant dépassé les 62 ans à la date de la clôture ont quant à eux fait l'objet d'une provision, plus importante, sur la base de l'indemnité légale d'une mise à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite :

Tranches d'âge	Engagement à	Montant
+ de 62 ans	Moins de 2 ans	59 412 €
De 58 à 62 ans	2 à 7 ans	104 480 €
De 53 à 57 ans	8 à 12 ans	230 028 €
De 48 à 52 ans	12 à 17 ans	77 923 €
-de 47 ans	+ de 17 ans	81 720 €
Engagement total		553 563 €

Hypothèses de calculs retenues :

La méthode retenue dans le cadre de cette étude est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est désignée par la norme comptable IAS N°19 révisée (norme européenne).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation).

La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over (1.83 % pour les personnes âgées de moins de 45 ans et de 0 pour les autres) et de survie.

Le taux d'actualisation a fait l'objet d'une revalorisation à 2.50 %, contre un taux de 2.50 % en 2022.

L'indemnité de départ à la retraite a fait l'objet d'une comptabilisation.



# Règles et Méthodes Comptables

## Intérêts des comptes sur livret et Impôt sur les sociétés

Le montant des intérêts des comptes sur livret (CSL Association) est de 85 757 € pour 2023.

Les intérêts des comptes sur livret des associations sont soumis à une fiscalité au taux de 24%. Il en résulte un montant d'impôt sur les sociétés de 20 581 € au titre de 2023.

## Rémunération des cadres de direction

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 Mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres de direction salariés, concernent uniquement le poste de directrice générale de l'association.

Sa rémunération ne sera pas précisée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

## Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	24	
Non cadres	53	
TOTAL	77	0

## Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 30 375 €.

## Informations complémentaires concernant le loyer

Dans le cadre de son emménagement dans les nouveaux locaux de Pessac, l'Association Aquitaine Cap Métiers a cédé à la Région Nouvelle Aquitaine le bâtiment sis au 99 Rue Judaïque à Bordeaux.

Cette cession, d'un montant de 4 851 746.89 Euros (mobilier compris) n'a pas donné lieu à un encaissement financier équivalent.

En effet, cette cession est compensée par le loyer dont sera redevable l'Association à compter de son entrée dans les nouveaux locaux, et ce, pendant 15 ans.

Ainsi, la créance dont dispose l'Association sur la Région Nouvelle Aquitaine suite à la cession, s'éteindra progressivement à mesure de l'occupation des 15 premières années des locaux de Pessac.

## Règles et Méthodes Comptables

En conséquence de quoi, les comptes de l'Association présenteront les particularités suivantes jusqu'en 2029 :

- Présence d'une créance sur la Région Nouvelle Aquitaine à l'actif de son bilan, qui se réduira chaque exercice par imputation du loyer.
- Enregistrement à chaque exercice d'un loyer annuel compensateur pour une somme de 323 432€ qui ne donnera lieu à aucun versement financier, et ce, jusqu'à extinction de la créance susvisée.

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	2 961 238		354 047	202 940		3 112 345
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 961 238		354 047	202 940		3 112 345
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	1 139 336					1 139 336
	Matériel de transport	49 799				10 820	38 979
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 035 325		17 864			1 053 190
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 224 461		17 864		10 820	2 231 505
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	7 595		1 300			8 895
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 595		1 300			8 895
TOTAL		5 193 295		373 211	202 940	10 820	5 352 746

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	2 598 130	193 857		2 791 987
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 598 130	193 857		2 791 987
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 125 333	3 840		1 129 173
	Matériel de transport	41 896	7 903	10 820	38 979
	Matériel de bureau, mobilier	975 991	35 155		1 011 146
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 143 220	46 898	10 820	2 179 298	
TOTAL		4 741 350	240 755	10 820	4 971 285

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	250 703	48 770		299 474
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	637 098	31 691	115 224	553 564
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>887 801</b>	<b>80 461</b>	<b>115 224</b>	<b>853 038</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>887 801</b>	<b>80 461</b>	<b>115 224</b>	<b>853 038</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			80 461	115 224	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	8 895	8 895	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	50 164	50 164	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	8 454	8 454	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65 775	65 775	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	3 192 916	3 192 916	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	3 663	3 663	
	Charges constatées d'avance	80 295	80 295	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>3 410 163</b>	<b>3 410 163</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	857 472	857 472		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	349 113	349 113		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	431 337	431 337		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	443 475	443 475		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	22 065	22 065		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	7 800	7 800		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>2 111 262</b>	<b>2 111 262</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	739 567				739 567
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	4 685 219	(61 133)			4 624 086
Autres réserves	13 661				13 661
Report à nouveau	258 896				258 896
Excédent ou déficit de l'exercice	(61 133)	61 133	80 654		80 654
<b>Situation nette</b>	<b>5 636 210</b>		<b>80 654</b>		<b>5 716 863</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	366 994		1 165 219	1 265 541	266 672
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>6 003 204</b>		<b>1 245 872</b>	<b>1 265 541</b>	<b>5 983 535</b>

## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	1 891 183	212 880	1 011 680	1 092 383
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	1 891 183	212 880	1 011 680	1 092 383
Quotes-parts virées au compte de résultat	1 524 189	253 861	952 339	825 711



## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés SUR SUBVENTION D'EXPLOITATION	62 900	62 900		
<b>TOTAL</b>	62 900	62 900		

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
<b>Total</b>				
Legs et donations				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL</b>				

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			80 295
CCA 2023		67 364	
CCA 2024		7 086	
CCA 2025		5 845	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			80 295

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION Adhésion 2023		7 800	7 800
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			7 800

## Produits et Charges exceptionnels

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		331 879
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		3 632
Produits exceptionnels de gest	3 632	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		213 022
Pdts cess° elem. actifs immo. corp.	9 500	
Quote part inv estissement	203 522	
Reprises sur provisions et transferts de charges		115 224
Reprise s/prov isions p°risq./c	115 224	
Total des charges exceptionnelles		904
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		904
Charges exception. s/op.de ges	904	
Résultat exceptionnel		330 975

## Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL II - Actif Immobilisé NET</b>	<b>381 461</b>	<b>4,26</b>	<b>451 944</b>	<b>5,07</b>	<b>(70 484)</b>	<b>-15,60</b>
Concessions brevets et droits similaires	234 532	2,62	270 955	3,04	(36 424)	-13,44
20500000 Logiciels	3 026 518	33,82	2 869 085	32,21	157 433	5,49
28050000 Amort. logiciels	(2 791 987)	-31,20	(2 598 130)	-29,17	(193 857)	-7,46
Autres immobilisations incorporelles	85 827	0,96	92 153	1,03	(6 326)	-6,86
23200000 Immobilisations incorp. cours si	85 827	0,96	92 153	1,03	(6 326)	-6,86
Autres immobilisations corporelles	52 207	0,58	81 241	0,91	(29 034)	-35,74
21810000 Installations generales/agencements	1 139 336	12,73	1 139 336	12,79		
21820000 Materiel de transport	38 979	0,44	49 799	0,56	(10 820)	-21,73
21830000 Materiel de bureau & informatique	515 136	5,76	497 272	5,58	17 864	3,59
21840000 Mobilier de bureau	538 053	6,07	538 053	6,04		
28181000 Amort. installations general./agenc	(1 129 173)	-12,62	(1 125 333)	-12,63	(3 840)	-0,34
28182000 Amort. du materiel de transport	(38 979)	-0,44	(41 896)	-0,47	2 917	6,96
28183000 Amort. du mat. de bureau & info.	(497 048)	-5,55	(493 573)	-5,54	(3 475)	-0,70
28184000 Amort. mobilier de bureau	(514 098)	-5,75	(482 418)	-5,42	(31 680)	-6,57
Autres immobilisations financières	8 895	0,10	7 595	0,09	1 300	17,12
27500000 Depots et cautionnements v erses	8 895	0,10	7 595	0,09	1 300	17,12
<b>TOTAL III - Actif Circulant NET</b>	<b>8 566 374</b>	<b>95,74</b>	<b>8 455 273</b>	<b>94,93</b>	<b>111 101</b>	<b>1,31</b>
Matières premières, approvisionnements	1 133	0,01	6 313	0,07	(5 180)	-82,05
32250000 Stock fournitures	1 133	0,01	6 313	0,07	(5 180)	-82,05
Créances clients, usagers et comptes rattachés	50 164	0,56	97 404	1,09	(47 239)	-48,50
041D Collectif clients débiteurs	8 402	0,09	2 550	0,03	5 852	229,50
41810000 Clients - facture a etablir	41 762	0,47	94 854	1,06	(53 092)	-55,97
Autres créances	3 270 808	36,55	3 516 568	39,48	(245 760)	-6,99
040D Collectif fournisseurs débiteurs	3 469	0,04	48 318	0,54	(44 848)	-92,82
42100000 Personnel remunerations dues						
42200000 Comite social et economique	3 367	0,04	3 367	0,04		
42500000 Acompte au personnel	3 253	0,04	3 542	0,04	(289)	-8,16
42510000 Av ances s/deplact. autres	1 834	0,02	1 142	0,01	692	60,58
43700000 Titres restaurant			36		(36)	-100,00
43761000 Retraite ex anterieurs	64 559	0,72	64 559	0,72		
43871000 Pdts. a recev oir prev oyance	1 216	0,01	1 455	0,02	(239)	-16,40
44105100 Conseil regional fct dfp	986 665	11,03	797 213	8,95	189 453	23,76
44105200 Conseil regional fct educ	91 095	1,02	111 274	1,25	(20 180)	-18,13
44106000 Rco conv ention	31 875	0,36			31 875	
44107000 Fse regional	87 504	0,98	100 015	1,12	(12 511)	-12,51
44107400 Subv ention vitirev pia			119 875	1,35	(119 875)	-100,00
44111000 Crma - subv ention equipement	150 000	1,68	90 000	1,01	60 000	66,67
44150000 Subv mise a disposition pessac	1 845 777	20,63	2 169 208	24,35	(323 432)	-14,91
46200000 Creances sur cessions d'immo	194		107		87	81,31
46870000 Produits a recev oir			6 458	0,07	(6 458)	-100,00
Disponibilités	5 163 973	57,71	4 711 308	52,89	452 665	9,61
51210000 Banque courtois arofe			353 764	3,97	(353 764)	-100,00
51220000 Sg arofe compte courant	354 296	3,96			354 296	
51221000 Sg arofe compte sur liv ret	4 641 574	51,87			4 641 574	
51222000 Sg arofe liv ret a	78 640	0,88			78 640	
51253000 Banque courtois-arofe-liv ret a			78 640	0,88	(78 640)	-100,00
51254000 Banque courtois-arofe-csl			4 278 067	48,03	(4 278 067)	-100,00
51820000 Intûrûts courus Ó recev oir	88 054	0,98			88 054	
53110000 Caisse 1	1 410	0,02	837	0,01	573	68,39

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Charges constatées d'avance	80 295	0,90	123 680	1,39	(43 385)	-35,08
48600000 Charges constatées d'avance	67 364	0,75			67 364	
48602023 Charges constatées d'avance 2023			110 749	1,24	(110 749)	-100,00
48602024 Charges constatées d'avance 2024	7 086	0,08	7 086	0,08		
48602025 Charges constatées d'avance 2025	5 845	0,07	5 845	0,07		
TOTAL DU BILAN ACTIF	8 947 835	100,00	8 907 217	100,00	40 618	0,46

## Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	5 983 535	66,87	6 003 204	67,40	(19 669)	-0,33
Total des fonds propres	5 716 863	63,89	5 636 210	63,28	80 654	1,43
Fonds associatif sans droit de reprise	739 567	8,27	739 567	8,30		
10240000 Autres fonds propres	739 567	8,27	739 567	8,30		
Réserves	4 637 746	51,83	4 698 880	52,75	(61 133)	-1,30
10610000 Réserv es legales	13 661	0,15	13 661	0,15		
10680000 Reserv es	2 454 878	27,44	2 192 579	24,62	262 299	11,96
10685000 Reserv es cession rue judaïque	2 169 208	24,24	2 492 640	27,98	(323 432)	-12,98
Report à nouveau	258 896	2,89	258 896	2,91		
11000000 Report à nouveau (crediteur)	258 896	2,89	258 896	2,91		
Excédent ou déficit de l'exercice	80 654	0,90	(61 133)	-0,69	141 787	231,93
Total des autres fonds associatifs	266 672	2,98	366 994	4,12	(100 322)	-27,34
Subventions d'investissement	266 672	2,98	366 994	4,12	(100 322)	-27,34
13100000 Subv ention d'equipement	1 092 383	12,21	1 891 183	21,23	(798 800)	-42,24
13911000 Subv . inv est. inscrite resultat	(825 711)	-9,23	(1 524 189)	-17,11	698 478	45,83
TOTAL III - Total des Provisions	853 038	9,53	887 801	9,97	(34 763)	-3,92
Provisions pour risques	299 474	3,35	365 927	4,11	(66 454)	-18,16
15100000 Prov isions pour risques	113 330	1,27	64 559	0,72	48 770	75,54
15110000 Prov isions pour litiges	186 144	2,08	186 144	2,09		
15160000 Prov isions pour pertes sur contrat			115 224	1,29	(115 224)	-100,00
Provisions pour charges	553 564	6,19	521 874	5,86	31 691	6,07
15800000 Prov ision indemnites retraite	553 564	6,19	521 874	5,86	31 691	6,07
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés			62 900	0,71	(62 900)	-100,00
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation			62 900	0,71	(62 900)	-100,00
19400000 Fonds dedies - subv . expl.			62 900	0,71	(62 900)	-100,00
TOTAL IV - Total des dettes	2 111 262	23,60	1 953 312	21,93	157 950	8,09
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			214		(214)	-100,00
51860000 Agios & services bancaires courus a p			214		(214)	-100,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	857 472	9,58	850 720	9,55	6 752	0,79
040C Collectif fournisseurs créditeurs	362 387	4,05	425 306	4,77	(62 919)	-14,79
40810000 Fourniss. factures non parv enu	495 085	5,53	425 413	4,78	69 671	16,38
Dettes fiscales et sociales	1 223 925	13,68	1 062 173	11,92	161 753	15,23
42820000 Dettes prov . cp-rtt-jrecup	244 576	2,73	202 574	2,27	42 002	20,73
42821000 Prov . cet	36 368	0,41	60 664	0,68	(24 296)	-40,05
42822000 Provision prime	68 168	0,76	89 300	1,00	(21 132)	-23,66
43100000 Urssaf & assedic	122 636	1,37	97 790	1,10	24 846	25,41
43700000 Titres restaurant	48				48	
43708000 Retraite ircantec	848	0,01	2 113	0,02	(1 264)	-59,84
43740000 Effort construction	27 066	0,30	27 469	0,31	(403)	-1,47
43760000 Retraite malakoff	34 019	0,38	23 116	0,26	10 904	47,17
43780000 Prev oyance malakoff	19 270	0,22	16 992	0,19	2 278	13,40
43795000 Mutuelle	46 520	0,52	29 292	0,33	17 228	58,81

## Détail du Passif

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
43820000	Cp-rtt-jrecup charges sociales	125 635	1,40	81 880	0,92	43 755	53,44
43860100	Provision charges s/ primes	35 017	0,39	45 838	0,51	(10 821)	-23,61
43861000	Cet charges sociales	18 682	0,21	31 139	0,35	(12 457)	-40,00
43870000	Pdts. a recevoir cpam	1 595	0,02	7 261	0,08	(5 666)	-78,03
44100000	Etat - fonctionnement			165 355	1,86	(165 355)	-100,00
44107420	Etat fonctionnement	263 840	2,95			263 840	
44190000	Avances s/subventions	109 680	1,23	62 880	0,71	46 800	74,43
44210000	Prelevement a la source	13 857	0,15	13 260	0,15	597	4,50
44400000	Etat-impôts sur les bénéfices			2 601	0,03	(2 601)	-100,00
44743000	Formation continue	32 034	0,36	32 034	0,36		
44744000	Taxe s/ les salaires	3 482	0,04	48 514	0,54	(45 032)	-92,82
44746000	Autres impôts et taxes	20 582	0,23			20 582	
44820000	Cp-rtt-jrecup charges fiscales			22 101	0,25	(22 101)	-100,00
Autres dettes		22 065	0,25	12 456	0,14	9 609	77,14
041C	Collectif clients créditeurs	230		334		(104)	-31,11
41980000	Clients - avoir a etablr	440				440	
467 AAAAAA	Autres debit. & credit. divers (note de fr	11 256	0,13	1 983	0,02	9 273	467,54
46860000	Charges a payer	10 139	0,11	10 139	0,11		
Produits constatés d'avance		7 800	0,09	27 750	0,31	(19 950)	-71,89
48700000	Produits constatés d'avance	7 800	0,09	27 750	0,31	(19 950)	-71,89
Total du passif		8 947 835	100,00	8 907 217	100,00	40 618	0,46



## Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	7 094 078	100,00	7 098 653	100,00	(4 575)	-0,06
Cotisations	45 060	0,64	42 480	0,60	2 580	6,07
75600000 Cotisations adherents	45 060	0,64	42 480	0,60	2 580	6,07
Ventes de biens et services	113 382	1,60	30 603	0,43	82 780	270,50
Ventes de prestations de service	113 382	1,60	30 603	0,43	82 780	270,50
70600000 Prestations de services	29 800	0,42			29 800	
70810000 Charges locat iv es	48 578	0,68	18 676	0,26	29 903	160,12
70821000 Locations de salles	5 800	0,08	3 100	0,04	2 700	87,10
70830000 Autres v entes	3 310	0,05	702	0,01	2 608	371,49
70840000 Frais retrocedes rco (arftlv)	624	0,01	8 125	0,11	(7 501)	-92,32
70881000 Autres pdts d'activ ites annexes	25 270	0,36			25 270	
Produits de tiers financeurs	6 847 632	96,53	6 976 530	98,28	(128 899)	-1,85
Concours publics et subventions d'exploitation	6 847 632	96,53	6 976 530	98,28	(128 899)	-1,85
74000000 Subv entions d'exploitation			5 869	0,08	(5 869)	-100,00
74000100 Subv ention octopilot	54 650	0,77	218 034	3,07	(163 384)	-74,94
74100100 Subv ention région fonctionnement	4 574 480	64,48	4 510 193	63,54	64 287	1,43
74100200 Subv ention région fonctionnement	262 970	3,77	275 774	3,88	(12 805)	-4,64
74100500 Réseau carif oréf	17 831	0,25	50 000	0,70	(32 169)	-64,34
74100600 Autres subv entions d'exploitation	40 000	0,56			40 000	
74200000 Etat subv ention	1 842 700	25,98	1 761 645	24,82	81 056	4,60
74210000 Subv ention etat pic	55 000	0,78	55 000	0,77		
74300000 Fse region "les innov antes"			100 015	1,41	(100 015)	-100,00
Autres produits d'exploitation	88 004	1,24	49 040	0,69	38 964	79,45
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	24 583	0,35	48 729	0,69	(24 146)	-49,55
79100000 Transfert de charges d'exploitation	5 289	0,07	10 561	0,15	(5 272)	-49,92
79110000 Remboursements agefiph			1 447	0,02	(1 447)	-100,00
79135000 Remboursements formation	19 293	0,27	36 721	0,52	(17 428)	-47,46
Utilisations des fonds dédiés	62 900	0,89			62 900	
78940000 Rep.des ress.non utilisé es/sub at	62 900	0,89			62 900	
Autres produits	522	0,01	311		210	67,60
75800000 Produits div ers de gestion	522	0,01	311		210	67,60
Total des charges d'exploitation	7 415 379	104,53	7 534 823	106,14	(119 443)	-1,59
Variation de stocks approvisionnements	5 180	0,07	857	0,01	4 323	504,32
60310000 Var. stocks de fournitures	5 180	0,07	857	0,01	4 323	504,32
Autres achats et charges externes	2 300 121	32,42	2 607 188	36,73	(307 067)	-11,78
60510000 Achats de materiels (aero, cp,...)			25 546	0,36	(25 546)	-100,00
60611000 Eau (froide)	4 732	0,07	7 195	0,10	(2 463)	-34,23
60611500 Eau (chaude : chauffage)	22 283	0,31	52 067	0,73	(29 783)	-57,20
60612000 Electricite	93 080	1,31	31 322	0,44	61 758	197,17
60615000 Carburant	18 413	0,26	13 360	0,19	5 053	37,82
60630000 Fournit. entretien et petit mat.	25 283	0,36	17 096	0,24	8 187	47,89
60640000 Fournitures de bureau	2 006	0,03	4 892	0,07	(2 886)	-59,00
60641000 F. & cons. informatique & copieur	21 508	0,30	2 505	0,04	19 003	758,47
60642000 Fourniture papier	157		81		76	93,76
60650000 Petit materiel de bureau	239		27 041	0,38	(26 802)	-99,12

# Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
61220000	Credits baux location	31 099	0,44	67 949	0,96	(36 851)	-54,23
61300000	Locations	1 876	0,03	562	0,01	1 314	234,00
61310000	Loyers pessac	323 431	4,56	323 432	4,56		
61315000	Loyers immobilier	166 924	2,35	161 743	2,28	5 181	3,20
61320000	Location machine a affranchir	399	0,01	392	0,01	6	1,57
61330000	Location fontaine d'eau+cafe	7 688	0,11	7 619	0,11	69	0,91
61340000	Location logiciel (saas)	51 307	0,72	73 096	1,03	(21 789)	-29,81
61350000	Location materiels & informatique	9 608	0,14	7 487	0,11	2 122	28,34
61351000	Location mobiliere			36 625	0,52	(36 625)	-100,00
61358200	Location vehicules	3 055	0,04	1 639	0,02	1 417	86,45
61400000	Charges locat iv es	61 705	0,87	191 348	2,70	(129 643)	-67,75
61500000	Entretien et reparations	12 616	0,18	27 020	0,38	(14 404)	-53,31
61520000	Entretien - mat. transport	6 835	0,10	2 493	0,04	4 342	174,17
61521000	Entretien et rûparations bÔt pessac	44 184	0,62			44 184	
61530000	Frais copieurs	225		3 266	0,05	(3 041)	-93,11
61540000	Entretien-rep. mat. informatique	306		1 147	0,02	(841)	-73,33
61541000	Maintenance inform.(assit logiciel)	29 626	0,42	61 629	0,87	(32 003)	-51,93
61541100	Maintenance inform. nov enci	77 921	1,10	94 676	1,33	(16 755)	-17,70
61541200	Maintenance inform. bodet			8 152	0,11	(8 152)	-100,00
61541300	Maintenance inform. defis/inseco	10 130	0,14	14 752	0,21	(4 622)	-31,33
61541500	Maintenance inform. lucca	21 871	0,31	9 963	0,14	11 909	119,53
61542000	Maintenance inform(spiral et xadia	4 682	0,07	8 640	0,12	(3 958)	-45,81
61542100	Maintenance inform. (noms domaine)	15 229	0,21	39 255	0,55	(24 026)	-61,21
61542200	Maint inform. (hebergts) v ae xadia			3 144	0,04	(3 144)	-100,00
61542300	Maint. simlo - interconnex rafael	12 000	0,17	12 000	0,17		
61542400	Maint. trimane - saari	13 208	0,19	6 617	0,09	6 591	99,61
61542500	Maint. dundas saari	843	0,01	18 470	0,26	(17 628)	-95,44
61542600	Maintenance d.a.m / alveos ev	5 095	0,07	6 869	0,10	(1 774)	-25,83
61543000	Contrat maintenance video securite	1 515	0,02	1 500	0,02	15	1,00
61551000	Entretien idex/emc/vergnaud	11 091	0,16	20 967	0,30	(9 876)	-47,10
61552000	Entretien kone/geze	749	0,01	749	0,01		
61553000	Entretien distrinnov ation/avmd	5 676	0,08	5 820	0,08	(144)	-2,47
61554000	Entretien espaces v erts	8 352	0,12	7 772	0,11	580	7,46
61555000	Entretien orona	1 844	0,03	1 730	0,02	114	6,56
61556000	Entretien apave	1 700	0,02	2 460	0,03	(759)	-30,88
61558000	Entretien aquifeu	9 422	0,13	9 088	0,13	334	3,67
61560000	Entretien - nettoyage des locaux	79 169	1,12	63 520	0,89	15 649	24,64
61600000	Assurances	25 002	0,35	23 926	0,34	1 075	4,49
61811000	Documentation : abonnements	32 664	0,46	18 128	0,26	14 536	80,19
61812000	Documentation : ouvrages	168		1 002	0,01	(834)	-83,24
61850000	Frais de colloques & reunions	19 515	0,28	53 104	0,75	(33 588)	-63,25
62110000	Personnel interimaire	28 213	0,40	22 270	0,31	5 943	26,68
62130000	Personnel mission rh	1 210	0,02	51 018	0,72	(49 807)	-97,63
62200000	Remunerations intermediaires divers	5 990	0,08	55 125	0,78	(49 135)	-89,13
62210000	Prestatataires formation	120 626	1,70	121 654	1,71	(1 029)	-0,85
62211000	Prestations d'assistance achats	14 268	0,20	12 000	0,17	2 268	18,90
62220000	Assist. & conseil inform.	92 100	1,30	124 562	1,75	(32 461)	-26,06
62222000	Prestations emfor - octopilot			70 000	0,99	(70 000)	-100,00
62230000	Etudes	4 210	0,06	7 503	0,11	(3 293)	-43,89
62240000	Conception operations (expo, cp)	216 833	3,06	89 023	1,25	127 810	143,57
62250000	Prestations securite	47 530	0,67	62 072	0,87	(14 542)	-23,43
62260000	Honoraires cac	30 375	0,43	27 695	0,39	2 680	9,68
62261000	Honoraires avocats	19 164	0,27	35 659	0,50	(16 495)	-46,26
62262000	Honoraires expert-comptable	19 577	0,28	18 526	0,26	1 051	5,67
62264000	Honoraires autres prestations	9 540	0,13	5 980	0,08	3 560	59,54
62270000	Frais d'actes et de contentieux			3		(3)	-100,00
62300000	Tirage documents	122 649	1,73	10 819	0,15	111 829	N/S
62310000	Publicite	104		3 730	0,05	(3 625)	-97,20
62340000	Cadeaux	26 622	0,38	11 393	0,16	15 229	133,68
62370000	Publications et annonces	15 960	0,22	13 316	0,19	2 644	19,85
62400000	Transports biens et personnel	7 112	0,10	700	0,01	6 412	915,96
62480000	Frais de port	68		50		17	34,38
62500000	Deplacements, missions, receptions	857	0,01	176		681	387,62

## Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
62510000	Prise en charge kilometrique	18 467	0,26	17 540	0,25	927	5,28
62511000	Peage	5 327	0,08	6 268	0,09	(940)	-15,00
62512000	Frais d'hebergement	32 445	0,46	29 971	0,42	2 474	8,26
62513000	Moyens de transport	5 615	0,08	11 870	0,17	(6 255)	-52,70
62514000	Prise en charge repas	11 456	0,16	9 731	0,14	1 725	17,72
62515000	Parking	940	0,01	1 359	0,02	(418)	-30,80
62516000	Frais de gestion déplacements			218		(218)	-100,00
62550000	Frais de deménagement			456	0,01	(456)	-100,00
62610000	Frais affranchissement	3 096	0,04	2 249	0,03	847	37,63
62611000	Frais telephone fixes	27 175	0,38	34 116	0,48	(6 941)	-20,35
62612000	Frais telephones portables	8 867	0,12	7 520	0,11	1 347	17,91
62613000	Fibre-internet	34 531	0,49	30 862	0,43	3 669	11,89
62700000	Services bancaires clic & pay	395	0,01	706	0,01	(310)	-43,98
62730000	Frais bancaires option internet	758	0,01	1 293	0,02	(535)	-41,39
62731000	Frais de virement	626	0,01	600	0,01	26	4,34
62732000	Frais comm remise cb adhesion	102		188		(85)	-45,57
62810000	Concours divers - cotisations	10 835	0,15	5 716	0,08	5 119	89,57
62820000	Frais de formation pr le personnel	61 369	0,87	100 920	1,42	(39 550)	-39,19
62821000	Frais de formation contrats aides	(9 761)	-0,14	14 322	0,20	(24 082)	-168,15
62840000	Frais de recrutment du personn	6 110	0,09	6 789	0,10	(679)	-10,01
62880000	Collecte dechets	2 326	0,03	365	0,01	1 961	537,59
Impôts, taxes et versements assimilés		268 915	3,79	290 874	4,10	(21 959)	-7,55
63110000	Taxes sur les salaires	294 827	4,16	280 320	3,95	14 508	5,18
63320000	Cp-rtt-jrecup charges fiscales	(23 939)	-0,34	(4 700)	-0,07	(19 239)	-409,34
63321000	Cet charges fiscales	(5 930)	-0,08	(1 043)	-0,01	(4 887)	-468,41
63322000	Prime charges fiscales	(9 743)	-0,14	2 882	0,04	(12 624)	-438,10
63340000	Effort construction	13 650	0,19	13 416	0,19	234	1,74
63580000	Autres impôts et taxes	49				49	
Salaires et traitements		3 099 290	43,69	3 020 191	42,55	79 099	2,62
64110000	Salaires	2 998 854	42,27	2 950 651	41,57	48 203	1,63
64120000	Provision cp-rtt-jrecup	42 002	0,59	(35 704)	-0,50	77 706	217,64
64121000	Provision cet	(24 296)	-0,34	(7 454)	-0,10	(16 842)	-225,96
64130000	Primes & gratifications	(21 132)	-0,30	28 300	0,40	(49 432)	-174,67
64140000	Indemnités transport	10 401	0,15	9 802	0,14	599	6,11
64141000	Indemnités (rupture conv)	61 334	0,86	48 809	0,69	12 525	25,66
64145000	Avantages en nature/tel.	385	0,01	428	0,01	(43)	-10,11
64160000	Indemnité de depart a la retraite	31 742	0,45	25 359	0,36	6 383	25,17
Charges sociales		1 352 177	19,06	1 279 761	18,03	72 416	5,66
64510000	Cotisation urssaf	894 486	12,61	873 713	12,31	20 773	2,38
64520000	Cotisation mutuelle	89 843	1,27	83 273	1,17	6 570	7,89
64530000	Cotisation caisse retraite	191 847	2,70	186 954	2,63	4 893	2,62
64532000	Cotisation prevoyance	45 256	0,64	48 753	0,69	(3 497)	-7,17
64580000	Cp-rtt-jrecup charges sociales	18 597	0,26	(12 472)	-0,18	31 068	249,11
64580100	Prov charg soc & sociales s/primes	28 971	0,41	11 941	0,17	17 030	142,62
64586000	Cet charges sociales	(9 580)	-0,14	(2 452)	-0,03	(7 127)	-290,62
64700000	Tickets restaurant	82 198	1,16	80 921	1,14	1 277	1,58
64750000	Medecine du travail	9 922	0,14	8 558	0,12	1 363	15,93
64800000	Autres charges personnel	638	0,01	573	0,01	65	11,37
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		240 755	3,39	259 333	3,65	(18 578)	-7,16
68110000	Dotations aux amortissements (	240 755	3,39	259 333	3,65	(18 578)	-7,16
Dotations aux provisions		80 461	1,13			80 461	
68150000	Dotations aux prov. d'exploitation	80 461	1,13			80 461	
Reports en fonds dédiés				62 900	0,89	(62 900)	-100,00

## Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
68940000 Reports en fonds dedies			62 900	0,89	(62 900)	-100,00
Autres charges	68 481	0,97	13 718	0,19	54 763	399,20
65100000 Redev ances pour licences			937	0,01	(937)	-100,00
65800000 Autres charges de gestion diverses	68 481	0,97	173		68 307	N/S
65820000 Cse			12 608	0,18	(12 608)	-100,00
Résultat d'exploitation	(321 301)	-4,53	(436 169)	-6,14	114 868	26,34
Total des produits financiers	91 562	1,29	11 904	0,17	79 658	669,17
Autres intérêts et produits assimilés	91 562	1,29	11 904	0,17	79 658	669,17
76300000 Produits financiers	91 562	1,29	11 904	0,17	79 658	669,17
Total des charges financières						
Résultat financier	91 562	1,29	11 904	0,17	79 658	669,17
Résultat courant avant impôts	(229 740)	-3,24	(424 265)	-5,98	194 526	45,85
Total des produits exceptionnels	331 879	4,68	408 933	5,76	(77 054)	-18,84
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 632	0,05	712	0,01	2 921	410,37
77100000 Produits exceptionnels de gest	3 632	0,05			3 632	
77200000 Prod. excp. s/ exercices anterieurs			712	0,01	(712)	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	213 022	3,00	220 041	3,10	(7 019)	-3,19
77520000 Pdts cess° elem. actifs immo. corp.	9 500	0,13	6 538	0,09	2 962	45,30
77700000 Quote part inv estissement	203 522	2,87	213 503	3,01	(9 981)	-4,67
Reprises sur provisions et transferts de charges	115 224	1,62	188 180	2,65	(72 956)	-38,77
78750000 Reprise s/prov isions p°risq./c	115 224	1,62	188 180	2,65	(72 956)	-38,77
Total des charges exceptionnelles	904	0,01	43 200	0,61	(42 296)	-97,91
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	904	0,01	21 817	0,31	(20 914)	-95,86
67100000 Charges exception. s/op.de ges	904	0,01	2 222	0,03	(1 318)	-59,32
67120000 Penalites amendes			1 546	0,02	(1 546)	-100,00
67200000 Charges exceptionnelles			18 050	0,25	(18 050)	-100,00
Charges exceptionnelles sur opération en capital			239		(239)	-100,00
67520000 Val cpble actifs cedes			239		(239)	-100,00
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions			21 144	0,30	(21 144)	-100,00
68750000 Dotations aux prov isions			21 144	0,30	(21 144)	-100,00
Résultat exceptionnel	330 975	4,67	365 733	5,15	(34 758)	-9,50
Impôts sur les bénéfices	20 582	0,29	2 601	0,04	17 981	691,30
69511000 Impôts sur les sociétés	20 582	0,29	2 601	0,04	17 981	691,30
Excédent ou déficit de l'exercice	80 654	1,14	(61 133)	-0,86	141 787	231,93
Contributions volontaires en nature						

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Charges des contributions volontaires en nature						

Stéphane BAVOIS  
Alexandre BEAUDEAU  
Cyril DESCHELLETTE  
Esmeralda GONZALEZ  
Estelle MASANTE  
Sylvaine MOUTON

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

**ASSOCIATION REGIONALE POUR L'ORIENTATION,  
LA FORMATION ET L'EMPLOI EN NOUVELLE-AQUITAINE –  
CAP METIERS NOUVELLE-AQUITAINE**

Association régie par la loi de 1901

Siège Social : 102 Avenue de Canéjan  
33600 - PESSAC

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

---

**Mérignac**

21, Avenue Ariane  
BP 20023  
33702 Mérignac Cedex  
Tél. 05 56 34 60 00  
Fax. 05 56 13 05 11

Email : [mel@audial.fr](mailto:mel@audial.fr)  
<http://www.audial.fr>

**ASSOCIATION REGIONALE POUR L'ORIENTATION,  
LA FORMATION ET L'EMPLOI EN NOUVELLE-AQUITAINE –  
CAP METIERS NOUVELLE-AQUITAINE**

Association régie par la loi de 1901

Siège social : 102 avenue de Canéjan – 33600 PESSAC

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
Exercice clos le 31 décembre 2023

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 REGIONALE POUR L'ORIENTATION, LA FORMATION ET L'EMPLOI EN NOUVELLE-AQUITAINE – CAP METIERS NOUVELLE-AQUITAINE** 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 ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

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

***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note suivante de l'annexe des comptes annuels :

- La note intitulée « Informations complémentaires concernant le loyer » en page 11 et 12 de l'annexe qui présente l'opération de location immobilière des locaux de Pessac.



## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

## **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents**

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.



Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

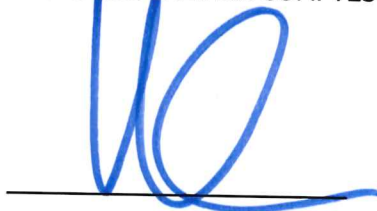
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mérignac, le 28 mars 2024,

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



**AUDIAL**

représenté par Cyril DESCHELLETTE

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes**Bilan Actif**

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	3 072 025	2 791 987	280 039	270 955
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours	40 320		40 320	92 153
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	2 231 505	2 179 298	52 207	81 241
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	8 895		8 895	7 595
<b>TOTAL (I)</b>		<b>5 352 746</b>	<b>4 971 285</b>	<b>381 461</b>	<b>451 944</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	1 133		1 133	6 313
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	50 164		50 164	97 404
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	3 270 808		3 270 808	3 516 568
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	5 163 973		5 163 973	4 711 308
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	80 295		80 295	123 680
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>8 566 374</b>		<b>8 566 374</b>	<b>8 455 273</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>13 919 120</b>	<b>4 971 285</b>	<b>8 947 835</b>	<b>8 907 217</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				8 895	7 595
(3) dont à plus d'un an					1 845 777

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	739 567	739 567
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	4 637 746	4 698 880
	Report à nouveau	258 896	258 896
	<b>Résultat de l'exercice</b>	80 654	(61 133)
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>5 716 863</b>	<b>5 636 210</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	266 672	366 994
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>266 672</b>	<b>366 994</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>5 983 535</b>	<b>6 003 204</b>
Provisions	Provisions pour risques	299 474	365 927
	Provisions pour charges	553 564	521 874
	<b>Total des provisions</b>	<b>853 038</b>	<b>887 801</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		62 900
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		<b>62 900</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		214
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	857 472	850 720
	Dettes fiscales et sociales	1 223 925	1 062 173
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 065	12 456
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	7 800	27 750
	<b>Total des dettes</b>	<b>2 111 262</b>	<b>1 953 312</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>8 947 835</b>	<b>8 907 217</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	80 653,50	(61 133,30)
	(1) Dont à moins d'un an	2 111 262	1 953 312
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		214
ENGAGEMENTS DONNES			



Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes**Compte de Résultat** 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	45 060	42 480
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	113 382	30 603
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	6 847 632	6 976 530
	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	24 583	48 729
	Utilisations des fonds dédiés	62 900	
	Autres produits	522	311
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>7 094 078</b>	<b>7 098 653</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock	5 180	857
	Autres achats et charges externes	2 300 121	2 607 188
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	268 915	290 874
	Salaires et traitements	3 099 290	3 020 191
	Charges sociales	1 352 177	1 279 761
	Dotation aux amortissements et dépréciations	240 755	259 333
	Dotation aux provisions	80 461	
	Reports en fonds dédiés		62 900
	Autres charges	68 481	13 718
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>7 415 379</b>	<b>7 534 823</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(321 301)</b>	<b>(436 169)</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(321 301)</b>	<b>(436 169)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	91 562	11 904
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>91 562</b>	<b>11 904</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>91 562</b>	<b>11 904</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(229 740)</b>	<b>(424 265)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	3 632	712
	Sur opérations en capital	213 022	220 041
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	115 224	188 180
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>331 879</b>	<b>408 933</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	904	21 817
	Sur opérations en capital		239
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		21 144
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>904</b>	<b>43 200</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>330 975</b>	<b>365 733</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		20 582	2 601
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>7 517 518</b>	<b>7 519 490</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>7 436 865</b>	<b>7 580 623</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>80 654</b>	<b>(61 133)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

# Règles et Méthodes Comptables

## Annexe aux états de synthèse

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 947 835** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **7 517 518** euros et un total **charges** de **7 436 865** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **80 654** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

### PREAMBULE

L' Association Régionale pour l'Orientation, la Formation et l'Emploi en Nouvelle-Aquitaine - Cap Métiers Nouvelle Aquitaine - a pour objet social d'intervenir dans les domaines de la formation et de l'orientation tout au long de la vie ainsi que de l'emploi.

Dans ce cadre, l'Etat et la Région Nouvelle-Aquitaine, membres de droit et principaux financeurs, actent que l'association est support des missions suivantes :

- l'information sur la formation à travers la collecte et la diffusion de l'information la plus fiable et la plus complète sur l'offre de formation et les métiers,
- l'observation et l'analyse de la relation formation-emploi et de ses évolutions,
- l'appui aux politiques publiques dans ces domaines,
- l'accompagnement et l'outillage des acteurs qui y interviennent, afin de répondre aux besoins des habitants de la région Nouvelle-Aquitaine.

Les agences de l'AROFÉ sont situées à Pessac, Poitiers, Limoges et La Rochelle.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

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



Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Règles et Méthodes Comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général.

### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

#### Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage.

#### Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	6 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Règles et Méthodes Comptables

### Stocks et en cours

Les stocks comptabilisés concernent uniquement les fournitures administratives évaluées à leur coût d'acquisition.

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

### Cotisations

Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations est l'encaissement.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.



Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Règles et Méthodes Comptables

### Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié en N	Montant définitif N	Montant encaissé N	Solde restant à percevoir	Solde à reverser
ETAT	Fonctionnement	1 927 000	1 842 700	1 927 000		84 299
ETAT	PIC	55 000	55 000	55 000		
CRNA	Fonctionnement	4 783 753	4 574 480	3 587 815	986 665	
CRNA	Education	275 000	262 970	171 875	91 095	
RCA	DIAN/Groupes de travail /Certif info	17 831	17 831	13 281	4 550	
RCO	OCTOPILOT	54 650	54 650	27 325	27 325	
<b>Total</b>		<b>7 113 234</b>	<b>6 807 631</b>	<b>5 782 296</b>	<b>1 109 635</b>	<b>84 299</b>

### Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>331 879</b>
Quote part investissement	203 522
Produits de cession des éléments d'actif	9 500
Produits sur exercices antérieurs	3 632
Reprises sur provisions et transferts de charges	115 224
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>904</b>
Sur opérations de gestion	
Autres charges exceptionnelles	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	904
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>330 975</b>

1) les reprises de provision correspondent à :

- reprise provision FSE 2017 pour 115 224€

## Règles et Méthodes Comptables

### Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Au regard des engagements de retraite, l'AROFÉ ne fonctionne plus que sous deux régimes de retraite, issus du nouvel accord collectif signé en Octobre 2019.

Néanmoins, la provision pour départ à la retraite a été constituée sous deux options cumulées distinctes, à savoir :

- Les salariés de moins de 62 ans ont fait l'objet d'une constitution de provision sur la base de l'accord cadre
- Les salariés ayant dépassé les 62 ans à la date de la clôture ont quant à eux fait l'objet d'une provision, plus importante, sur la base de l'indemnité légale d'une mise à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite :

Tranches d'âge	Engagement à	Montant
+ de 62 ans	Moins de 2 ans	59 412 €
De 58 à 62 ans	2 à 7 ans	104 480 €
De 53 à 57 ans	8 à 12 ans	230 028 €
De 48 à 52 ans	12 à 17 ans	77 923 €
-de 47 ans	+ de 17 ans	81 720 €
<b>Engagement total</b>		<b>553 563 €</b>

Hypothèses de calculs retenues :

La méthode retenue dans le cadre de cette étude est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est désignée par la norme comptable IAS N°19 révisée (norme européenne).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation).

La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over (1.83 % pour les personnes âgées de moins de 45 ans et de 0 pour les autres) et de survie.

Le taux d'actualisation a fait l'objet d'une revalorisation à 2.50 %, contre un taux de 2.50 % en 2022.

L'indemnité de départ à la retraite a fait l'objet d'une comptabilisation.

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Règles et Méthodes Comptables

### Intérêts des comptes sur livret et Impôt sur les sociétés

Le montant des intérêts des comptes sur livret (CSL Association) est de 85 757 € pour 2023.

Les intérêts des comptes sur livret des associations sont soumis à une fiscalité au taux de 24%. Il en résulte un montant d'impôt sur les sociétés de 20 581 € au titre de 2023.

### Rémunération des cadres de direction

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 Mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres de direction salariés, concernent uniquement le poste de directrice générale de l'association.

Sa rémunération ne sera pas précisée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

### Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	24	
Non cadres	53	
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>0</b>

### Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 30 375 €.

### Informations complémentaires concernant le loyer

Dans le cadre de son emménagement dans les nouveaux locaux de Pessac, l'Association Aquitaine Cap Métiers a cédé à la Région Nouvelle Aquitaine le bâtiment sis au 99 Rue Judaïque à Bordeaux.

Cette cession, d'un montant de 4 851 746.89 Euros (mobilier compris) n'a pas donné lieu à un encaissement financier équivalent.

En effet, cette cession est compensée par le loyer dont sera redevable l'Association à compter de son entrée dans les nouveaux locaux, et ce, pendant 15 ans.

Ainsi, la créance dont dispose l'Association sur la Région Nouvelle Aquitaine suite à la cession, s'éteindra progressivement à mesure de l'occupation des 15 premières années des locaux de Pessac.

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Règles et Méthodes Comptables

En conséquence de quoi, les comptes de l'Association présenteront les particularités suivantes jusqu'en 2029 :

- Présence d'une créance sur la Région Nouvelle Aquitaine à l'actif de son bilan, qui se réduira chaque exercice par imputation du loyer.
- Enregistrement à chaque exercice d'un loyer annuel compensateur pour une somme de 323 432€ qui ne donnera lieu à aucun versement financier, et ce, jusqu'à extinction de la créance susvisée.



Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	2 961 238		354 047	202 940		3 112 345
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 961 238		354 047	202 940		3 112 345
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	1 139 336					1 139 336
	Matériel de transport	49 799				10 820	38 979
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 035 325		17 864			1 053 190
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 224 461		17 864		10 820	2 231 505
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	7 595		1 300			8 895
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 595		1 300			8 895
TOTAL		5 193 295		373 211	202 940	10 820	5 352 746

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	2 598 130	193 857		2 791 987
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 598 130	193 857		2 791 987
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 125 333	3 840		1 129 173
	Matériel de transport	41 896	7 903	10 820	38 979
	Matériel de bureau, mobilier	975 991	35 155		1 011 146
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 143 220	46 898	10 820	2 179 298
TOTAL		4 741 350	240 755	10 820	4 971 285

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	250 703	48 770		299 474
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	637 098	31 691	115 224	553 564
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	887 801	80 461	115 224	853 038
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		887 801	80 461	115 224	853 038
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			80 461	115 224	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	8 895	8 895	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	50 164	50 164	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	8 454	8 454	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65 775	65 775	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	3 192 916	3 192 916	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	3 663	3 663	
	Charges constatées d'avance	80 295	80 295	
TOTAL DES CREANCES		3 410 163	3 410 163	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	857 472	857 472		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	349 113	349 113		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	431 337	431 337		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	443 475	443 475		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	22 065	22 065		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	7 800	7 800		
TOTAL DES DETTES		2 111 262	2 111 262		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N -1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	739 567				739 567
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	4 685 219	(61 133)			4 624 086
Autres réserves	13 661				13 661
Report à nouveau	258 896				258 896
Excédent ou déficit de l'exercice	(61 133)	61 133	80 654		80 654
<b>Situation nette</b>	<b>5 636 210</b>		<b>80 654</b>		<b>5 716 863</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	366 994		1 165 219	1 265 541	266 672
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>6 003 204</b>		<b>1 245 872</b>	<b>1 265 541</b>	<b>5 983 535</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	1 891 183	212 880	1 011 680	1 092 383
Autres subventions d'investissement				
<b>Montant nominal</b>	<b>1 891 183</b>	<b>212 880</b>	<b>1 011 680</b>	<b>1 092 383</b>
Quotes-parts virées au compte de résultat	1 524 189	253 861	952 339	825 711

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés SUR SUBVENTION D'EXPLOITATION	62 900	62 900		
<b>TOTAL</b>	<b>62 900</b>	<b>62 900</b>		

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
<b>Total</b>				
Legs et donations				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL</b>				

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			80 295
CCA 2023		67 364	
CCA 2024		7 086	
CCA 2025		5 845	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			80 295

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION Adhésion 2023		7 800	7 800
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			7 800

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes**Produits et Charges exceptionnels**

		31/12/2023
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>331 879</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>3 632</b>
Produits exceptionnels de gest	3 632	
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>213 022</b>
Pdts cess° elem. actifs immo. corp.	9 500	
Quote part investissement	203 522	
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>		<b>115 224</b>
Reprise s/provisions p°risq./c	115 224	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>904</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>		<b>904</b>
Charges exception. s/op.de ges	904	
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>330 975</b>