



Rapport sur les comptes annuels

**FEDERATION COMPAGNONNIQUE
REGIONALE OCCITANIE**

Exercice Clos le 31/12/2023

10 Rue Agricol Perdiguier
31830 PLAISANCE DU TOUCH

FEDERATION COMPAGNONNIQUE REGIONALE OCCITANIE

Association

10 Rue Agricol Perdiguier
31830 PLAISANCE DU TOUCH

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 FEDERATION COMPAGNONNIQUE REGIONALE OCCITANIE 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 la société 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 1er 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 les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

Règles et principes comptables :

- L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes de votre association. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.
- L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives au financement du projet ECO CAMPUS ainsi que la méthode de calcul des reprises de subventions relatives à ce projet. Nous avons procédé à l'examen des données utilisées, apprécié les modalités de comptabilisation et de calcul et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette méthode

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.

Nous avons procédé à l'appréciation de ces méthodes sur la base des éléments disponibles et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage leurs applications.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de FEDERATION COMPAGNONNIQUE REGIONALE OCCITANIE sur la situation financière et les comptes annuels.

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 Conseil d'Administration.

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

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

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

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

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

En outre :

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Toulouse, le 19 avril 2024

Le commissaire aux comptes

Comaliance Audit

Jean-Marc MAURETTE

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 brevets droits similaires	75 719	75 361	358	6 912
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	3 571 044	593 914	2 977 130	3 046 486
	Constructions	12 083 684	4 487 351	7 596 333	8 063 770
	Installations techniques,mat. et outillage indus.		946 457	(946 457)	(946 457)
	Autres immobilisations corporelles	2 542 026	1 137 427	1 404 599	1 510 976
	Immobilisations corporelles en cours	4 713 861		4 713 861	784 937
	Avances et acomptes				
	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	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	14 176		14 176	11 413
TOTAL (I)		23 000 525	7 240 511	15 760 014	12 478 051
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	2 667		2 667	
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	19 317		19 317	
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 956 392	11 822	1 944 570	3 101 887
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	2 559 981		2 559 981	3 917 326
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	10 971		10 971	10 971
	DISPONIBILITES	696 849		696 849	304 502
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	308 433		308 433	317 417
	TOTAL (II)	5 554 610	11 822	5 542 788	7 652 102
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		28 555 135	7 252 333	21 302 802	20 130 153
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				14 176	11 413
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	6 262 827	6 038 960
	Autres		
	Report à nouveau		2 014
	Excédent ou déficit de l'exercice	(47 717)	221 854
	Total des fonds propres (situation nette)	6 215 110	6 262 827
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	10 385 244	10 999 572
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	10 385 244	10 999 572
	Total des fonds propres	16 600 354	17 262 399
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	145 674	262 836
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	145 674	262 836
Provisions	Provisions pour risques		10 000
	Provisions pour charges	98 159	110 859
	Total des provisions	98 159	120 859
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 611 401	1 142 986
	Emprunts et dettes financières divers	86 520	75 800
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	883 082	356 719
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	349 719	312 360
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	134 604	133 482
	Produits constatés d'avance	393 289	462 712
	Total des dettes	4 458 615	2 484 058
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		21 302 802	20 130 153
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(47 717,42)	221 853,59
(1) Dont à moins d'un an		4 458 615	1 516 636
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		6	

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 450	2 449
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	353 960	3 738
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	3 262 268	510 764
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	296 940	3 929 052
	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	76 871	68 098
	Utilisations des fonds dédiés	117 162	117 162
	Autres produits	32 937	20
Total des produits d'exploitation		4 142 588	4 631 282
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	21 087	3 544
	Variation de stock	(19 317)	
	Achats de matières et autres approvisionnements	282 769	297 782
	Variation de stock	(2 667)	
	Autres achats et charges externes	1 678 408	1 776 589
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	133 666	126 000
	Salaires et traitements	1 468 257	1 394 054
	Charges sociales	599 554	578 393
	Dotation aux amortissements et dépréciations	762 155	787 535
	Dotation aux provisions		10 000
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	2 439	(100)
Total des charges d'exploitation		4 926 350	4 973 797
RESULTAT D'EXPLOITATION		(783 762)	(342 515)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(783 762)	(342 515)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 308	916
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		1 308	916
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	14 255	14 773
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		14 255	14 773
RESULTAT FINANCIER		(12 947)	(13 857)
RESULTAT COURANT avant impôts		(796 709)	(356 372)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	220	3 344
	Sur opérations en capital	1 016 028	657 411
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	46 639	21 003
	Total des produits exceptionnels	1 062 887	681 758
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	672	4 946
	Sur opérations en capital	279 284	9 814
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	33 939	88 772
	Total des charges exceptionnelles	313 895	103 532
RESULTAT EXCEPTIONNEL		748 991	578 226
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		5 206 782	5 313 956
TOTAL DES CHARGES		5 254 500	5 092 102
EXCEDENT ou DEFICIT		(47 717)	221 854
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			

Détail du Compte de Résultat (ANC)

		01/01/2023	12
		31/12/2023	mois
Total des charges exceptionnelles		313 895,34	7,58
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		672,38	0,02
671200 PENALITES ET MAJORATIONS	657,38 0,02		
671800 CHARGES EXCEPTIONNELLES			
672000 PERTES SUR EXERCICES ANT.	15,00		
Charges exceptionnelles sur opération en capital		279 284,00	6,74
675000 VAL.NET.COMPT.ELEM.CEDES	279 284,00 6,74		
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		33 938,96	0,82
687100 DOT.AMORT.EXCEPTIONNELS			
687200 DOTATION POUR PROV/TRAVAUX	33 938,96 0,82		
Résultat exceptionnel		748 991,40	18,08
Excédent ou déficit de l'exercice		(47 717,42)	-1,15
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

Annexe au Bilan

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 **21 302 802** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **5 206 782** euros et un total **charges** de **5 254 500** euros, dégageant ainsi un déficit de 47 717 euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

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

L'association Fédération Compagnonnique Régionale Occitanie a pour but:

- de réunir, d'aider et promouvoir les Sociétés Compagnonniques reconnues par la Fédération Compagnonnique Nationale afin de mettre en commun les moyens techniques de perfectionnement professionnel, intellectuel culutrel et moral;
- de créer et diffuser, des actions de formation, conseil et/ou accompagnement de projet lié à l'expertise métier des compagnons pour tout public, par apprentissage, en formation continue ou à l'aide de tout dispositif dans le respect de l'éthique Compagnonnique;
- d'assurer l'accueil, l'accompagnement et le suivi socio-professionnels;
- de contribuer au logement et à l'hébergement des personnes;
- de préserver et de valoriser le savoir-faire et les techniques professionnelles des Sociétés Compagnonniques ainsi que l'éthique et les valeurs partagées par les Compagnons du tour de France, le tout dans l'environnement juridique et contracuel constitué avec les autres Fédérations Régionales et la Fédération Nationale.

Les moyens mis en oeuvre:

- Les moyens humains :
 - - Service pédagogique : 18 personnes dont 7 départs (1 licenciement, 3RC, 2départs à la retraite, 1CDD), 2 entrants pour remplacement (1Responsable Pédagogique, 1Formateur) ; 5 personnes à temps partiel
 - Service commercial : 5 personnes à temps plein, 1 départ et 1 pour remplacement (assistante administrative et commerciale)+ 2 nouvelles embauches (1 assistante administrative et commerciale+1Chargée de mission)
 - Service direction-communication : 4 temps plein,
 - Service finance et Rh : 3 personnes à temps plein,
 - Service restauration et hébergement : 5 personnes à temps plein, (dont 2 animateurs), départ de 2 personnes qui ont été remplacées

Annexe au Bilan

-Service qualité : 1 personne à temps plein
- Service maintenance : 1 personne, départ d'1 personne et 1 embauche pour remplacement qui est partie avant la fin de l'année

- Les moyens financiers :

- Prêts obtenus: PGE en 2020 à hauteur de 380K€; prêt CM de 600K€; prêt CAF de 30K€; PGE de 310K€; obtenus en 2021. Prêt de 301K€ finançant l'achat de la nouvelle maison de Millau;prêt de 1405k€ pour l'extension du site de Plaisance (coût opération: 5 110 276e financé par 3 772 000€ de subventions); avance sur subvention pour 660K€.
- Subventions:reçues: Subventions d'investissement pour 414K€, et subventions de fonctionnement pour 614K€.
- Produits de l'apprentissage et de la formation continue: 3.020K€.

- Les moyens matériels : site principal de Plaisance du Touch, campagne : Buzet/Tarn, Pamiers, Tarbes, Millau ; Musée

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation.
- indépendance des exercices.

Changement de méthode :

Dans le cadre de l'application du nouveau règlement comptable des associations défini par l'ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels de personnes morales de droit privé à but non lucratif et afin de respecter le plan comptable mis en place par la FCNMB pour toutes les fédérations compagnonniques, il a été décidé de comptabiliser les produits liés à l'apprentissage versés par les OPCO dans un compte de concours public (#73, apparaît dans les autres produits sur le compte de résultat) au lieu d'un compte de prestations de services (#704, apparaît dans les prestations de services sur le compte de résultat).

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général et au règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 5 décembre 2018 relatif au règlement comptable des associations.

Immobilisations

Annexe au Bilan

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

Amortissements

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

Immobilisations non décomposables:

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Immobilisations décomposables:

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont inclus dans le coût pour un montant de 160 555 € et sont amortis sur une durée de 25 ans.

La construction du campus a été comptabilisée selon 18 lots et amortie en fonction de la durée de vie prévue des immobilisations.

Les durées sont les suivantes:

- Logiciels de 1 à 3 ans
- Agencements de 6 à 10 ans
- Construction gros oeuvre 40 ans
- Charpente et réseaux secs et humides 30 ans
- Menuiseries extérieures, électricité 20 ans
- Isolation, étanchéité et sols souples 15 ans
- Revêtement sols durs 25 ans
- Peinture et signalétique 7 ans
- Matériel de bureau informatique de 3 à 10 ans
- Mobilier de 5 à 10 ans

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.

SUBVENTION ECO CAMPUS

L'ECO CAMPUS a été financé par le Département, la Région et le P.IA pour un montant total de 16 126 664€.

Le montant total des reprises sur subvention est de 5 774 824.83€. Le montant de la reprise de l'exercice est de 602 810€.

Annexe au Bilan

Elle se fait en fonction des dotations aux amortissements et du pourcentage de financement des immobilisations.

1 187 155.67€ pour le terrain. La reprise se fait par 1/10 chaque année.

4 506 852.82€ € pour le bâtiment et les équipements ainsi que l'assurance dommage ouvrage.

80 816.34€ pour la subvention CAF du foyer.

IMMOBILISATIONS EN COURS

Investissements 2023 pour 90K€ principalement équipement des ateliers

Immos en cours (Extension site de Plaisance):

Salle polyvalente: 2 152 782€

Foyer: 2 246 383€

Immos en cours Millau: 314 695€

Vente en 2023 de la maison rue Charles de Gaulle pour 400k€

une maison avait été achetée en 2022 (avec travaux) plus adaptée pour recevoir 5 à 6 personnes

REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES

La rémunération des trois plus hauts cadres s'élève à 198 559.18€ pour l'exercice.

EFFECTIFS

L'effectif moyen ETP est de 37.07 personnes pour l'exercice 2023.

REPARTITION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT ENTRE LE CFA ET LA FC

La répartition des charges d'amortissements est de 14.94 % pour la FCMB et de 85.06 % pour le CFA. Pour les serruriers, les plombiers et les peintres le pourcentage est inversé entre le CFA et la FC.

REPARTITION DES HEURES DES FORMATEURS

Les charges de salaires des formateurs sont imputées entre le CFA et la FCMB en fonction des heures de face à face.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant des honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes est de 12 936€TTC.

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILES

La provision pour IFC s'élève à 60 062 € au 31/12/2023 en prenant comme probabilité d'être présent à l'âge de la retraite:

30% pour le personnel âgé entre 30 et 40 ans

50% pour le personnel âgé entre 40 et 50 ans

70% pour le personnel âgé entre 50 et 55 ans

90% pour le personnel âgé entre 55 et 60 ans

100% pour le personnel de plus de 60 ans.

Annexe au Bilan

L'association a souscrit auprès de la SMABTP un contrat pour les IFC et les licenciements. Les fonds existants au 31/12/2023 s'élèvent à 194.15€.

VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION

Ventilation Produits d'Exploitation

Formation Apprentissage: 2 718 999€

Convention Formation: 53 791€

Produits restauration: 329 269€

Produits Hébergement: 119 996€

Ventes marchandises: 32 433€

Subventions et concours publics: 515 200€

Autres 372 900€

TOTAL: 4 142 588€

Les autres produits d'exploitation concernent principalement l'utilisation de fonds dédiés pour 117 162€ (part des subventions pour l'équipement numérique qui financent du matériel en crédit-bail). Les produits exceptionnels de 1 062 887€ correspondent principalement aux reprises de subventions à hauteur de 614K€ et au produit de cession de la vente de la maison de Millau (400K€).

CHARGES COMPTABILISES D'AVANCE 308K€

Elles sont composées de :

- 66K€ d'assurance dommages ouvrages 2021
- 130K€ de stocks ateliers
- 112K€ de charges 2024/2025

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Factures à établir 1 280 290€

Autres créances 2 559 981€

Dont 1 757 830€ de subventions à recevoir

Soit un total de 3 840 271€

CHARGES A PAYER

Dettes fournisseurs 883 082€

Dettes fiscales et sociales 349 719€

Soit un total de 1 232 801€

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES ET RECUS

Aucune garantie n'a été donnée à la souscription des emprunts

Annexe au Bilan

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Poursuite du nouveau projet d'extension de l'hébergement et la création de la salle polyvalente sur le site actuel de l'ECO CAMPUS.

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	75 719					75 719
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	75 719					75 719
CORPORELLES	Terrains	3 567 418		3 627			3 571 044
	Constructions sur sol propre	12 026 782		56 902			12 083 684
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 498 570		51 902		8 446	2 542 026
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	784 937		4 228 070		299 146	4 713 861
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		18 877 706		4 340 500		307 592	22 910 615
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	11 413		2 763			14 176
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 428		2 763			14 191
TOTAL		18 964 853		4 343 263		307 592	23 000 525

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	68 807	10 953	4 399	75 361
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	68 807	10 953	4 399	75 361
CORPORELLES	Terrains	520 932	109 338	36 355	593 914
	Constructions sur sol propre	3 963 012	785 652	261 313	4 487 351
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	946 457			946 457
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	987 594	235 824	85 991	1 137 427
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		6 417 995	1 130 814	383 659	7 165 150
TOTAL		6 486 802	1 141 767	388 058	7 240 511

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				
	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	110 859	50 908	63 609	98 159
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	10 000		10 000	
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	120 859	50 908	73 609	98 159
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	11 822			11 822
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	11 822			11 822
	TOTAL GENERAL	132 681	50 908	73 609	109 981
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			33 939	10 000 46 639	
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	14 176	14 176	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	26 542	26 542	
	Autres créances clients, usagers	1 929 850	1 929 850	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	168	168	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	29 526	29 526	
	Divers	1 757 831	1 757 831	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	772 455	772 455	
	Charges constatées d'avance	308 433	308 433	
	TOTAL DES CREANCES	4 838 982	4 838 982	
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 ets de crédit à 1an max. à l'origine	6	6		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	2 611 395	2 611 395		
	Emprunts et dettes financières divers	86 520	86 520		
	Fournisseurs et comptes rattachés	883 082	883 082		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	84 180	84 180		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	262 265	262 265		
	Impôts sur les bénéfices	207	207		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 067	3 067		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	134 604	134 604		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	393 289	393 289		
	TOTAL DES DETTES	4 458 615	4 458 615		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 005 506			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		526 412			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Concours publics et subventions

31/12/2023	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Charges et subventions						
Dépenses						
Exploitation						296 940
Investissement						
TOTAL						296 940

This image shows a completely blank white rectangular area enclosed within a thin black border. There are no markings, text, or illustrations present on the page.

COMALIANCE **AUDIT**

Commissariat aux Comptes - Toulouse Occitanie

Tél. : 05 61 14 16 16

24, avenue Albert Bedouce
31400 Toulouse



www.comaliance-audit.fr

