



AUVERGNE  
**AUVERCO**  
Expertise | Révision | Conseil

**Des conseils sur mesure**

Pour les entreprises

**Un accompagnement personnalisé**

Pour les entrepreneurs

ASSOC CAP 3A

1 AVENUE DES COTTAGES

63000 CLERMONT-FERRAND

Exercice clos le : 31 décembre 2024

APE : 8532Z

SIRET : 51303734100023



**COMPTABILITÉ & FISCALITÉ**



**GESTION & CONSEIL**



**RESSOURCES HUMAINES & PAIE**



**AUDIT**



**FORMATION**



**AUVERCO  
Moulins**



Rue de Bad Vilbel  
Zone de l'Etoile  
03000 MOULINS



04 70 44 44 40



contact@auverco.com



**AUVERCO  
Riom**



Route de Volvic,  
Espace Mozac  
63200 MOZAC



04 73 63 15 36



contacter@auverco.com



**AUVERCO  
Clermont-Ferrand**



18 rue Antoine Menat  
63000 CLERMONT-FERRAND



04 73 30 81 11



contact@auverco.com



# SOMMAIRE

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Attestation	3
COMPTES ANNUELS	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de Résultat	7
DETAILS DES COMPTES	9
Bilan Actif détaillé	10
Bilan Passif détaillé	13
Compte de Résultat détaillé	16
ETATS DE GESTION	20
Solde Intermédiaire de Gestion	21
Solde Intermédiaire de Gestion détaillé	22
Tableau de financement	25
Synthèse (5 ans)	26
ANNEXE COMPTABLE	27
Annexe	28



# ATTESTATION

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

ASSOC CAP 3A

Pour l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	3 434 656,48 €
Résultat net comptable	-333 027,19 €
Total du bilan	3 260 313,86 €

Fait à ENVAL,

Christophe DUPIT,  
Expert-comptable.

## COMPTES ANNUELS



BILAN ACTIF

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	76 121	21 822	54 299	69 355
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	371 046	260 456	110 590	135 957
Installations techn., matériel et outil. ind.	154 041	104 342	49 700	29 000
Autres	358 663	281 133	77 531	100 410
Immobilisations corporelles en cours	18 432		18 432	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	50 000		50 000	50 000
Autres titres immobilisés	400		400	400
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	1 028 703	667 752	360 951	385 123
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	765 781		765 781	799 675
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	257 100		257 100	211 983
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 870 623		1 870 623	2 076 704
Charges constatées d'avance	5 859		5 859	5 690
TOTAL (II)	2 899 363		2 899 363	3 094 053
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 928 066	667 752	3 260 314	3 479 176



# BILAN PASSIF

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	645 405	645 405
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	238 620	238 620
Autres		
Report à nouveau	900 912	800 585
Excédent ou déficit de l'exercice	-333 027	100 328
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>1 451 910</i>	<i>1 784 938</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	44 135	51 581
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	1 496 046	1 836 518
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	184 091	144 154
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	184 091	144 154
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		30
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	582 616	657 060
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	501 456	405 140
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	195 000	125 970
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	301 106	310 303
TOTAL (IV)	1 580 177	1 498 503
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 260 314	3 479 176



# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	60	10
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	3 137 256	3 348 792
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	218 512	344 668
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	77 410	30 230
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 418	565
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 434 656	3 724 265
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 096 910	1 227 464
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	157 042	134 946
Salaires et traitements	1 806 419	1 648 113
Charges sociales	703 642	617 471
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	97 494	83 172
Dotations aux provisions	39 937	26 202
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 815	9 406
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 903 260	3 746 774
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-468 604	-22 509
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	45 913	16 596
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 (III)	45 913	16 596
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 (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	45 913	16 596



# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-422 691	-5 913
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	74 135	93 959
Sur opérations en capital	24 770	24 436
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	98 905	118 396
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		10 623
Sur opérations en capital		473
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		11 097
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	98 905	107 299
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	9 241	1 059
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 579 474	3 859 257
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 912 501	3 758 930
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-333 027	100 328



## DETAILS DES COMPTES



BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF		Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
		Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets et droits similaires	76 120,54	21 821,65	54 298,89	69 355,12	
20510000 LOGICIELS ACQUIS	76 120,54		76 120,54	76 120,54	
28051000 AMORTISSEMENT LOGICIELS ACQUIS		21 821,65	-21 821,65	-6 765,42	
Immobilisations corporelles					
Constructions	371 045,86	260 455,97	110 589,89	135 957,11	
21310000 IMMO CORPORELLE BATIMENTS	371 045,86		371 045,86	371 045,86	
28131000 DOT AMORTISSEMENT IMMOBILIER		260 455,97	-260 455,97	-235 088,75	
Installations techn., matériel et outil. ind.	154 041,46	104 341,69	49 699,77	29 000,08	
21541000 MAT.ET OUT.INFORMATIQUE	103 498,90		103 498,90	90 714,40	
21545000 MOBILIER PEDAGOGIQUE	50 542,56		50 542,56	27 734,91	
28154100 AMORTISSEMENT MAT. OUT. PEDAGO		81 330,55	-81 330,55	-68 145,43	
28154500 AMORTISSEMENT MOBILIER PEDAGOG		23 011,14	-23 011,14	-21 303,80	
Autres	358 663,10	281 132,55	77 530,55	100 410,38	
21810000 INST GENERALES AGENC	19 193,17		19 193,17	17 156,77	
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	209 835,90		209 835,90	209 835,90	
21830000 MAT DE BUR ET MAT INFORM	74 704,33		74 704,33	60 418,06	
21840000 MOBILIER	54 929,70		54 929,70	51 953,85	
28181000 AMORT INSTAL GENER AGENC		10 720,51	-10 720,51	-8 615,98	
28182000 AMORTISSEMENT MATERIEL DE TR		195 736,38	-195 736,38	-174 840,44	
28183000 AMORT MAT BUREAU ET INF		43 543,74	-43 543,74	-27 604,83	
28184000 AMORT MOBILIER		31 131,92	-31 131,92	-27 892,95	
Immobilisations corporelles en cours	18 432,00		18 432,00		
23180000 AUTRE IMMO. CORPORELLE EN COURS	18 432,00		18 432,00		
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	50 000,00		50 000,00	50 000,00	
26100000 TITRES DE PARTICIPATION	50 000,00		50 000,00	50 000,00	
Autres titres immobilisés	400,00		400,00	400,00	
27100000 TITRES IMMOBILISES	400,00		400,00	400,00	
TOTAL (I)	1 028 702,96	667 751,86	360 951,10	385 122,69	
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.	765 780,90		765 780,90	798 421,49	
411200002A ZAPHCOLLECTIF CLIENTS				1 203,90	
41120000AF AFDAS OPCOCOLLECTIF CLIENTS				4 080,40	
41120000AG CFA AGRICOLE 03COLLECTIF CLIE				550,17	
41120000AI AIGUEPERSECOLLECTIF CLIENTS				2 580,00	
41120000AK FAFIHCOLLECTIF CLIENTS				56 372,46	
41120000AP APPRENTIS (COLLECTIF)COLLECTIF				185,00	
41120000AV MAIRIE D'AVERMESCOLLECTIF CLIE				2 330,00	
41120000CD CDG ALLIERCOLLECTIF CLIENTS				12 333,33	
41120000CF CFA AGRI ST-FLOURCOLLECTIF CLIE				7 056,52	
41120000CG CONSEIL DEPARTEMENTAL 15COLLE				7 380,00	
41120000CL CLERMONT AUVERGNE METROPOLEC				3 568,00	
41120000CN CNFPTCOLLECTIF CLIENTS				15 267,91	
41120000CO MAIRIE COURNONCOLLECTIF CLIENT				120 353,68	
41120000CR CONSEIL REGIONALCOLLECTIF CLIE				5 410,00	
41120000DE CONSEIL DEPARTEMENTAL63COLLEC				16 835,50	
41120000DI CLIENTS DIVERSCOLLECTIF CLIENT				2 680,00	
41120000EH EHPAD DE LA CERECOLLECTIF CLIE				2 580,00	
41120000EN ECOLE NAT.SUP. D'ARCHITECTUREC				1 240,00	
41120000FE FEDERATION BOULANGERIECOLLECT				1 760,00	
41120000HO HOPITAL EMILE ROUX (43)COLLECT				5 563,33	
41120000IF IFIO3COLLECTIF CLIENTS				2 518,09	
41120000IM INSTITUT DES METIERSCOLLECTIF				66 900,00	



BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
41120000IN INTERGROS/AKTOCOLLECTIF CLIENT				5 883,50
41120000LI LIPSCOLLECTIF CLIENTS				28 500,00
41120000MA MAIRIE DE MAURIACCOLLECTIF CLI				11 606,47
41120000OC OCAPIAT OPCOCOLLECTIF CLIENTS				22 344,05
41120000OP OPCALIA AKTOCOLLECTIF CLIENTS				175 242,50
41120000RI MAIRIE RIOMCOLLECTIF CLIENTS				1 705,00
41120000YT MAIRIE YTRACCOLLECTIF CLIENTS				2 830,00
4112APH 2 APH	1 203,90		1 203,90	
411AFDAS AFDAS	1 372,13		1 372,13	
411AGEFIPH AGEFIPH	1 992,00		1 992,00	
411AGR15SF CFA AGRI 15 ST-FLOUR	2 820,00		2 820,00	
411AGRI03 CFA AGRICOLE NEUVY	134,81		134,81	
411AGRI63 CFA AGRICOLE MARMILHAT	3 952,40		3 952,40	
411AKTO AKTO	28 015,31		28 015,31	
411APPRENT APPRENTIS DIVERS	370,40		370,40	
411BTP63 BTP CFA 63	2 570,00		2 570,00	
411CG15 CONSEIL DEP. CANTAL	2 480,00		2 480,00	
411CG43 CONSEIL DEP. HAUTE-LOIRE	2 830,00		2 830,00	
411CG63 CONSEIL DEP. DU PUY DE DOME	17 660,00		17 660,00	
411CHAMPAN MAIRIE ST-GENET CHAMPANELLE	2 710,00		2 710,00	
411CLERMON MAIRIE DE CLERMONT-FD	1 805,00		1 805,00	
411CNFPT C.N.F.P.T.	28 869,31		28 869,31	
411CONSTRU CONSTRUCTYS	125 357,58		125 357,58	
411COURNON MAIRIE COURNON	2 230,00		2 230,00	
411CREGION CONSEIL REGIONAL AURA	13 665,00		13 665,00	
411CROUS C.R.O.U.S.	2 022,50		2 022,50	
411EHPADSO EHPAD LES SOURCES	3 150,00		3 150,00	
411HOPL_ER HOPITAL E. ROUX (43)	2 230,00		2 230,00	
411HOPYSSI HOPITAL J. BARROT (43)	6 666,67		6 666,67	
411IFI03 I.F.I. 03	3 647,80		3 647,80	
411IM INSTITUT DES METIERS 63	19 830,00		19 830,00	
411INTERGR INTERGROS	5 883,50		5 883,50	
411LIPSI LIPSI	44 500,00		44 500,00	
411OCAPIAT OCAPIAT	33 992,40		33 992,40	
411OPCOEP OPCO EP	98 024,36		98 024,36	
411OPCOMME OPCOMMERCE	80 797,46		80 797,46	
411OPCOMOB OPCO MOBILITES	54 750,03		54 750,03	
411OPCOSAN OPCO SANTE	4 551,10		4 551,10	
411PROJEXI PROJEXIA	950,00		950,00	
411RIOM MAIRIE RIOM	1 400,83		1 400,83	
411ROTARY ROTARY	4 460,00		4 460,00	
411TRISOMI TRISOMIE 21 - 63	29 680,00		29 680,00	
41810000 CLIENTS-FACT A ETABLIR	129 206,41		129 206,41	211 561,68
Créances douteuses ou litigieuses				1 254,00
41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX				4 151,51
49100000 PROV POUR DEPRECIATION CPTC CL				-2 897,51
Autres	257 099,79		257 099,79	211 983,32
401CEP CAISSE D'EPARGNE	210,45		210,45	
401CMA15 C.M.A. 15	180,90		180,90	180,90
401KF-INFO K.F. INFORMATIQUE	46,22		46,22	
401TERRIER CABINET TERRIER	1 778,99		1 778,99	
40980000 AVOIR & RRR NON RECU				1 182,60
43870000 ORG SOCIAUX-PROD RECEVOIR IJ	4 855,40		4 855,40	1 661,12
44112000 SUBV EQUIP REGION A RECEVOIR	17 325,00		17 325,00	
44120000 REGION - SUBV. FONCTIONNEMENT	6 407,53		6 407,53	
44172000 C.R. AURA - SUBV.FONCTIONNEME	107 250,00		107 250,00	52 000,00
44176000 UNION EUROPEENNE-SUBV. D'EXPL				85 872,05
44188100 AGEFIPH	72 000,00		72 000,00	47 875,00
44720000 TAXE SUR SALAIRES				16 004,00
45100000 VIREMENTS INTRA-GROUPE	5 000,00		5 000,00	
46731000 REGIES D'AVANCE	459,09		459,09	
46731000AM AMBLARD MREGIE D'AVANCE				159,09
46731000LA LARGIER REGIE AVANCEREGIE D'A				300,00
46740000 FONDS SOCIAL DIVERS	362,07		362,07	
46741200 AIDE CR AURA EPI	716,64		716,64	
46741400 FONDS SOCIAL CR AURA/ APPRENTI	1 461,60		1 461,60	284,20



BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
46745000 MOBILITE - ERASMUS				285,01
46746000 FRAIS REPAS /HBGMT A FACTURER	2 250,00		2 250,00	
46753152 FONDS 1ER EQPT CONSTRUCTYS 15				903,25
46753632 FONDS 1ER EQPT CONSTRUCTYS 63				450,00
46754151 FONDS 1ER EQPMT MOBILITES IFPP				90,00
46755151 FONDS 1ER EQPT OCAPIAT IFPP15				437,20
46755153 FONDS 1ER EQPMT OCAPIAT AGRI1				500,00
46755431 FONDS 1ER EQPMT OCAPIAT IFP43	3,08		3,08	
46755633 FONDS 1ER EQPT OCAPIAT AGRI63				1 707,22
46756151 1ER EQ. OPCOMMERCE IFPP15				1 944,68
46758151 1ER EQ. OPCO 2i IFPP15				147,00
46758431 FONDS 1ER EQPT OPCO 2i IFP43	21,81		21,81	
46758632 1EQ. OPCO 2i BTP63	806,64		806,64	
46759632 F. 1ER EQ. AFDAS BTP63	74,08		74,08	
46870000 DIVERS PRODUITS A RECEV.	35 890,29		35 890,29	
Disponibilités	1 870 622,75		1 870 622,75	2 076 704,35
51210000 LIVRET CAISSE EPARGNE	84 299,98		84 299,98	81 844,64
51212000 CAISSE EPARGNE	557 220,25		557 220,25	347 112,28
51212003 CEP CFAS ALLIER	4 747,82		4 747,82	2 441,59
51212015 CEP CFAS CANTAL	1 556,09		1 556,09	408,99
51212043 CEP CFAS HAUTE-LOIRE	6 604,06		6 604,06	2 294,56
51212063 CEP CFAS PUY-DE-DOME	5 299,35		5 299,35	514,87
51212100 CAISSE EPARGNE CFAS DIRECTION	899,84		899,84	699,76
51212200 CAISSE EPARGNE FONDS SOCIAL	211,78		211,78	2 922,59
51212300 CSL ASSOCIATIS	18 664,87		18 664,87	318 180,79
51212700 CE CAP3A ASSOCIATION	126 569,82		126 569,82	111 148,25
51213000 CREDIT AGRICOLE	1 000,00		1 000,00	
51250010 COMPTE A TERME 3.87% 10/2024				1 000 000,00
51250011 CAT 2024	550 000,00		550 000,00	200 000,00
51253100 C.A. T. CACF	500 000,00		500 000,00	
51870000 INTERETS A RECEVOIR	13 500,93		13 500,93	9 113,16
53110000 CAISSE CFAS	47,96		47,96	22,87
Charges constatées d'avance	5 859,32		5 859,32	5 689,68
48610000 CHARG.D.AVANCHE.EXPLOITA.	5 859,32		5 859,32	5 689,68
TOTAL (II)	2 899 362,76		2 899 362,76	3 094 052,84
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 928 065,72	667 751,86	3 260 313,86	3 479 175,53



BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres complémentaires	645 405,37	645 405,37
10240000 AUTRE FONDS PROPRES SANS DRT D	645 405,37	645 405,37
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	238 619,89	238 619,89
10680000 AUTRES RESERVES	238 619,89	238 619,89
Report à nouveau	900 912,36	800 584,69
11000000 REPORT A NOUVEAU SOLDE CREDITE	900 912,36	800 584,69
Excédent ou déficit de l'exercice	-333 027,19	100 327,67
Situation nette (sous total)	1 451 910,43	1 784 937,62
Subventions d'investissement	44 135,45	51 580,62
13110000 SUBVENTION INVESTISSEMENT TA	30 000,00	93 652,74
13120000 SUBVENTION EQUIPEMENT REGION	78 032,19	131 009,79
13130000 SUBV. EQUIPEMENT OPCO	23 393,68	23 393,68
13140000 SUBV. D'EQUIP. (AUTRES)	4 462,91	4 462,91
13911000 SUBV EQUIP TA INSCRITE AU RT	-25 200,00	-82 852,72
13930000 Q-P DE SUBV OPCO AMORTIE	-16 660,59	-11 308,03
13940000 Q-P SUBV. D'EQUIP. (AUTRES)	-2 883,44	-1 759,50
13980000 SUBV INSCRITE AU COMPTE RESULT	-47 009,30	-105 018,25
TOTAL (I)	1 496 045,88	1 836 518,24
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	184 090,74	144 154,04
15180000 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	184 090,74	144 154,04
TOTAL (III)	184 090,74	144 154,04
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		30,00
51860000 INTERETS COURUS A PAYER		30,00
Dettes fournisseurs	340 545,95	241 710,21
40110000MU MURATORECOLLECTIF SALARIES		17,00
40110000SG SGHIR CELINECOLLECTIF SALARIES		23,20
401ACGERZA Compte 9ACGERZA	75,00	
401AGRI63 CFA AGRICOLE 63 MARMILHAT	29 994,07	
401AGRICOL CFA AGRICOLE 15 AURILLAC	10 793,08	1 380,45
401AIST63 A.I.S.T. 63	104,40	
401AMBLARD Compte 9AMBLARD	26,68	
401APPUYCO APPUY COMPETENCES		160,00
401ARTVERN Compte 9ARTVERN	250,00	
401ASP Compte 9ASP	11 500,00	
401AUVERCO AUVERCO	4 127,70	3 505,80
401BARTHEL BARTHELEMY AVOCATS	840,00	
401BOUYGUE BOUYGUES TELECOM	235,70	347,56
401BREZET ESAT DU BREZET	414,14	133,63
401BTP63 CFA BTP 63		19 669,78
401CAPEB Compte 9CAPEB	904,32	
401CARBURA CARBURANT (COLLECTIF)	62,68	
401CCTPRAD Compte 9CCTPRAD	76,00	
401CEGID CEGID	129,60	129,60
401CEVENNE I.M.E. LES CEVENNES		422,79
401CFTB Compte 9CFTB	41 544,52	37 708,66
401CHALARD Compte 9CHALARD	47,60	
401CHAPAVE Compte 9CHAPAVE	24,55	
401CLERMON Compte 9CLERMON	191,20	
401CMA63 C.M.A. 63		2 167,32
401CMARAUR CMAR AURA	3 376,80	
401CNET63 CNET 63	334,09	725,02
401DEGLON DEGLON		702,00

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
401DEPREZ Compte 9DEPREZ	129,50	
401DIVERS FOURNISSEURS DIVERS	106,00	1 000,00
401DKV DKV	190,64	258,10
401EDF EDF	818,01	1 122,29
401EMB Compte 9EMB	1 455,00	
401EUROLAM Compte 9EUROLAM	782,09	
401GENTILH Compte 9GENTILH	15,00	
401GGEBONN GARAGE BONNEFOY	700,60	
401GGTOURL GARAGE TOURLAND		21,28
401GRAMONT Compte 9GRAMONT	32,60	
401IFI03 I.F.I. 03	31 431,56	39 341,84
401IFP43 I.F.P. 43	58 218,73	21 162,38
401IFPP I.F.P.P. 15	40 980,52	49 575,99
401IM INSTITUT DES METIERS	66 034,61	
401JOBMISS Compte 9JOBMISS	53,46	
401KF-INFO K.F. INFORMATIQUE		3 792,00
401KF-VIRE KF INFORMATQUE (VIREMENT)FOURN		6 009,54
401KMCL K.M.C.L.	1 336,73	1 931,86
401LACAN LACAN VANESSA	16,30	
401LAPOSTE LA POSTE		1 099,68
401LEGAL2D Compte 9LEGAL2D	1 080,00	
401LIBPOIN LIBRAIRIE POINT-VIRGULE		125,39
401LISSAC Compte 9LISSAC	15,20	
401MARCHAD Compte 9MARCHAD	30,76	
401MARION Compte 9MARION	60,55	
401MARMILH CFA AGRI 63 MARMILHAT		43 211,74
401MASSIAC CFA BTP 15	9 476,95	
401MDG Compte 9MDG	88,00	
401NEUVY Compte 9NEUVY	12 218,79	
401OLMOS Compte 9OLMOS	21,00	
401PERUS Compte 9PERUS	69,96	
401PITAUD Compte 9PITAUD	54,05	
401PRADAL Compte 9PRADAL	25,50	
401PRIXTEL PRIXTEL	398,82	236,33
401PROLIAN Compte 9PROLIAN	205,94	
401QUATREM Compte 9QUATREM	9 196,32	
401REGATE REGATE		16,80
401RIDOUX RIDOUX AVOCAT		3 300,00
401SGHIR SGHIR	15,00	
401TRANSFE TRANSFER		2 412,18
401VALETTE Compte 9VALETTE	175,65	
401VELLARD Compte 9VELLARD	59,98	
Dettes fournisseurs factures non parvenues	242 069,79	415 350,13
40810000 FOURNIS - FACT NON PARVEN	242 069,79	415 350,13
Dettes fiscales et sociales	501 455,81	405 139,78
42820000 PERSONNEL-DETTES PROVI CONGES	193 570,00	172 861,83
43100000 URSSAF	102 880,00	56 285,00
43702000 MUTUELLE	3 913,44	15 336,28
43730000 CPM - CIPC	27 464,56	15 348,91
43731000 QUATREM - RETRAITE SUPPL.		8 138,52
43735000 CAISSE DE PREVOYANCE	20 216,38	14 100,08
43750000 AIMT	5 895,60	
43780000 FORMATION CONTINUE	18 007,00	11 070,00
43820000 CHARG. SOC.DET. CONG.PAY	61 474,00	61 819,16
43860000 CHARGES SOCIALES JRTT	12 180,00	14 087,88
44210000 PRELEVEMENTS A LA SOURCE IR	3 550,00	2 321,14
44720000 TAXE SUR SALAIRES	5 388,00	
44750000 FONDS DE SOLIDARITE	22 210,00	19 638,00
44820000 CHARGES FISCALES CONGES A PAYE	15 466,00	11 754,60
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	9 240,83	2 378,38
Autres dettes	194 999,79	125 969,68
41120000PE PERIGNAT LES SARLIEVESCOLLECTI		1 448,60
411CLERMCO CLERMONT AGGLOMERATION	1 092,00	
411OPCALIA OPCALIA	1 750,00	
411OPCO2I OPCO 2I	516,00	
411PERIGNA MAIRIE PERIGNAT	1 448,60	





BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
41980000 CLIENTS - AVOIR A ETABLIR	1 735,66	34 214,30
46740000 FONDS SOCIAL DIVERS		2 348,74
46741000 FONDS SOCIAL CFAS/ APPRENTIS	10 520,09	11 480,09
46745000 MOBILITE - ERASMUS	3 706,20	
46745100 AIDE AGEFIPH-AIDE AMENAGEMENT	179,99	179,99
46750000 FONDS OPCO 1ER EQUIPEMENT	2 500,00	
46751031 FONDS 1ER EQPT OPCO EP 03 INTE	9 846,70	5 346,70
46751032 FONDS 1ER EQPT OPCO EP BTP 03	500,00	
46751033 FONDS 1ER EQPT OPCO EP 03 AGRI	500,00	500,00
46751151 FONDS 1ER EQPT OPCO EP 15 INTE	4 304,60	247,21
46751431 FONDS 1ER EQPT OPCO EP 43 INTE	9 377,92	5 377,92
46751631 FONDS 1ER EQPT OPCO EP 63 INTE	15 922,98	8 457,47
46751633 FONDS 1ER EQPT OPCO EP 63 AGRI	1 010,45	1 000,00
46752031 FONDS 1ER EQPMT FAFIH IFI03	7 500,00	3 000,00
46752151 1ER EQ. AKTO IFPP 15	1 089,98	1 118,98
46752431 FONDS 1ER EQPMT FAFIH IFP43	5 028,20	3 028,20
46752631 FONDS 1ER EQPMT FAFIH IDM63	9 589,30	2 681,96
46752632 FONDS 1ER EQT AKTO BTP63	500,00	
46753032 FONDS 1ER EQPT CONSTRUCTYS 03	11 391,94	1 891,94
46753152 FONDS 1ER EQPT CONSTRUCTYS 15	6 596,75	
46753431 1ER EQ. CONSTRUCTYS IFP43		500,00
46753432 FONDS 1ER EQPT CONSTRUCTYS 43	9 231,93	7 667,14
46753631 FONDS 1ER EQPT CONSTRUCTYS IDM	500,00	
46753632 FONDS 1ER EQPT CONSTRUCTYS 63	12 477,43	
46754031 FONDS 1ER EQPMT MOBILITES IFI0	6 000,00	4 000,00
46754151 FONDS 1ER EQPMT MOBILITES IFPP	2 300,92	
46754431 FONDS 1ER EQPMT MOBILITES IFP4	5 199,32	5 513,34
46754631 FONDS 1ER EQPMT MOBILITES IDM6	13 264,82	6 500,00
46755031 46755031	500,00	
46755033 FONDS 1ER EQPMT OCAPIAT AGRI03	5 321,76	3 708,16
46755151 FONDS 1ER EQPT OCAPIAT IFPP15	62,80	
46755153 FONDS 1ER EQPMT OCAPIAT AGRI15	2 000,00	
46755431 FONDS 1ER EQPMT OCAPIAT IFP43		996,92
46755631 FONDS 1ER EQPT OCAPIAT IDM63	3 362,81	2 222,00
46755633 FONDS 1ER EQPT OCAPIAT AGRI63	3 796,06	
46756031 1ER EQ. OPCOMMERCE IFI03	5 350,03	1 850,03
46756032 1ER EQ OPCOMMERCE BTP03	207,39	207,39
46756151 1ER EQ. OPCOMMERCE IFPP15	1 496,12	
46756431 FONDS 1ER EQPT OPCOMMERCE IFP4	1 288,39	788,39
46756631 1ER EQ. OPCOMMERCE IDM63	9 963,63	4 000,00
46757031 1ER EQ. OPCO SANTE IFI03	886,03	386,03
46757151 1ER EQ. OPCO SANTE IFPP15	829,99	329,99
46757431 1ER EQ. OPCO SANTE IFP43	500,00	500,00
46757631 1ER EQ. OPCO SANTE IDM63	1 000,00	1 000,00
46757633 1ER EQ. OPCO SANTE AG63	500,00	
46758031 1ER EQ. OPCO 2i IFI03	500,00	500,00
46758151 1ER EQ. OPCO 2i IFPP15	353,00	
46758152 FONDS 1ER EQPT OPCO 2i BTP15	500,00	500,00
46758431 FONDS 1ER EQPT OPCO 2i IFP43		478,19
46758632 1EQ. OPCO 2i BTP63		1 000,00
46759031 1ER EQ. AFDAS IFI03	500,00	500,00
46759032 FONDS 1ER EQT OPCO DIVERS	500,00	
46759632 F. 1ER EQ. AFDAS BTP63		500,00
Produits constatés d'avance	301 105,90	310 303,45
48710000 PROD.D.AVANCE EXPLOITATIO	301 105,90	310 303,45
TOTAL (IV)	1 580 177,24	1 498 503,25
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I +II +III +IV +V)	3 260 313,86	3 479 175,53



COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	60,00	10,00
75600000 COTISATION DES ADHERENTS	60,00	10,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	3 137 255,65	3 348 792,24
70610000 FORMATION PROF (HORS APPRENTI	7 070,00	4 800,00
70611000 FACTURATION OPCO	2 657 051,58	2 812 648,50
70615000 FORMATION SECTEUR PUBLIC	231 964,68	207 663,36
70615500 ACCOMPAGNEMENT SECTEUR PUBLIC	36 220,00	55 462,74
70620000 REMBT REPAS PAR AI		24 016,50
70650000 HEBERGEMENT PARTICIPATION APPR		9 221,00
70840000 M.A.D. DE PERSONNEL FACTUREE	140 736,90	88 828,97
70840100 SUIVI APPRENTIS HORS CFAS	37 750,00	53 080,00
70840500 SOUTIEN APPRENTIS HORS CFAS	8 653,12	10 269,65
70841000 ACTIVITES ANNEXES HORS APPRENT	1 809,37	64 801,52
70880000 AUTRES PRODUITS ACTIVITE ANNE	16 000,00	18 000,00
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	218 512,47	344 668,49
74120000 ETAT - SUBV. FONCTIONNEMENT		20 402,50
74421000 SUB. REGION APPRENTIS (EPI)	2 522,53	
74422000 SUBVENTION REGION INSERTION	79 083,00	75 487,00
74460000 SUBV. FSE - REGION AURA	12 406,94	98 278,99
74480000 SUBVENTION AGEFIPH	97 000,00	125 000,00
74880000 AUTRES SUBVENTIONS	27 500,00	25 500,00
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	77 410,33	30 229,50
78174000 REPRISE SUR PROV. CREANCES DTX	2 897,51	8 843,02
79100000 TRANSFERT CHARGES AV EN NATURE	3 948,00	3 948,00
79121000 TRANSFERT CHARGES OPCO SANTE	29 245,24	9 669,74
79140000 TRANSFERT CHARGES PREVOYANCE	13 393,58	7 768,74
79144000 TRANSFERT CHARGES DIVERSES	27 926,00	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 418,03	564,96
75800000 AUTRES CH. DE GESTION DIVERSES	1 418,03	564,96
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 434 656,48	3 724 265,19
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 096 910,49	1 227 463,98
60612000 ELECTRICITE - GAZ	4 878,90	6 608,23
60614000 CARBURANT	17 362,89	18 101,29
60630000 FOUR.ENTRET.et P.MATERIEL	1 106,75	717,31
60636000 PETIT MOBILIER	591,91	298,00
60638000 PETIT MATERIEL DE BUREAU	157,34	1 158,95
60640000 FOURNITURES BUREAU	4 563,82	4 430,18
60642000 FOURNITURES INFORMATIQUES	598,15	1 288,67
60643000 FOURNITURES IMPRIMANTES	936,71	648,07
60670000 FOURN & P. OUTIL PEDAGOGIQ	1 795,61	3 564,42
60670500 PREMIER EQUIP AI	4 386,65	894,04
60688000 AUTRES FOURNITURES		584,77



Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
61100000 SOUS-TRAITANCE GENERALE	8 328,00	3 408,00
61110000 SOUS TRAITANCE	11 283,74	10 481,10
61320000 LOCATION IMMOBILIERE	64 501,05	57 724,89
61351500 LOCATION D'AUTOMOBILE	4 210,00	3 521,94
61352000 LOCATION MATERIEL DE BURE	4 395,64	4 533,52
61352100 HEBERGEMENT SITE INTERNET		558,00
61400000 CHARGES LOCATIVES	32 824,53	39 732,03
61520000 ENTRET. REPARAT BATIM	4 287,87	1 442,92
61521400 NETTOYAGE DES LOCAUX	9 193,91	8 039,45
61553000 CONT. ENT. PHOTOC INFORM	11 308,13	9 741,17
61555000 ENTRET. MAT TRANSPORT	13 184,91	8 728,85
61560000 MAINTENANCE	29 162,40	27 841,82
61600000 PRIME ASSURANCE	19 316,97	17 944,31
61650000 61650000	39,68	55,68
61820000 DOCUMENTATION GENERALE	959,18	1 434,75
62144000 PERS DETACH. PRETE ENSEIGN	651 747,85	781 795,84
62260000 HONORAIRES	77 053,00	49 380,11
62320000 COMMUNICATION EN RELATION PUB	10 499,14	12 464,86
62330000 FOIRES ET EXPOSITIONS	4 717,00	4 388,00
62380000 DIVERS (DONS, POURBOIRES, ...)	1 511,40	3 139,93
62461000 REMBT FORFAIT TPS AI D-P	2 156,00	2 478,50
62481000 SORTIES/ACTIVITEES EDUCATIVES	5 021,78	1 850,42
62510000 DEPLACEMENTS COURANTS KM	1 335,16	2 295,34
62510100 FRAIS DE TRS EN COMMUN	1 036,80	1 507,00
62510500 PARKING PEAGE	2 573,92	3 641,40
62511000 REPAS	12 792,90	17 747,45
62550000 FRAIS DE DEMENAGEMENT	1 279,20	
62560000 MISSIONS	5 422,46	4 251,51
62570000 RECEPTION	11 361,59	8 378,85
62580000 SEMINAIRE	9 435,48	12 767,14
62610000 AFFRANCHISSEMENTS	1 916,63	2 113,28
62620000 TELEPHONE	11 653,77	8 411,86
62621100 FRAIS INTERNET		4 583,71
62780000 FRAIS BANCAIRE.COMMISION	773,99	715,80
62810000 COTISATION PROFESSIONNELL	2 166,00	2 100,00
62821000 FRAIS DE FORMATION	22 613,19	18 396,74
62850000 NUITES APPRENTIS		17 563,18
62860000 REPAS APPRENTIS	1 853,45	30 092,57
62860100 FR. ANNEXES APPR. SECT.PUBLIC	5 897,33	
62861100 RESTAURATION AI.FACT CFA.	1 332,91	1 440,13
62880000 AUTRES CHARGES DIVERSE	1 384,80	2 478,00
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	157 041,70	134 945,65
63100000 TAXE.SALAIRES CP	78 162,00	71 158,49
63310000 VERSEMENT TRANSPORT	19 654,14	19 300,86
63320000 FVAL	1 729,56	1 529,08
63330000 FORMATION CONTINUE	47 093,60	33 334,63
63512000 TAXE FONCIERE	6 691,00	6 756,00
63580000 AUTRES DROITS	3 711,40	2 795,91
63700000 TAXE DIVERSES .REDEVANCE.		70,68
Salaires et traitements	1 806 419,44	1 648 113,48
64111000 SALAIRES PERSONNEL ADM	411 125,29	389 214,39
64112000 SALAIRES PERSONNEL COORD	164 649,41	147 407,43
64113000 SALAIRES PERSONNEL D.E.	452 059,91	360 662,24
64114000 SALAIRES PERSONNEL FORMATEURS	729 377,65	653 598,56
64120000 CONGES PAYES	20 708,17	42 228,61
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS		50 159,95
64140000 INDEMNITES AVANTAGES DIVERS		3,90
64141000 INDEMN. RUPTURE CONTRAT	2 125,64	
64142000 IND. ET AVANTAGES DIVERS (AUT	2 592,21	2 188,40
64143000 INDEMNITE DE MOBILITE DURABLE	4 158,33	2 650,00
64156000 INDEMNITE DEPART A LA RETRAITE	19 622,83	
Charges sociales	703 642,44	617 471,01
64511000 COTISATIONS URSSAF	378 518,90	315 923,29
64520000 MUTUELLE (PART EMPLOYEUR)	32 818,93	31 946,60

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
64533000 COTISATIONS RETRAITE	152 122,59	130 060,62
64533100 COTISATIONS PREVOYANCE	44 765,59	39 761,24
64540000 COTISATIONS ASSUR. CHOMAGE	69 158,87	56 362,55
64580000 CHARGES CONGES PAYES	-2 253,04	27 913,54
64581000 PROV EXCEPT VAR REMUNERATION		-9 830,03
64740000 OEUVRE SOCIALE FDS SOCIAL	22 210,00	19 638,00
64750000 COT. MEDECINE TRAVAIL	6 300,60	5 695,20
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	97 494,26	83 172,41
68111000 DOT AMORT IMMOB INCORPORELLES	15 056,23	2 296,11
68112000 DOT AMORT IMMOB CORPORELLES	82 438,03	77 978,79
68174000 PROV CLIENTS DOUTEUX LITIGIEUX		2 897,51
Dotations aux provisions	39 936,70	26 202,04
68150000 D. PROV. RISQUES CHGES D'EXPL.	39 936,70	26 202,04
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 815,46	9 405,57
65410000 PERTE SUR L. EXERCICE	476,51	
65440000 PERTE SUR EXERCICE ANTERI		8 893,02
65800000 CHARGES DIV GESTION COUR	1 338,95	512,55
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>3 903 260,49</b>	<b>3 746 774,14</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-468 604,01</b>	<b>-22 508,95</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	45 912,99	16 596,37
76400000 REVENUS DES V.M.P.	32 103,57	5 136,67
76800000 PRODUITS FINANCIER LIVRET A	2 455,34	2 319,48
76810000 PRODUITS FINANCIERS CPT ASSOC	11 354,08	9 140,22
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 (III)</b>	<b>45 912,99</b>	<b>16 596,37</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 (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>45 912,99</b>	<b>16 596,37</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-422 691,02</b>	<b>-5 912,58</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	74 134,51	93 959,45
77180000 AUTRES PROD EXCEP S/OP GESTION	30 000,00	
77200000 PRODUITS DES EXERC. ANTERIEURS	44 134,51	93 959,45
Sur opérations en capital	24 770,15	24 436,45
77700000 QUOTE-PART SUBV. INVEST. VIREE	24 770,15	24 436,45
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>98 904,66</b>	<b>118 395,90</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		10 623,17
67180000 AUTRES CHARGES EXCEP OP GEST		500,00
67210000 PERTES SUR EXERCICES ANTERIEUR		10 123,17
Sur opérations en capital		473,48



# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
67560000 VAL.COMPT.DES ELEMENTS D'ACTIF		473,48
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		11 096,65
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	98 904,66	107 299,25
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	9 240,83	1 059,00
69500000 IMPOT SUR LES SOCIETES	9 240,83	1 059,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 579 474,13	3 859 257,46
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 912 501,32	3 758 929,79
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-333 027,19	100 327,67

## ETATS DE GESTION



SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	en %	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
TOTAL DES RESSOURCES	3 137 256	100,00	3 348 792	100,00	3 166 588	100,00
Ventes de biens						
- Coût d'achat des biens vendus						
MARGE COMMERCIALE						
Taux de marge commerciale						
Production vendue	3 137 256	100,00	3 348 792	100,00	3 166 588	100,00
PRODUCTION DE L'EXERCICE	3 137 256	100,00	3 348 792	100,00	3 166 588	100,00
+ Cotisations	60		10		60	
+ Concours publics et subv. d'exploitation	218 512	6,97	344 668	10,29	308 102	9,73
+ Vers. des fondat. ou cons. de la dot. consompt.						
+ Ressources liées à la générosité du public						
- Approvisionnements						
- Autres achats et charges externes	1 096 910	34,96	1 227 464	36,65	1 202 843	37,99
- Aides financières						
VALEUR AJOUTÉE	2 258 918	72,00	2 466 007	73,64	2 271 907	71,75
- Impôts, taxes et versements assimilés	157 042	5,01	134 946	4,03	136 175	4,30
- Charges de personnel	2 510 062	80,01	2 265 584	67,65	2 089 513	65,99
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-408 186	-13,01	65 477	1,96	46 219	1,46
+ Autres produits	75 931	2,42	21 951	0,66	40 190	1,27
- Autres charges	1 815	0,06	9 406	0,28	9	
+ Produits exceptionnels	74 135	2,36	93 959	2,81	6 583	0,21
- Charges exceptionnelles			10 623	0,32	107	
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	-259 936	-8,29	161 359	4,82	92 876	2,93
+ Produits financiers	45 913	1,46	16 596	0,50	3 012	0,10
- Charges financières						
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP						
COÛT DE FINANCEMENT	45 913	1,46	16 596	0,50	3 012	0,10
- Impôts sur les bénéfices	9 241	0,29	1 059	0,03	182	0,01
- Participation des salariés aux résultats						
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	-223 264	-7,12	176 896	5,28	95 707	3,02
+ Résultat sur cessions d'actifs			-473	-0,01	-497	-0,02
- Dotations aux amts, aux dépréc. et prov.	137 431	4,38	109 374	3,27	81 220	2,56
+ Reprises sur prov, dépréc. et transf. de charges	2 898	0,09	8 843	0,26	75 274	2,38
- Report en fonds dédiés						
+ Utilisation des fonds dédiés						
+ Subventions d'équipement virées au résultat	24 770	0,79	24 436	0,73	27 837	0,88
RÉSULTAT NET	-333 027	-10,62	100 328	3,00	117 100	3,70



SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	en %	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
TOTAL DES RESSOURCES	3 137 255,65	100,00	3 348 792,24	100,00	3 166 588,06	100,00
MARGE COMMERCIALE						
Taux de marge commerciale						
Production vendue	3 137 255,65	100,00	3 348 792,24	100,00	3 166 588,06	100,00
70610000 FORMATION PROF (HORS APPRENTI	7 070,00	0,23	4 800,00	0,14	4 150,00	0,13
70611000 FACTURATION OPCO	2 657 051,58	84,69	2 812 648,50	83,99	2 670 299,86	84,33
70615000 FORMATION SECTEUR PUBLIC	231 964,68	7,39	207 663,36	6,20	200 310,48	6,33
70615500 ACCOMPAGNEMENT SECTEUR PUBLIC	36 220,00	1,15	55 462,74	1,66	60 401,09	1,91
70620000 REMBT REPAS PAR AI			24 016,50	0,72	32 004,00	1,01
70650000 HEBERGEMENT PARTICIPATION APPR			9 221,00	0,28	3 706,50	0,12
70840000 M.A.D. DE PERSONNEL FACTUREE	140 736,90	4,49	88 828,97	2,65	94 855,23	3,00
70840100 SUIVI APPRENTIS HORS CFAS	37 750,00	1,20	53 080,00	1,59	20 030,00	0,63
70840500 SOUTIEN APPRENTIS HORS CFAS	8 653,12	0,28	10 269,65	0,31	22 543,07	0,71
70841000 ACTIVITES ANNEXES HORS APPRENT	1 809,37	0,06	64 801,52	1,94	50 035,83	1,58
70850000 PARTICIPATION FRAIS SCOLAIRE					120,00	
70880000 AUTRES PRODUITS ACTIVITE ANNE	16 000,00	0,51	18 000,00	0,54	8 132,00	0,26
PRODUCTION DE L'EXERCICE	3 137 255,65	100,00	3 348 792,24	100,00	3 166 588,06	100,00
+ Cotisations	60,00		10,00		60,00	
75600000 COTISATION DES ADHERENTS	60,00		10,00		60,00	
+ Concours publics et subv. d'exploitation	218 512,47	6,97	344 668,49	10,29	308 102,36	9,73
74120000 ETAT - SUBV. FONCTIONNEMENT			20 402,50	0,61	7 075,00	0,22
74421000 SUB. REGION APPRENTIS (EPI)	2 522,53	0,08				
74422000 SUBVENTION REGION INSERTION	79 083,00	2,52	75 487,00	2,25	80 744,00	2,55
74460000 SUBV. FSE - REGION AURA	12 406,94	0,40	98 278,99	2,93		
74480000 SUBVENTION AGEFIPH	97 000,00	3,09	125 000,00	3,73	124 450,00	3,93
74500000 SUBVENTIONS					75 000,00	2,37
74880000 AUTRES SUBVENTIONS	27 500,00	0,88	25 500,00	0,76	20 833,36	0,66
- Autres achats et charges externes	1 096 910,49	34,96	1 227 463,98	36,65	1 202 843,37	37,99
60611000 EAU					100,29	
60612000 ELECTRICITE - GAZ	4 878,90	0,16	6 608,23	0,20	4 561,69	0,14
60614000 CARBURANT	17 362,89	0,55	18 101,29	0,54	16 361,21	0,52
60630000 FOUR. ENTRET. et P. MATERIEL	1 106,75	0,04	717,31	0,02	1 470,01	0,05
60636000 PETIT MOBILIER	591,91	0,02	298,00	0,01	601,01	0,02
60638000 PETIT MATERIEL DE BUREAU	157,34	0,01	1 158,95	0,03	270,76	0,01
60640000 FOURNITURES BUREAU	4 563,82	0,15	4 430,18	0,13	8 082,46	0,26
60642000 FOURNITURES INFORMATIQUES	598,15	0,02	1 288,67	0,04	2 211,94	0,07
60643000 FOURNITURES IMPRIMANTES	936,71	0,03	648,07	0,02		
60670000 FOURN. & P. OUTIL PEDAGOGIQ	1 795,61	0,06	3 564,42	0,11	1 591,99	0,05
60670500 PREMIER EQUIP AI	4 386,65	0,14	894,04	0,03	4 287,36	0,14
60688000 AUTRES FOURNITURES			584,77	0,02	364,04	0,01
61100000 SOUS-TRAITANCE GENERALE	8 328,00	0,27	3 408,00	0,10		
61110000 SOUS TRAITANCE	11 283,74	0,36	10 481,10	0,31	11 944,36	0,38
61320000 LOCATION IMMOBILIERE	64 501,05	2,06	57 724,89	1,72	40 113,20	1,27
61351100 LOCATION SERVEUR					1 052,40	0,03
61351500 LOCATION D'AUTOMOBILE	4 210,00	0,13	3 521,94	0,11	64,00	
61352000 LOCATION MATERIEL DE BURE	4 395,64	0,14	4 533,52	0,14	3 943,87	0,12
61352100 HEBERGEMENT SITE INTERNET			558,00	0,02	360,00	0,01
61400000 CHARGES LOCATIVES	32 824,53	1,05	39 732,03	1,19	34 247,18	1,08
61520000 ENTRET. REPARAT BATIM	4 287,87	0,14	1 442,92	0,04	2 259,70	0,07
61521400 NETTOYAGE DES LOCAUX	9 193,91	0,29	8 039,45	0,24	9 716,30	0,31
61553000 CONT. ENT. PHOTOC INFORM	11 308,13	0,36	9 741,17	0,29	8 105,46	0,26
61555000 ENTRET. MAT TRANSPORT	13 184,91	0,42	8 728,85	0,26	8 866,95	0,28
61560000 MAINTENANCE	29 162,40	0,93	27 841,82	0,83	21 343,06	0,67
61600000 PRIME ASSURANCE	19 316,97	0,62	17 944,31	0,54	18 486,48	0,58
61650000 61650000	39,68		55,68			
61820000 DOCUMENTATION GENERALE	959,18	0,03	1 434,75	0,04	1 100,65	0,03
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE					142,92	
62144000 PERS DETACH. PRETE ENSEIGN	651 747,85	20,77	781 795,84	23,35	773 467,96	24,43
62260000 HONORAIRES	77 053,00	2,46	49 380,11	1,47	59 898,17	1,89
62320000 COMMUNICATION EN RELATION PUB	10 499,14	0,33	12 464,86	0,37	11 982,89	0,38
62330000 FOIRES ET EXPOSITIONS	4 717,00	0,15	4 388,00	0,13	666,00	0,02





# SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	en %	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
62380000 DIVERS (DONS, POURBOIRES, ...)	1 511,40	0,05	3 139,93	0,09	1 503,76	0,05
62410000 TRANSPORTS SUR ACHATS					33,40	
62461000 REMBT FORFAIT TPS AI D-P	2 156,00	0,07	2 478,50	0,07	365,20	0,01
62481000 SORTIES/ACTIVITEES EDUCATIVES	5 021,78	0,16	1 850,42	0,06	698,32	0,02
62510000 DEPLACEMENTS COURANTS KM	1 335,16	0,04	2 295,34	0,07	3 119,07	0,10
62510100 FRAIS DE TRS EN COMMUN	1 036,80	0,03	1 507,00	0,05		
62510500 PARKING PEAGE	2 573,92	0,08	3 641,40	0,11	2 545,61	0,08
62511000 REPAS	12 792,90	0,41	17 747,45	0,53	12 900,27	0,41
62550000 FRAIS DE DEMENAGEMENT	1 279,20	0,04				
62560000 MISSIONS	5 422,46	0,17	4 251,51	0,13	3 853,44	0,12
62570000 RECEPTION	11 361,59	0,36	8 378,85	0,25	3 573,47	0,11
62580000 SEMINAIRE	9 435,48	0,30	12 767,14	0,38	8 807,21	0,28
62610000 AFFRANCHISSEMENTS	1 916,63	0,06	2 113,28	0,06	3 958,51	0,13
62620000 TELEPHONE	11 653,77	0,37	8 411,86	0,25	13 337,89	0,42
62621100 FRAIS INTERNET			4 583,71	0,14	2 486,69	0,08
62780000 FRAIS BANCAIRE.COMMISION	773,99	0,02	715,80	0,02	572,65	0,02
62810000 COTISATION PROFESSIONNEL	2 166,00	0,07	2 100,00	0,06	2 235,00	0,07
62821000 FRAIS DE FORMATION	22 613,19	0,72	18 396,74	0,55	27 205,16	0,86
62850000 NUITES APPRENTIS			17 563,18	0,52	22 392,40	0,71
62860000 REPAS APPRENTIS	1 853,45	0,06	30 092,57	0,90	43 973,21	1,39
62860100 FR. ANNEXES APPR. SECT.PUBLIC	5 897,33	0,19				
62861100 RESTAURATION AI.FACT CFA.	1 332,91	0,04	1 440,13	0,04	1 017,80	0,03
62880000 AUTRES CHARGES DIVERSE	1 384,80	0,04	2 478,00	0,07	600,00	0,02
VALEUR AJOUTÉE	2 258 917,63	72,00	2 466 006,75	73,64	2 271 907,05	71,75
- Impôts, taxes et versements assimilés	157 041,70	5,01	134 945,65	4,03	136 174,64	4,30
63100000 TAXE.SALAIRES CP	78 162,00	2,49	71 158,49	2,12	58 041,67	1,83
63310000 VERSEMENT TRANSPORT	19 654,14	0,63	19 300,86	0,58	32 010,20	1,01
63320000 FINAL	1 729,56	0,06	1 529,08	0,05	2 842,32	0,09
63330000 FORMATION CONTINUE	47 093,60	1,50	33 334,63	1,00	35 471,25	1,12
63512000 TAXE FONCIERE	6 691,00	0,21	6 756,00	0,20	6 869,00	0,22
63580000 AUTRES DROITS	3 711,40	0,12	2 795,91	0,08	940,20	0,03
63700000 TAXE DIVERSES .REDEVANCE.			70,68			
- Charges de personnel	2 510 061,88	80,01	2 265 584,49	67,65	2 089 513,34	65,99
64111000 SALAIRES PERSONNEL ADM	411 125,29	13,10	389 214,39	11,62	335 818,55	10,61
64112000 SALAIRES PERSONNEL COORD	164 649,41	5,25	147 407,43	4,40	150 879,13	4,76
64113000 SALAIRES PERSONNEL D.E.	452 059,91	14,41	360 662,24	10,77	293 414,39	9,27
64114000 SALAIRES PERSONNEL FORMATEURS	729 377,65	23,25	653 598,56	19,52	679 429,97	21,46
64120000 CONGES PAYES	20 708,17	0,66	42 228,61	1,26	5 795,33	0,18
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS			50 159,95	1,50	47 193,80	1,49
64140000 INDEMNITES AVANTAGES DIVERS			3,90		3 948,00	0,12
64141000 INDEMN.RUPTURE CONTRAT	2 125,64	0,07			17 137,65	0,54
64142000 IND. ET AVANTAGES DIVERS (AUT	2 592,21	0,08	2 188,40	0,07	1 059,10	0,03
64143000 INDEMNITE DE MOBILITE DURABLE	4 158,33	0,13	2 650,00	0,08		
64156000 INDEMNITE DEPART A LA RETRAITE	19 622,83	0,63				
64511000 COTISATIONS URSSAF	378 518,90	12,07	315 923,29	9,43	280 360,99	8,85
64520000 MUTUELLE (PART EMPLOYEUR)	32 818,93	1,05	31 946,60	0,95	26 655,96	0,84
64533000 COTISATIONS RETRAITE	152 122,59	4,85	130 060,62	3,88	116 971,97	3,69
64533100 COTISATIONS PREVOYANCE	44 765,59	1,43	39 761,24	1,19	35 994,40	1,14
64540000 COTISATIONS ASSUR.CHOMAGE	69 158,87	2,20	56 362,55	1,68	52 844,79	1,67
64580000 CHARGES.CONGES PAYES	-2 253,04	-0,07	27 913,54	0,83	-106,54	
64581000 PROV.EXCEPT VAR REMUNERATION			-9 830,03	-0,29	9 830,03	0,31
64740000 OEUVRE SOCIALE.FDS SOCIAL	22 210,00	0,71	19 638,00	0,59	26 395,21	0,83
64750000 COT. MEDECINE TRAVAIL	6 300,60	0,20	5 695,20	0,17	5 711,76	0,18
64800000 AUTRES CHARGES PERSONNEL					75,00	
64810000 PRIME DE TRANSPORT					103,85	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-408 185,95	-13,01	65 476,61	1,96	46 219,07	1,46
+ Autres produits	75 930,85	2,42	21 951,44	0,66	40 189,86	1,27
75800000 AUTRES CH. DE GESTION DIVERSES	1 418,03	0,05	564,96	0,02	275,26	0,01
79100000 TRANSFERT CHARGES AV EN NATURE	3 948,00	0,13	3 948,00	0,12	3 948,00	0,12
79121000 TRANSFERT CHARGES OPCO SANTE	29 245,24	0,93	9 669,74	0,29	27 279,65	0,86
79122000 TRANSFERT CHARGES MAIF					562,91	0,02
79140000 TRANSFERT CHARGES PREVOYANCE	13 393,58	0,43	7 768,74	0,23	8 124,04	0,26
79144000 TRANSFERT CHARGES DIVERSES	27 926,00	0,89				

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	en %	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
- Autres charges	1 815,46	0,06	9 405,57	0,28	9,23	
65410000 PERTE SUR L. EXERCICE	476,51	0,02				
65440000 PERTE SUR EXERCICE ANTERI			8 893,02	0,27		
65800000 CHARGES DIV GESTION COUR	1 338,95	0,04	512,55	0,02	9,23	
+ Produits exceptionnels	74 134,51	2,36	93 959,45	2,81	6 583,45	0,21
77180000 AUTRES PROD EXCEP S/OP GESTION	30 000,00	0,96				
77200000 PRODUITS DES EXERC. ANTERIEURS	44 134,51	1,41	93 959,45	2,81	6 583,45	0,21
- Charges exceptionnelles			10 623,17	0,32	107,02	
67180000 AUTRES CHARGES EXCEP OP GEST			500,00	0,01		
67210000 PERTES SUR EXERCICES ANTERIEUR			10 123,17	0,30	107,02	
<b>EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ</b>	<b>-259 936,05</b>	<b>-8,29</b>	<b>161 358,76</b>	<b>4,82</b>	<b>92 876,13</b>	<b>2,93</b>
+ Produits financiers	45 912,99	1,46	16 596,37	0,50	3 012,42	0,10
76400000 REVENUS DES V.M.P.	32 103,57	1,02	5 136,67	0,15		
76800000 PRODUITS FINANCIER LIVRET A	2 455,34	0,08	2 319,48	0,07	1 078,64	0,03
76810000 PRODUITS FINANCIERS Cpte ASSOC	11 354,08	0,36	9 140,22	0,27	1 933,78	0,06
<b>COÛT DE FINANCEMENT</b>	<b>45 912,99</b>	<b>1,46</b>	<b>16 596,37</b>	<b>0,50</b>	<b>3 012,42</b>	<b>0,10</b>
- Impôts sur les bénéfices	9 240,83	0,29	1 059,00	0,03	182,00	0,01
69500000 IMPOT SUR LES SOCIETES	9 240,83	0,29	1 059,00	0,03	182,00	0,01
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>-223 263,89</b>	<b>-7,12</b>	<b>176 896,13</b>	<b>5,28</b>	<b>95 706,55</b>	<b>3,02</b>
+ Résultat sur cessions d'actifs			-473,48	-0,01	-497,05	-0,02
67520000 VAL. COMPT. IMMOB. CORPORELLES					-497,05	-0,02
67560000 VAL. COMPT. DES ELEMENTS D'ACTIF			-473,48	-0,01		
- Dotations aux amts, aux dépréc. et prov.	137 430,96	4,38	109 374,45	3,27	81 219,97	2,56
68111000 DOT. AMORT IMMOB INCORPORELLES	15 056,23	0,48	2 296,11	0,07	2 666,01	0,08
68112000 DOT. AMORT IMMOB CORPORELLES	82 438,03	2,63	77 978,79	2,33	78 553,96	2,48
68150000 D. PROV. RISQUES CHGES D'EXPL.	39 936,70	1,27	26 202,04	0,78		
68174000 PROV. CLIENTS DOUTEUX LITIGIEUX			2 897,51	0,09		
+ Reprises sur prov, dépréc. et transf. de charges	2 897,51	0,09	8 843,02	0,26	75 274,00	2,38
78150000 REP. PROV. RISQUES CHGES EXPL.					69 501,00	2,19
78174000 REPRISE SUR PROV. CREANCES DTX	2 897,51	0,09	8 843,02	0,26	5 773,00	0,18
+ Subventions d'équipement virées au résultat	24 770,15	0,79	24 436,45	0,73	27 836,70	0,88
77700000 QUOTE-PART SUBV. INVEST. VIREE	24 770,15	0,79	24 436,45	0,73	27 836,70	0,88
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>-333 027,19</b>	<b>-10,62</b>	<b>100 327,67</b>	<b>3,00</b>	<b>117 100,23</b>	<b>3,70</b>





# TABLEAU DE FINANCEMENT

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

			Capacité d'autofinancement	-223 263,89		
	au 31/12/24	au 31/12/23	Variation			
Immobilisations				Acquisition	Cession	
Incorporelles brutes	76 120,54	76 120,54				
Corporelles brutes	902 182,42	828 859,75	73 322,67	73 432,67	110,00	
Financières brutes	50 400,00	50 400,00				
				Prélèvement		
Comptes courants	5 000,00		5 000,00	5 000,00		
Emplois stables	1 033 702,96	955 380,29	-78 322,67			
Fonds propres				Diminution	Augmentation	
Fonds propres	1 784 937,62	1 684 609,95	100 327,67			
Résultat	-333 027,19	100 327,67	-433 354,86			
Subventions d'invest.	44 135,45	51 580,62	-7 445,17			17 325,00
				Remboursé	Réalisé	
Emprunts, dettes fin.						
Prov. risques/charges	184 090,74	144 154,04	39 936,70			
Amort. provisions	667 751,86	573 155,11	94 596,75			
Ressources stables	2 347 888,48	2 553 827,39	205 938,91	Emploi	Ressource	
Fonds de roulement net global	1 314 185,52	1 598 447,10	284 261,58	Total	78 432,67	-205 828,89
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL				Diminution		
(différence entre les capitaux permanents et les actifs immobilisés)				284 261,56		
Stocks et créances				Augmentation	Diminution	
Créances	765 780,90	802 573,00	-36 792,10			
Autres créances	252 099,79	211 983,32	45 116,47			
C. régularisations	5 859,32	5 689,68	169,64			
Total	1 023 740,01	1 020 246,00	3 494,01	3 494,01		
Dettes				Diminution	Augmentation	
Dettes d'exploitation	582 615,74	657 060,34	-74 444,60			
Dettes diverses	696 455,60	531 109,46	165 346,14			
C. régularisations	301 105,90	310 303,45	-9 197,55			
Total	1 580 177,24	1 498 473,25	81 703,99			81 703,99
Besoin en fonds de roulement	-556 437,23	-478 227,25	-78 209,98			
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT					Diminution	
(diff. entre l'actif se renouvelant souvent et les dettes non financières)					78 209,98	
Trésorerie				Augmentation	Diminution	
Disponibilités	1 870 622,75	2 076 674,35	-206 051,60			
Total	1 870 622,75	2 076 674,35	-206 051,60			206 051,60
VARIATION DE TRÉSORERIE					Diminution	
(= Fonds de roulement - besoin en fonds de roulement)					206 051,60	



# SYNTHÈSE (5 ANS)

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉLÉMENTS DE RENTABILITÉ	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20	Variation N / N-1	
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Valeur	%
Chiffre d'affaires	3 137 256	3 348 792	3 166 588	2 660 950	597 348	-211 537	-6 %
Ventes de marchandises							
Production de l'exercice	3 137 256	3 348 792	3 166 588	2 660 950	597 348	-211 537	-6 %
Marge commerciale							
Marge globale	3 133 037	3 348 792	3 166 588	2 660 950	596 623	-215 755	-6 %
Valeur ajoutée	2 258 918	2 121 328	1 963 745	1 696 863	-216 663	137 589	6 %
Excédent brut d'exploitation	-408 186	65 467	46 159	22 306	-1 648 912	-473 653	-724 %
Amortissements / provisions	137 431	109 374	81 220	86 653	158 605	28 057	26 %
Résultat d'exploitation	-468 604	-22 509	80 454	101 915	137 869	-446 095	
Résultat financier	45 913	16 596	3 012	1 971	3 936	29 317	177 %
Résultat courant	-438 946	-5 913	83 466	103 886	141 805	5 913	100 %
Résultat exceptionnel	98 905	107 299	33 816	69 334	5 472	-8 395	-8 %
Résultat net de l'exercice	-333 027	100 328	117 100	173 071		-433 355	-432 %

ÉLÉMENTS FINANCIERS	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20	Variation N / N-1	
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Valeur	%
Capacité d'autofinancement	-223 264	176 896	95 707	76 303	-1 579 984	-400 160	-226 %
Fonds de roulement net global	1 314 186	1 598 447	1 508 832	1 544 350	1 648 114	-284 262	-18 %
Besoin en fonds de roulement	-556 437	-478 227	-473 580	98 359	235 570	-78 210	16 %
Trésorerie	1 870 623	2 076 674	1 982 412	1 445 991		-206 052	-10 %

RATIOS	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20	Variation N / N-1	
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Valeur	%
Crédit clients (en jours)	89	87	119	141	783	2	2 %
Crédit fournisseurs (en jours)	194	195	236	176	287	-1	-1 %
Rotation stocks (en jours)							
Autonomie financière		1	1	1			-13 %
Capacité de remboursement		5 897	-3 828	3 052	-11	-5 897	-100 %
Taux d'endettement							
Rentabilité financière							-540 %
Rentabilité commerciale							-467 %

## ANNEXE COMPTABLE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE	O		

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet :

- la gestion du centre de formation d'apprentis spécialisé de la Région Auvergne
- toute activité de formation et d'insertion au profit de personnes handicapées, inadaptées ou en grande difficulté, dans le cadre d'un contrat d'apprentissage ou plus généralement dans le cadre de tout programme de formation diplômante ou non ;
- toute activité de formation et en particulier de formation continue

Les moyens mis en oeuvre :

Afin de réaliser son objet, l'association se propose de recourir aux moyens d'actions et de promotion suivants :

- a) l'organisation de manifestations publiques, colloques, séminaires, réunissant les professionnels du monde de l'apprentissage adapté, ainsi que toutes les personnes physiques ou morales et institutions pouvant contribuer, par leur action ou leur contribution, à une meilleure réponse aux besoins des publics visés dans le paragraphe "objet social" ci-dessus.
- b) la mise en place de partenariats avec tous organismes publics et privés ;
- c) l'édition, la publication et la diffusion de documents, ouvrages, articles et plus généralement de tous supports entrant dans le cadre du but ci-dessus ou susceptible de contribuer à sa réalisation ;
- d) la vente, permanente ou occasionnelle, de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet, et susceptible de contribuer à sa réalisation.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 3 260 313,86 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -333 027,19 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le .

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

### Valorisation du bénévolat :

Le bénévolat n'a pas été comptabilisé au 31/12/2023 car le montant calculé par rapport au temps de présence des administrateurs aux 4 réunions annuelles, à raison de 3 heures par réunion (soit un montant de 4 x 3heures x 16 € x 10 administrateurs = 1 920 €), n'est pas significatif.

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

Aucun événement survenu en post clôture.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 20 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 20 ans
- Installations techniques	10 à 20 ans
- matériel pédagogique	3 à 5 ans
- matériel de transport	5 ans
- matériel informatique de bureau	3 à 4 ans
- mobilier de bureau	5 à 10 ans
- Logiciel	2 à 5 ans

## CRÉANCES

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

## COTISATIONS

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Pour l'Association ASMAJ, les cotisations sont sans contrepartie.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

## SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement sont reprises au comptes de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.



ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL	76 121	
CORPORELLES	Terrains				371 046	
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			118 449		35 702
	Inst. générales, agencts & aménagts divers		17 157		2 036	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		209 836		
		Matériel de bureau & mobilier informatique		112 372		17 262
Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours					18 432	
Avances et acomptes						
TOTAL				828 860		73 433
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			50 000		
	Autres titres immobilisés			400		
	Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL				50 400		
TOTAL GENERAL				955 380		73 433

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			76 121	
CORPORELLES	Terrains					371 046	
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons						
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			110		154 041	
	Inst. gal. agen. amé. divers					19 193	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				209 836	
		Mat. bureau, inform., mobilier				129 634	
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours					18 432		
Avances et acomptes							
TOTAL				110		902 182	
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence					50 000	
	Autres participations					400	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières						
TOTAL						50 400	
TOTAL GENERAL				110		1 028 703	



# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	6 765	15 056		21 822
TOTAL	6 765	15 056		21 822
Terrains				
Constructions	235 089	25 367		260 456
Inst. techniques matériel et outil. industriels	89 449	14 892		104 342
Autres immobs corporelles	8 616	2 105		10 721
	174 840	20 896		195 736
	55 498	19 178		74 676
TOTAL	563 492	82 438		645 930
TOTAL GENERAL	570 258	97 494		667 752

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					





# PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	144 154,04	39 936,70			184 090,74
TOTAL	144 154,04	39 936,70			184 090,74

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :		
d'exploitation	39 936,70	2 897,51
financières		
exceptionnelles		

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 855	4 855	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	202 983	202 983	
	Groupe et associés (2)	5 000	5 000	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	44 262	44 262	
	Charges constatées d'avance	5 859	5 859	
TOTAUX		262 959	262 959	
Renvois	(1) Montant			
	des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			



# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	5 859
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	5 859

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	129 206
Autres créances	243 728
Disponibilités	13 501
TOTAL	386 436

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Compte	Libellé	Solde N-1	Augmentation	Diminution	Solde N
Centre de formation d'apprentis					
10680000	Réserve pour investissements	238 620			238 620
11000000	Report à nouveau créditeur	651 920	116 174		768 094
12000000	Résultat excédentaire 2022	116 174		116 174	0
12000000	Résultat excédentaire 2023		96 456		96 456
13110000	Subvention investissement TA	16 800		6 000	10 800
13120000	Subvention investissement Région	51 015	7 010	32 033	25 992
13130000	Subvention investissement OPOO	17 438		5 353	12 086
13140000	Subvention investissement Autres	2 153	1 559	1 009	2 703
Association CAP 3A					
10240000	Autres fonds propres sans droit de reprise	645 405			645 405
11000000	Report à nouveau créditeur	31 565	926		32 491
12000000	Résultat excédentaire 2022	926		926	0
12000000	Résultat excédentaire 2023	0	3 872		3 872
Total		1 772 017	225 997	161 495	1 836 518



TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	582 616	582 616		
Personnel & comptes rattachés	193 570	193 570		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	252 031	252 031		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	55 855	55 855		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	195 000	195 000		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	301 106	301 106		
TOTAUX	1 580 177	1 580 177		

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés



# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	301 106
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	301 106

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	242 070
Dettes fiscales et sociales	291 931
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	1 736
TOTAL DES CHARGES À PAYER	535 736

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à Euros.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation

Table de mortalité

Départ volontaire à 0 an

Taux de rotation

L'engagement de départ à la retraite a été en partie externalisé à un assureur. Toutefois, pour compléter cet engagement, le principe de la comptabilisation d'une provision complémentaire a été retenu. Le montant de l'engagement IDR est évalué à 342 945 € au 31/12/2023 ; le fonds constitué à ce titre et externalisé s'élevant à 198 800 € à la même date, et le montant de la provision ainsi constitué au bilan s'élève à 144 145€.

L'engagement est couvert à 100% du risque.

L'association utilise une méthode de valorisation simplifiée de ses engagements.

Elle calcule l'engagement sur l'ensemble des effectifs à la date de clôture en calculant l'indemnité conventionnelle due à raison sa convention collective applicable en fonction de l'ancienneté du salarié.

Les hypothèses complémentaires à celle énoncées ci-dessus sont les suivantes :

- taux de croissance des salaires : 3%
- taux de charges sociales : non cadre 41% et cadre 54%, Cadre Dirigeant 62%
- convention collective : 15 mars 1966 ESMS

## ENGAGEMENT HORS BILAN

Néant



RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Néant

LES EFFECTIFS

	31/12/2024	31/12/2023
Personnel salarié :	46,00	46,00
Ingénieurs et cadres	8,00	8,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	38,00	38,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		



PRODUITS ET CHARGES  
EXCEPTIONNELS

ASSOC CAP 3A

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS		
DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
TOTAL		



Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Subvention d'exploitation perçues :

Compte	Libellé	Debit	Crédit	Solde	Financeurs
Subventions perçues					
74120000	ETAT - SUBV. FONCTIONNEMENT		20 403	-20 403	Etat
74422000	SUBVENTION TRANSPORT	43 333	118 820	-75 487	Région
74460000	SUBV. FSE - REGION AURA	139 361	237 640	-98 279	Europe
74480000	CONTRATS EDUCATIFS		125 000	-125 000	Etat
74880000	ETAT-AIDE EMBAUCHE APPRENTIS		25 500	-25 500	Etat
Total		182 694	527 363	-344 668	