

FEDERATION NATIONALE DE LA COIFFURE FRANCAISE - Région Auvergne

**Siège social : 27 rue Maréchal Leclerc
63000 CLERMONT-FERRAND**

SIREN : 402 105 076



Exercice 2022/2023
Période du 01/09/22 au 31/08/23

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023



Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la « Fédération Nationale de la Coiffure Française – Région Auvergne » relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Opinion

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 Fédération 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents établis par le Conseil d'Administration 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 la Fédération 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 la Fédération ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

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

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

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

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 :

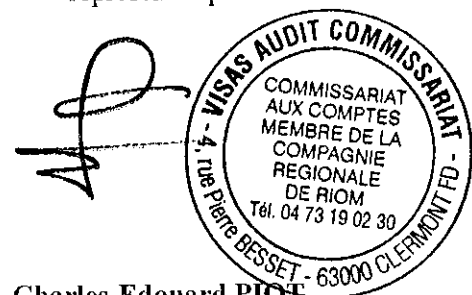
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 la Fédération 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 Clermont-Ferrand,
Le 27/12/2023

SARL VISAS AUDIT Commissariat
Membre de la Compagnie Régionale de Riom
représentée par



Charles-Edouard PIOT
Commissaire aux Comptes

Bilan et Resultat

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	1 064	1 064				
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	710 231	549 783	160 449	11,71	182 885	14,68
Autres immobilisations corporelles	280 496	177 496	102 999	7,51	133 010	10,68
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts					700	0,06
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	991 791	728 343	263 448	19,22	316 594	25,41
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	46 124	6 946	39 178	2,86	303 822	24,38
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	1 969		1 969	0,14	1 929	0,15
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	287		287	0,02	13 086	1,05
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instrument financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	1 051 643		1 051 643	76,73	595 611	47,80
Charges constatées d'avance	14 129		14 129	1,03	14 903	1,20
TOTAL (II)	1 114 151	6 946	1 107 205	80,78	929 350	74,59
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	2 105 942	735 289	1 370 653	100,00	1 245 945	100,00

PASSIF		Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)
Capitaux propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)		51 679	51 679
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		3,77	4,15
Ecart de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		930 198	842 963
		67,67	67,65
Résultat de l'exercice		136 768	87 235
		9,98	7,00
Subventions d'investissement		116 244	136 866
Provisions réglementées		6,48	10,98
TOTAL (I)		1 234 889	1 118 743
		90,09	69,79
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques		27 505	25 651
Provisions pour charges		2,01	2,05
TOTAL (III)		27 505	25 651
		2,01	2,05
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		28 267	17 086
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2,06	1,37
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel		21 512	26 346
. Organismes sociaux		1,57	2,11
. Etat, impôts sur les bénéfices		19 238	18 988
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		1,40	1,52
. Etat, obligations cautionnées		111	126
. Autres impôts, taxes et assimilés		0,01	0,01
. Autres impôts, taxes et assimilés		3 050	2 074
. Autres impôts, taxes et assimilés		0,22	0,17
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		36 082	36 930
. Autres dettes		2,63	2,96
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)		108 259	101 550
		7,90	8,15
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif	(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)		1 370 653	1 245 945
		100,00	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation %
Ventes de marchandises							
Production vendue biens	20 133		20 133	3,23	20 710	3,79	-577 -2,78
Production vendue services	602 484		602 484	96,77	525 020	96,21	77 464 14,75
Chiffres d'Affaires Nets	622 617		622 617	100,00	545 730	100,00	76 887 14,09
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			178 479	28,67	183 572	33,64	-5 093 -2,76
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			7 578	1,22	6 058	1,11	1 520 25,09
Autres produits			8 206	1,32	325	0,06	7 881 N/S
Total des produits d'exploitation (I)			816 880	131,20	735 686	134,81	81 194 11,04
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			24 310	3,90	27 611	5,06	-3 301 -11,95
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approv.)							
Autres achats et charges externes			266 180	42,75	253 707	46,48	12 473 4,92
Impôts, taxes et versements assimilés			3 189	0,51	4 273	0,78	-1 084 -25,36
Salaires et traitements			229 948	36,93	222 626	40,79	7 322 3,29
Charges sociales			97 548	15,67	93 867	17,20	3 681 3,92
Dotations aux amortissements sur immobilisations			52 446	8,42	47 691	8,74	4 755 9,97
Dotations aux provisions sur immobilisations							
Dotations aux provisions sur actif circulant			6 370	1,02	6 714	1,23	-344 -5,11
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 854	0,30	961	0,18	893 92,92
Autres charges			20 216	3,25	10 710	1,96	9 506 88,76
Total des charges d'exploitation (II)			702 060	112,76	668 161	122,43	33 899 5,07
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			114 820	18,44	67 525	12,37	47 295 70,04
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			260	0,04	130	0,02	130 100,00
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							
Produits financiers de participations							
Produits des autres valeurs mobilières et créances							
Autres intérêts et produits assimilés			463	0,07	489	0,09	-26 -5,31
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (V)			463	0,07	489	0,09	-26 -5,31
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilés							
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (VI)							
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			463	0,07	489	0,09	-26 -5,31
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			115 543	18,56	68 145	12,49	47 398 69,55
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			1 369	0,22	1 367	0,25	2 0,15
Produits exceptionnels sur opérations en capital			20 622	3,31	17 849	3,27	2 773 15,54
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels (VII)			21 991	3,53	19 216	3,52	2 775 14,44
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			655	0,11			655 N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)		Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
Total des charges exceptionnelles (VIII)		655		655	N/S
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		21 336	19 216	2 120	11,03
Participation des salariés (IX)					
Impôts sur les bénéfices (X)		111	126	-15	-11,89
Total des Produits (I+III+V+VII)		839 594	755 522	84 072	11,13
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		702 826	668 287	34 539	5,17
RÉSULTAT NET		136 768	87 235	49 533	56,78
		<i>Bénéfice</i>	<i>Bénéfice</i>		
Dont Crédit-bail mobilier					
Dont Crédit-bail immobilier					

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 370 653,42 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 136 767,83 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 01/12/2023 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

CONTRAT APPRENTISSAGE

Nous avons conclu l'an dernier avec l'organisme OPCO des contrats d'apprentissage sur deux ans. 62 élèves en moyenne ont suivi cette formation cette année.

Pour plus de visibilité, nous avons ouvert depuis plusieurs exercices, des comptes spécifiques, pour ces contrats, se terminant par « 2 ».

Certains postes identifiables, enregistrent la charge ou le produit directement lors de l'achat ou de la facturation.

Pour tous les autres comptes, nous avons dû déterminer des clés de répartition entre les brevets professionnels et les contrats d'apprentissage.

Selon les postes de charges, ces clés de répartition ont été calculées en fonction :

- du nombre d'heures facturées, dont 22,3% des charges communes imputés aux Contrats d'apprentissage
- du nombre d'élèves pour les postes de location de matériel dont 39,5% à l'apprentissage
- de la répartition du chiffre d'affaires pour les postes relatifs aux locaux dont 58,39% à l'apprentissage
- 75% au Lycée et 25% au CPS pour les postes de fournitures pour les élèves dont 23,5% à l'apprentissage
- 50% au Lycée et 50% au CPS pour les postes administratifs dont 47% à l'apprentissage
- du nombre d'élèves inscrits en CPS, dont 93,94% en apprentissage.

INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

Le passif social concernant les départs volontaire à la retraite au 31/08/2023 s'élève à 27 505 euros. Nous avons complété notre provision pour le Lycée de 1854 euros et n'avons rien provisionné pour le Syndicat.

Cette indemnité est calculée de la manière suivante :

- Méthode rétrospective
- Taux de charges sociales 47%
- Convention collective : Enseignement privé, service administratif et personnel éducatif.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 991 791 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 064			1 064
Immobilisations corporelles	997 334		6 608	990 727
Immobilisations financières	700		700	
TOTAL	999 099		7 308	991 791

Amortissements et provisions d'actif = 728 343 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 064			1 064
Immobilisations corporelles	681 440	52 446	6 608	727 279
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	682 504	52 446	6 608	728 343

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciel informatique	1 064	1 064	0	de 1 à 3 ans
Mat. out. inst. techn. non sub.	30 927	30 927	0	de 4 à 7 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	52 913	51 740	1 173	de 3 à 5 ans
Mat.out.inst.tech.passerelle	6 042	6 042	0	5 ans
Mat.out.inst.tech.passerelle	32 126	32 126	0	5 ans
Inst.tech.amen.sub.	60 993	60 993	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	2 852	2 852	0	5 ans
Inst.tech.amen.sub.	8 611	8 611	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	21 252	21 252	0	5 ans
Inst. techn. amen. subvent.	55 269	55 269	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	10 783	10 783	0	5 ans
Inst.tech.amen.sub.	27 855	27 855	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	38 762	38 762	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	79 924	79 924	0	de 3 à 5 ans
Inst.tech.amen.sub.	13 307	13 307	0	de 3 à 5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	33 655	33 655	0	de 3 à 5 ans
Inst.tech.amen.sub.	234 960	75 684	159 276	de 3 à 10 ans
Inst. gene. agenc. amen. div.	90 743	79 437	11 306	de 3 à 10 ans
Agencements installations subventionnées	96 936	46 920	50 016	de 5 à 10 ans
Mat.bureau & informa	4 820	4 820	0	de 1 à 3 ans
Materiel de bureau subv	28 687	10 864	17 823	de 1 à 3 ans.
Mobilier	27 324	22 661	4 664	de 4 à 10 ans
Mobilier subvent	31 985	12 794	19 191	10 ans
TOTAL	991 791	728 343	263 448	

Etat des créances = 62 509 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	62 509	62 509	
TOTAL	62 509	62 509	

Provisions pour dépréciation = 6 946 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	8 154	6 370	7 578		6 946
Comptes financiers					
TOTAL	8 154	6 370	7 578		6 946

Produits à recevoir par postes du bilan = 287 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	287
Disponibilités	
TOTAL	287

Charges constatées d'avance = 14 129 E

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

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 27 505 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	25 651	1 854			27 505
TOTAL	25 651	1 854			27 505

Etat des dettes = 108 259 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	28 267	28 267		
Dettes fiscales & sociales	43 911	43 911		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	36 082	36 082		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	108 259	108 259		

Charges à payer par postes du bilan = 36 234 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	10 966
Dettes fiscales & sociales	25 268
Autres dettes	
TOTAL	36 234

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 2 928 €.

Annexes aux comptes annuels (suite)

Tableau de répartition du résultat entre les sections

		CENTRE René Rambaud			FNCA	
		LYCEE PROFESSION NEL	CPS	APPRENTISS AGE	SYNDICAT	FORMATION CONTINUE
701000	Vente produits salon	20 133,00	0,00	0,00	0,00	0,00
706100	Participation familles	77 527,50	0,00	0,00	0,00	0,00
706201	Participation CPS	0,00	9 300,00	0,00	0,00	0,00
706202	Contrat apprentissage	0,00	0,00	440 373,14	0,00	0,00
706252	Fournitures apprentis	0,00	0,00	26 000,00	0,00	0,00
706300	Famille fourn pédagogique	38 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00
706600	PARTICIPATION STAGE AGEFOS	0,00	0,00	0,00	0,00	8 575,00
706610	Formation BM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
706620	Participation stages FAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
706650	Pole emploi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
708100	Manifestation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
708150	Cartes FNC concours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
708200	Voyage Mondial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
708250	CartesCLER AFFAIRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
708300	Coiffure infos annonces	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
708400	Location salle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
708500	Rbt frais formateur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
708600	Rétrocession affranchissement	0,00	0,00	0,00	0,00	1 235,71
708800	Autres produits	158,47	0,00	0,00	0,00	1 034,54
708990	Produits divers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CHIFFRE D'AFFAIRES NET		136 098,97	9 300,00	466 373,14	0,00	10 845,25
740000	Subvention CNASEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
741000	Forfait externat Etat	60 705,74	0,00	0,00	0,00	0,00

742100	Forfait externat Région	104 638,00	0,00	0,00	0,00	0,00
743800	Subventions diverses	12 769,36	0,00	0,00	0,00	0,00
747800	Taxe apprentissage	365,94	0,00	0,00	0,00	0,00

SUBVENTIONS EXPLOITATION	178 479,04	0,00	0,00	0,00	0,00
---------------------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

755600	Droits d'inscription	260,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756100	Cotisations syndicales	0,00	0,00	0,00	0,00	8 200,00
758000	Ecart de règlement	5,00	0,00	0,00	0,00	0,87
768000	Autres produits financiers	0,00	397,09	0,00	0,00	65,62
771000	Produits exceptionnels	242,03	0,00	0,00	0,00	1 127,00
777000	Produits exceptionnels	20 622,16	0,00	0,00	0,00	0,00
778800	Produits exceptionnels	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
781500	Reprise provision	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
781510	Reprise provision	0,00	0,00	0,00		0,00
	Reprise provision dépréciation					
781540	créance	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
791200	Transfert e charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Reprise provision dépréciation					
781740	créance	0,00	7 578,00	0,00	0,00	0,00
791000	Transfert de charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
791200	Transfert e charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

AUTRES PRODUITS	21 129,19	7 975,09	0,00	0,00	9 393,49
------------------------	------------------	-----------------	-------------	-------------	-----------------

TOTAL RECETTES	335 707,20	17 275,09	466 373,14	0,00	20 238,74
-----------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------	------------------

604100	Prestation CP	0,00	35,71	1 464,29	0,00	0,00
604530	Nettoyage locaux	13 245,51	391,78	19 646,84	0,00	361,24
604540	Fourn linge propre	10 774,44	217,67	3 373,81	0,00	0,00
604830	PS SPORT	2 333,95	0,00	0,00	0,00	0,00
604870	PS LOISIRS	561,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606110	EAU	467,91	13,84	694,04	0,00	12,76
606120	Electricité	3 514,61	103,96	5 213,16	0,00	95,85
606130	GAZ	3 479,99	102,93	5 161,82	0,00	94,91
606530	Fournitures mat entretien	3 325,89	0,00	0,00	0,00	0,00

	TETES STAGE					
	Contrat					
606532	apprentissage	0,00	44,61	691,47	0,00	0,00
606590	Fournitures administratives	2 545,32	111,88	1 734,17	0,00	0,00
606710	MFPM pour salons	6 169,62	0,00	0,00	0,00	0,00
606720	MFPM Formation Produits pharmaceutiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606730		110,20	2,23	34,51	0,00	0,00
606750	MFPM Stages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606800	Matières fourniture	84,73	0,00	0,00	0,00	0,00
606801	Fournitures formation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606802	Fournitures apprentissage	0,00	1 054,24	16 340,64	0,00	0,00
607200	Fourn pour cession famille	24 045,28	0,00	0,00	0,00	0,00
607100	Librairie	0,00	0,00	0,00	0,00	264,60
613210	Locations et charges loc	24 652,25	729,17	36 566,25	0,00	672,33
613250	Loc vacances transf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Location matériel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613400	Location salle pour manif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613500	Location mobilière	2 416,11	71,46	3 583,78	0,00	65,89
613510	Location photocopieur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613520	Location video projecteur	1 957,55	86,05	1 333,72	0,00	0,00
613530	Location config réseau infor	6 496,66	285,57	4 426,30	0,00	0,00
613540	Loc photocopieur profs	2 353,89	103,47	1 603,75	0,00	0,00
613550	Location standard	1 189,55	35,18	1 764,44	0,00	32,44
613560	Location logiciel	1 368,73	82,95	1 285,78	0,00	0,00
615210	Entretien de type loc	2 383,73	70,51	3 535,74	0,00	65,01
615500	Réparation de biens immobilier	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
615600	Contrat de maintenance	3 962,66	117,21	5 877,75	0,00	108,07
616100	Responsabilité civile	3 476,08	102,82	5 156,02	0,00	199,53
616120	Assurance téléphone	85,00	2,51	126,08	0,00	2,32
616900	AT élèves	339,00	0,00	0,00	0,00	0,00
618200	Documentation	346,51	7,00	108,50	0,00	0,00
622000	Indemnités des élus	98,42	2,91	145,98	0,00	2,68
622600	Honoraires CAC+EC	6 092,40	369,24	5 723,16	0,00	0,00
622610	Honoraires	204,60	12,40	192,20	0,00	0,00
623100	Annonces et insertions	4 555,28	276,08	4 279,20	0,00	0,00

623200	Site internet	912,88	55,33	857,55	0,00	0,00
623400	Cadeaux clients	518,85	31,45	487,40	0,00	0,00
623800	Divers	5,60	0,34	5,26	0,00	0,00
623900	Dons pourboires	95,00	5,76	89,24	0,00	0,00
624710	Transports individuels	1 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624720	Transports collectifs	2 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625100	Voyages et déplacements	0,00	2,59	40,09	0,00	0,00
625200	Voyages et déplacements CA	301,34	8,91	446,97	0,00	8,22
625600	Mission et réception	2 045,35	123,96	1 921,39	0,00	0,00
625800	Frais divers	46,67	1,38	69,23	0,00	1,27
625700	Frais repas stagiaire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626300	Affranchissement	2 271,43	36,71	569,00	0,00	805,91
626500	Téléphone et télécopie	570,13	34,55	535,57	0,00	132,00
626520	Portable Lycée	280,43	17,00	263,43	0,00	0,00
626600	Forfait Internet	148,72	9,01	139,70	0,00	0,00
626800	Autres frais postaux	1 571,42	25,40	393,65	0,00	104,76
627000	Frais bancaires	168,58	0,00	0,00	0,00	478,48
628100	Cotisations adhésion	0,00	0,00	0,00	0,00	468,00
606711	MFPM Concours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613260	Location garage	0,00	0,00	0,00	0,00	116,60
615610	Contrat photocop Syndicat	0,00	0,00	0,00	0,00	161,49
616150	Assurance garage	0,00	0,00	0,00	0,00	30,67
616550	Assurance voiture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
622100	Honoraires ateliers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625300	Frais déplacement BM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626525	Portable Présidente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
628200	Reversement stagiaires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**TOTAL
CHARGES
EXTERNES**

145 537,25	4 785,74	135 881,90	0,00	4 285,04
------------	----------	------------	------	----------

633300	Formation continue	1 086,86	53,09	822,86	0,00	119,66
635125	Taxe habitation	38,97	1,15	57,81	0,00	1,06
635130	TOM	354,31	10,48	525,55	0,00	9,66
635400	Droit enregistrement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
637800	Taxes diverses	42,09	1,25	62,43	0,00	2,15

**TOTAL IMPOTS
TAXES**

1 522,24	65,97	1 468,65	0,00	132,54
-----------------	--------------	-----------------	-------------	---------------

641000	Frais de personnel indemnités	120 365,54	5 830,81	90 377,61	0,00	12 219,65
641001	chomage partiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
641200	Congés payés	1 539,40	-8,38	-129,97	0,00	-247,08
641900	Remb ind chomage partiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
645000	Charges sur CP	427,56	-2,57	-39,88	0,00	-67,67
645100	URSSAF	28 712,38	1 385,23	21 471,08	0,00	2 794,09
645250	Mutuelle	2 959,57	139,70	2 165,37	0,00	222,30
645300	Retraite	10 728,66	517,45	8 020,43	0,00	1 040,67
647000	Autres charges de personnel	5 489,17	259,11	4 016,16	0,00	412,31
647500	Médecine du travail	814,41	39,10	606,03	0,00	75,15
647800	Stage de formation	258,75	5,23	81,02	0,00	0,00
648350	Prévoyance	3 762,62	76,01	1 178,19	0,00	0,00
641300	Remb ind chomage partiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
645400	Pole emploi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**TOTAL FRAIS
PERSONNEL**

175 058,07	8 241,68	127 746,06	0,00	16 449,42
-------------------	-----------------	-------------------	-------------	------------------

654000	Pertes sur créances	0,00	1 224,18	18 974,82	0,00	0,00
658000	Ecart	16,64	0,00	0,00	0,00	0,03
658100	Charges diverses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
671000	Charges exceptionnelles	0,00	1,08	53,93	0,00	0,00
671200	Pénalités amendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
681120	Dotation amortissements	7 056,97	647,04	10 029,17	0,00	192,46
681121	Dotation amort subventionné	34 520,71	0,00	0,00	0,00	0,00
681500	Dotation aux provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
681540	Dotation IFC	1 442,62	20,64	319,99	0,00	70,51
681740	Dotation clients douteux	0,00	0,00	0,00	0,00	6 370,00
695000	Impôt société	0,00	5,76	89,24	0,00	16,00
671800	Autres charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00

**TOTAL AUTRES
CHARGES**

43 036,94	1 898,70	29 467,16	0,00	7 249,00
------------------	-----------------	------------------	-------------	-----------------

TOTAL CHARGES	365 154,50	14 992,09	294 563,78	0,00	28 115,99
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------	------------------

RESULTAT PAR SECTION	-29 447,30	2 283,00	171 809,36	0,00	-7 877,25
---------------------------------	-------------------	-----------------	-------------------	-------------	------------------

RESULTAT GLOBAL	136 767,80
------------------------	-------------------

Annexes aux comptes annuels (suite)

Annexe spécifique aux organismes de formation

Tableau I: Ressources de l'organisme

Origine des fonds		Montant (N)		Montant (N-1)	
		En K€	en %	En K€	en %
I - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers					
Entreprises		20 133,00	2,49%	20 710,00	2,84%
Etat, Collectivités locales, étab. Pub		483 873,14	60%	382 035,38	52,37%
Entreprises: via Fongécif, OMA, FAF		8 575,00	1,06%	9 858,00	1,35%
Particuliers		116 067,50	14,34%	131 632,00	18,05%
Sous total I		628 648,64	77,65%	544 235,38	74,61%
II-Ressources provenant des pouvoirs publics					
Instances européennes					
Etat, Collectivités locales, étab. Pub		61 071,68	7,54%	69 747,06	9,56%
Régions		117 407,36	14,50%	113 825,10	15,60%
Autres collectivités territoriales			0,00%		0,00%
Sous total II		178 479,04	22,05%	183 572,16	25,17%
III-Ressources diverses					
Autres organismes de formation			0%		0,00%
Autres ressources			0%		0,00%
Sous total III			0%		0,00%
Total des ressources		807 127,68	99,70%	727 807,54	99,78%

Tableau II: Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers			
	Montant (N)		Montant (N-1)	
	En K€	en %	En K€	en %
Diplômantes (1)	797 552,68	98,52%	727 657,54	99,76%
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)	9 575,00	1,18%	150,00	0,02%
Insertion sociales		0,00%		0,00%
Total	807 127,68	99,70%	727 807,54	99,78%

Tableau III: Convention de ressources publiques effectuées

Convention	Montant initial	Suivi d'exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice