



ECAM LASALLE

Siège social : 40 Montée Saint Barthélémy – 69321 CEDEX 05 Lyon
Fondation reconnue d'utilité publique

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024



RSM Rhône-Alpes

2 bis, rue Tête d'Or

69006 LYON

T : +33 (0) 4 72 69 19 19

www.rsmfrance.fr

ECAM LASALLE

Siège social : 40 Montée Saint Barthélémy – 69321 CEDEX 05 Lyon

Fondation reconnue d'utilité publique

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

Aux Administrateurs d'ECAM LASALLE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels d'ECAM LASALLE relatifs à l'exercice clos le , tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Fondation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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 Fondation 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 Fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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 Fondation 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 Lyon, le 27 novembre 2024

Le commissaire aux comptes

RSM Rhône-Alpes

Société de Commissariat aux Comptes Membre
de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

A handwritten signature in blue ink, consisting of a horizontal line with a loop and a flourish.

Evelyne CHANSAVANG

Bilan association ANC

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement	542 293	542 288	5	5	
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	577 182	577 182	-0	-0	
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	2 144 943	465 808	1 679 135	1 625 131	54 004
Constructions	42 037 653	20 931 101	21 106 552	19 262 304	1 844 248
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 198 520	3 215 613	982 907	658 683	324 224
Autres immobilisations corporelles	3 317 583	2 544 369	773 214	661 240	111 974
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes	3 574 419		3 574 419	1 330 260	2 244 159
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	175 890		175 890	175 890	
Autres titres immobilisés					
Prêts	6 800		6 800	6 800	
Autres				2 000	- 2 000
TOTAL (I)	56 575 283	28 276 361	28 298 923	23 722 313	4 576 610
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	965 497	53 840	911 657	925 986	- 14 329
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	1 157 502		1 157 502	1 253 583	- 96 081
Valeurs mobilières de placement	333 863		333 863	328 584	5 279
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	4 061 113		4 061 113	7 228 922	-3 167 809
Charges constatées d'avance	416 149		416 149	399 953	16 196
TOTAL (II)	6 934 123	53 840	6 880 283	10 137 029	-3 256 746
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	63 509 406	28 330 201	35 179 206	33 859 341	1 319 865

Bilan association ANC(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	7 476 137	7 476 137	
. Fonds propres complémentaires	999 867	999 867	
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation	5 360 774	4 539 440	821 334
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	435 763	435 763	
. Autres			
Report à nouveau	5 891 866	2 772 687	3 119 179
Excédent ou déficit de l'exercice	288 108	3 119 178	-2 831 070
Situation nette (sous total)	20 452 515	19 343 073	1 109 442
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	1 796 948	1 922 105	- 125 157
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	22 249 463	21 265 178	984 285
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	205 555	211 638	- 6 083
TOTAL (II)	205 555	211 638	- 6 083
Provisions			
Provisions pour risques	420 288	342 542	77 746
Provisions pour charges	407 909	309 503	98 406
TOTAL (III)	828 197	652 045	176 152
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 001 750	8 003 706	-1 001 956
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 234 435	329 043	905 392
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	1 000 603	775 919	224 684
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	96 048	32 797	63 251
Autres dettes	2 217 401	2 084 525	132 876
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	345 754	504 490	- 158 736
TOTAL (IV)	11 895 990	11 730 480	165 510
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	35 179 206	33 859 341	1 319 865
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	Variation

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	14 988 138	14 613 111	375 027	2,57
dont parrainages	680 047	664 849	15 198	2,29
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 864 927	1 934 143	- 69 216	-3,58
Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	358 604	244 813	113 791	46,48
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie		2 353 399	-2 353 399	-100
Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	911 127	632 418	278 709	44,07
Utilisations des fonds dédiés	110 708		110 708	N/S
Autres produits	80 961	89 239	- 8 278	-9,28
Total des produits d'exploitation (I)	18 314 465	19 867 124	-1 552 659	-7,82
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	6 821 821	6 789 113	32 708	0,48
Aides financières	42 500		42 500	N/S
Impôts, taxes et versements assimilés	245 571	201 070	44 501	22,13
Salaires et traitements	6 519 047	5 674 098	844 949	14,89
Charges sociales	2 633 313	2 375 476	257 837	10,85
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 602 215	1 516 686	85 529	5,64
Dotations aux provisions	124 603	58 286	66 317	113,78
Reports en fonds dédiés	104 625	211 638	- 107 013	-50,56
Autres charges	33 859	25 470	8 389	32,94
Total des charges d'exploitation (II)	18 127 553	16 851 837	1 275 716	7,57
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	186 912	3 015 287	-2 828 375	-93,80
Produits financiers				
De participations	5 299	35 484	- 30 185	-85,07
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	73 843	91 660	- 17 817	-19,44
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	79 142	127 145	- 48 003	-37,75
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	78 363	87 717	- 9 354	-10,66
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (IV)	78 363	87 717	- 9 354	-10,66
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	778	39 428	- 38 650	-98,03

	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	187 691	3 054 715	-2 867 024	-93,86
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	3 666	31 865	- 28 199	-88,50
Sur opérations en capital	134 323	176 639	- 42 316	-23,96
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	137 989	208 503	- 70 514	-33,82
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	9 088	85 344	- 76 256	-89,35
Sur opérations en capital	16 530	58 696	- 42 166	-71,84
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	25 618	144 040	- 118 422	-82,21
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	112 371	64 464	47 907	74,32
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	11 954		11 954	N/S
Total des produits (I + III + IV)	18 531 596	20 202 772	-1 671 176	-8,27
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	18 243 489	17 083 594	1 159 895	6,79
EXCEDENT OU DEFICIT	288 108	3 119 178	-2 831 070	-90,76
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 35 179 206 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 288 107,79 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31/10/2024 par les dirigeants.

Description de l'objet social, description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre (extrait des statuts).

L'Etablissement dit "ECAM LaSalle" reconnu par décret du 27 juillet 1977, a pour but d'assurer une formation intellectuelle, scientifique et technique aux jeunes gens et jeunes filles se destinant notamment aux carrières dans les métiers d'ingénieurs et d'une façon plus générale à tous ceux qui se préoccupent d'acquérir notamment des connaissances technologiques, scientifiques, managériales ou complémentaires.

La Fondation a également vocation à recevoir :

- des versements pour le compte d'œuvres ou d'organismes mentionnés au " 1 b " de l'article 200 et au " 1 a " de l'article 238 bis du Code général des impôts, qui s'assignent un but analogue complémentaire ou cohérent au sien, conformément aux dispositions de l'article 5 de la loi n°87-571 du 23 juillet 1987 modifiée et dans les conditions prévues aux présents statuts;
- l'affectation irrévocable de biens, droits ou ressources, en vue de la réalisation d'une œuvre d'intérêt général et à but non lucratif se rattachant à ses missions, sans que soit créée à cet effet une personne morale nouvelle, conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi précitée modifiée et dans les conditions prévues aux présents statuts. Cette affectation peut être dénommée Fondation.
- Il a son siège à Lyon ou en tout autre lieu du département du Rhône. Les Fondateurs déclarent explicitement leur attachement aux valeurs lassaliennes de l'École et leur souci de voir la Fondation contribuer à un projet éducatif fondé sur une vision chrétienne de l'homme.

Moyens d'action de la Fondation :

- Gestion d'une Ecole d'Ingénieurs située à LYON, ou en tout autre lieu où elle pourrait être transférée, et de tous autres établissements d'enseignement, de formation professionnelle initiale ou continue dans le monde ainsi que tout dispositif d'accompagnement au service des personnes et des entreprises ;
- ainsi que de tous les laboratoires et organismes de recherche, d'études, de diffusion, ou d'information ;
- plus généralement participer à la création, à la gestion ou au développement de tout autre organisme poursuivant des buts similaires aux siens ou se situant dans le prolongement de son objet ;
- et l'ouverture de comptes individualisés destinés à recevoir les versements mentionnés aux deux derniers alinéas de l'article 1er.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le FONTIS : La fondation a encaissé sur l'exercice une partie de l'indemnité d'assurance au titre d'un sinistre survenu lors d travaux réalisés sur le site de FOURVIERE. Ce montant représente 360 K€. Le montant total de l'indemnité d'assurance attendu est de 512 K€. le solde à percevoir étant conditionné à la condition suspensive de la justification de travaux à venir sur l'exercice 2024/2025, aucun produit à recevoir n'a été comptabilisé sur l'exercice à ce titre.

Incendie à l'archevêché : un incendie a impacté les locaux de l'archevêché. Principalement occupés par le personnel de la filiale ECAM EXPERT, les bâtiments concernés ne sont plus utilisables. Le personnel a été relogé sur le site de l'école. ECAM Lyon a perçu un acompte sur le remboursement attendu pour le sinistre de l'archevêché (bâtiment M) pour 30 K€.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et des dispositions spécifiques aux associations et fondations prévues au règlement ANC 2018-06 modifié par les règlements ANC 2020-08, ANC 2021-02 et ANC 2022-04.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Précision sur le traitement comptable des dons

Un don non affecté par le donateur constitue un produit pour la Fondation, qu'il soit affecté par la suite par la Fondation à des dépenses d'investissement ou à des dépenses de fonctionnement.

Le suivi des fonds affectés à un projet et non utilisés à la fin de l'exercice est assuré par la technique des fonds dédiés, dont le traitement comptable est identique pour les dépenses d'investissement ou de fonctionnement.

Précision sur le traitement comptable de la subvention du Ministère de la Recherche

Il est précisé que la subvention attribuée par le Ministère de la Recherche a été comptabilisée en tant que subvention de fonctionnement. La partie concernant la période du 1er septembre 2024 au 31 décembre 2024 a ainsi été constatée dans la rubrique "produits constatés d'avance". Le poste "Produit de Tiers Financeur" du Compte de Résultat est par conséquent impacté pour un montant de 346 K€.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Frais de recherche et de développement

Il s'agit du détail du poste Frais de recherche et de développement au bilan.

Les dépenses engagées ont été inscrites en immobilisations, car il s'agit de frais afférents à des projets nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de rentabilité commerciale.

La durée d'amortissement est fonction de la Nature des frais engagés et de la durée de vie probable des projets.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les constructions neuves font l'objet d'une décomposition par composant conformément à la législation en vigueur.

Les terrains et les bâtiments font l'objet d'une réévaluation annuelle en fonction de l'indice du coût de la construction, ainsi que les amortissements afférents. La variation de l'indice du coût de la construction retenue au titre de l'exercice clos le 31 août 2024 est de +6.94 % entre août 2023 et août 2024, l'indice de référence étant celui du 2^{ème} trimestre.

Les immobilisations sont amorties suivant le mode linéaire et en fonction de la durée d'utilisation du bien

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Conformément aux recommandations du plan comptable des établissements sous statut associatif, les plus-values latentes sont comptabilisées de la manière suivante : les titres de SICAV de trésorerie sont évalués au cours du dernier jour de l'exercice comptable.

En effet, les plus-values latentes sur ces titres peuvent être considérées comme des intérêts courus.

Disponibilités en Euros

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

Amortissement et dépréciation de l'actif

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Agencements, aménagements des terrains	10 ans
Constructions	50 ans
Agencement des constructions	de 10 à 25 ans
Matériel et outillage industriels	5 ans
Agencements, aménagements, installations	de 5 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans
Mobilier	10 ans

Créances :

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

Provisions pour risques et charges :

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

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation*	Diminution*	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 119 475			1 119 475
Immobilisations corporelles	48 371 543	6 950 057	51 383	55 273 118
Immobilisations financières	184 690	900	2 900	182 690
TOTAL	49 675 708	6 950 957	54 283	56 575 283

*Dont réévaluation : +1 688 521 €

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation*	Diminution*	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement	542 288			542 288
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	577 182			577 182
TOTAL I	1 119 470			1 119 470
Terrains	412 967	52 840		465 807
Constructions				
sur sol propre	9 236 236	1 188 051		10 424 287
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	9 830 891	675 923		10 506 814
Installations techniques, matériel, outillages industriels	3 005 112	210 501		3 215 613
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	7 829	3 130		10 959
Matériel de transport	98 202	4 008	46 779	55 431
Matériel de bureau et informatique	2 242 689	236 963	1 674	2 477 978
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	24 833 926	2 371 416	48 453	27 156 889
TOTAL GENERAL (I+II)	25 953 396	2 371 416	48 453	28 276 359

*Dont réévaluation : +867 188 €, correspondant à l'écart avec la dotation aux amortissements de l'année.

Réévaluation

	Avant rééval	Ecart rééval	Valeur rééval
Immobilisations brutes corporelles :			
Terrains	1 479 454	106 845	1 586 299
Constructions	22 122 494	1 581 676	23 704 170
Install. Tech., matériel et outillage industriel (le cas échéant)			
Autres			
Immobilisations financières :			
Titres immobilisés (le cas échéant)			
TOTAL	23 601 948	1 688 521	25 290 469

La valeur nette des amortissements réévaluée s'élève à 821 334 €.

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	6 800		6 800
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	965 497	914 680	50 817
Autres créances	1 157 502	1 157 502	
Charges constatées d'avance	416 149	416 149	
TOTAL	2 492 108	2 441 291	50 817

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	267 008
Autres produits à recevoir	387 311
TOTAL	654 320

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	106 724	53 840	106 724	53 840
Comptes financiers				
TOTAL	106 724	53 840	106 724	53 840

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	8 476 004				8 476 004
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation	4 539 440		821 334		5 360 774
Dont générosité du public					
Réserves	435 763				435 763
Dont générosité du public					
Report à nouveau	2 772 687	3 119 178			5 891 866
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	3 119 178	-3 119 178	288 108		288 108
Dont générosité du public					
Situation nette	19 343 073		1 109 442		20 452 515
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	1 922 105		78 301	203 458	1 796 948
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	21 265 178		1 187 742	203 458	22 249 463
TOTAL dont générosité du public					

Tableau de variation des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports Sur exercice suivants	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Projet Symbio	211 638		110 708			100 929	
Emploi étudiant région		25 000				25 000	
Handicap étudiants		8 170				8 170	
Erasmus+		46 455				46 455	
Chaire PTC		25 000				25 000	
TOTAL	211 638	104 625	110 708			205 555	

Subventions d'investissement**Subventions 131**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
Subventions d'investissement					
*Etat		80 875			80 875
*Région		2 479 023	78 300		2 557 323
*Département		275 988			275 988
Autres organismes publics ou privés		3 423 942			3 423 942
TOTAL		6 259 827	78 300		6 338 128

*Dont Taxe d'apprentissage

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
Subventions d'investissement					
*Etat		50 970	828		51 798
*Région		1 672 876	92 441		1 765 317
*Département		158 602	5 336		163 938
*Autres organismes publics ou privés		2 455 274	104 853		2 560 127
TOTAL		4 337 723	203 458		4 541 180

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	309 503	98 406		407 909
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	342 542	77 746		420 288
TOTAL (II)	652 045	176 152		828 197
TOTAL GENERAL (I+II)	652 045	176 152		828 197
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		176 152		
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	7 001 750	1 274 737	2 326 329	3 400 685
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 234 435	1 234 435		
Dettes fiscales et sociales	1 000 603	1 000 603		
Dettes sur immobilisations	96 048	96 048		
Autres dettes	2 217 401	2 217 401		
Produits constatés d'avance	345 754	345 754		
TOTAL	11 895 990	6 168 977	2 326 329	3 400 685

Un nouvel emprunt (prêt transition énergétique) de 2 000 000 euros a été accordé par le CIC en date du 09/08/2024, mais les fonds n'ont pas été débloqués. Il ne fait pas l'objet de garanties hors bilan.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'investissement

Suite à l'application du règlement 2018-06, les subventions d'investissements suivent désormais les mêmes règles qu'elles soient affectés ou non à des biens renouvelables.

Elles sont donc amorties en compte de résultat selon le rythme d'amortissements des biens qu'elles subventionnent soit :

- en produit d'exploitation pour l'amortissement de la taxe d'apprentissage (compte 757)
- en produit exceptionnel pour les autres subventions d'investissements (compte 777)

Subvention taxe d'apprentissage :

Le détail des subventions reçues et affectées est le suivant :

Taxe d'apprentissage	Exercice 2023/2024	Exercice 2022/2023	Exercice 2021/2022	Exercice 2020/2021
- Reçue	511 203	490 841	727 886	676 204
- Affecté à l'exercice suivant	-	- 158 736	- 185 625	- 126 860
- De l'exercice précédent	158 736	185 625	128 397	193 812
Total TA affectée à l'exercice	669 939	517 730	670 658	743 156
Ventilation de l'affectation				
- Investissement pédagogiques		-	171 009	295 218
- Fonctionnement secteur enseign.	669 939	517 730	499 649	447 938
Total TA affectée à l'exercice	669 939	517 730	670 658	743 156

AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant.

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Dans le cadre de l'emprunt de 3 000 000 euros souscrit auprès du Crédit Coopératif, la Fondation ECAM bénéficie d'une caution accordée par la Compagnie de Garanties et Cautions à hauteur de 60 % du montant du capital et des intérêts. Le capital restant dû au 31/08/2024 s'élève à 1 461 131 euros. Un nantissement de CIF a été enregistré pour un montant de 150 000.00 euros.

Dans le cadre de l'emprunt de 4 300 000 € souscrit auprès de la Banque Populaire, la Fondation ECAM bénéficie d'une caution accordée par la SACCEF à hauteur de 2 580 000 € du montant du capital et des intérêts. Le capital restant dû au 31/08/2024 s'élève à 2 856 783 euros.

Dans le cadre de l'emprunt de 3 000 000 euros souscrit auprès de la Caisse d'Epargne, la Fondation ECAM bénéficie d'une caution accordée par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions à hauteur de 70% du montant du capital et des intérêts. Le capital restant dû au 31/08/2024 s'élève à 694 351 euros.

Dans le cadre du second emprunt de 2 200 000 euros souscrit auprès de la Caisse d'Epargne, la Fondation ECAM bénéficie d'une caution accordée par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions à hauteur de 60% du montant du capital et des intérêts. Le capital restant dû au 31/08/2024 correspond au seul versement demandé pour 1 979 586 euros.

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Indemnités départ à la retraite :

Les modalités de calcul des indemnités de départ en retraite (IDR) sont identiques à l'an passé et sont calculées suivant les modalités suivantes :

- Détermination des droits prévus à l'échéance au prorata du nombre d'années restant
- Application d'un taux de charges sociales et fiscales estimé à 42.3%
- Taux d'actualisation de 4,1%

Le montant total IDR s'élève à 408 Keuros.

Rémunération des cadres dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de la Fondation sont :

- le Président
- le Trésorier
- le Directeur

Les deux premiers étant bénévoles, l'information requise par l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 n'est pas mentionnée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle

Effectif moyen

L'effectif moyen (ETP) s'est élevé à 156 personnes en 2023/2024

Informations relatives au crédit-bail

Crédit-bail mobilier HAAS/CNC performer

	Install Mat Out	Autres	Total
Valeur d'origine	497 202		497 202
Amortissements :			
- Cumuls exercices antérieurs			
- Dotations de l'exercice			
TOTAL	497 202		497 202
Redevances payées :			
- Cumuls exercices antérieurs	399 841		399 841
- Exercice	92 271		92 271
TOTAL	492 112		492 112
Redevances restant à payer :			
- à un an au plus			
- à plus d'un an et cinq au plus			
- à plus de cinq ans			
TOTAL			
Valeur résiduelle :			
- à moins d'un an	5 091		5 091
- à un an au plus			
- à plus d'un an et cinq au plus			
- à plus de cinq ans			
TOTAL	5 091		5 091
Montant pris en charge dans l'exercice			

Nature et évaluation des contributions volontaires

Les contributions volontaires de travail, de biens ou de services, devraient être valorisées et figurer au pied du compte de résultat.

L'organisation actuelle de la fondation n'a pas permis de valoriser le bénévolat à la date de clôture.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 32 128 euros TTC, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 31 288 euros
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 840 euros

Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Valeur des titres immobilisés	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en %	Résultat du dernier exercice clos
Filiales (+50%)				
SASU ECAM EXPERT	150 000	260 324	100%	- 258 776
SASU ECAM LASALLE ADVANCE	25 000	- 2 820	100%	- 8 376
Autres filiales et participations				

AUTRES RENSEIGNEMENTS

Compte de résultat par origine et destination

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

	Exercice N 31/08/2024		Exercice N-1 31/08/2023	
PRODUITS PAR ORIGINE	Total Ressources de l'exercice	Dont générosité du public	Total Ressources de l'exercice	Dont générosité du public
Produits liés à la générosité du public	358 604	358 604	2 598 212	2 598 212
Dons et legs collectés				
- Dons manuels	358 604	358 604	244 813	244 813
- Legs et autres libéralités non affectés	-	-	2 353 399	2 353 399
- Legs et autres libéralités affectées				
Autres produits liés à l'appel à la générosité du public				
Produits non liés à la générosité du public	16 098 036		15 593 458	
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage des entreprises				
Contributions financières sans contrepartie				
Autres Produits non liés à la générosité du public	16 098 036		15 593 458	
Subventions et autres concours publics	1 864 927		1 934 143	
Reprises des provisions et dépréciations	99 321		76 959	
Utilisation des fonds dédiés antérieurs	110 708		-	
Total général	18 531 596	358 604	20 202 772	2 598 212

	Exercice N	31/08/2024	Exercice N-1	31/08/2023
CHARGES PAR DESTINATION	Emplois de l'exercice	Dont générosité du public	Emplois de l'exercice	Dont générosité du public
Missions sociales ou dépenses opérationnelles	16 843 666	351 213	15 725 567	228 243
Réalisées en France	16 843 666	351 213	15 725 567	228 243
- Actions réalisées directement	16 825 666	333 213	15 725 567	228 243
- Versements à d'autres organismes agissant en France	18 000	18 000		
Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées directement				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
Frais de recherche de fonds				
- Frais d'appel à la générosité du public	3 096	3 096	8 289	8 289
- Frais de recherche des autres fonds privés				
- Charges liées à la recherche de subventions et autres fonds privés				
Frais de fonctionnement	1 069 514		1 036 602	
Dotations aux provisions	222 588		101 498	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	104 625		211 638	
Total général	18 243 489	354 309	17 083 594	236 532
Excédent ou déficit	288 107	4 295	3 119 178	2 361 680

	Exercice N	31/08/2024	Exercice N-1	31/08/2023
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Total Ressources de l'exercice	Dont générosité du public	Total Ressources de l'exercice	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
-Bénévolat				
-Prestation en nature				
-Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public				
Concours publics en nature				
-Prestation en nature				
-Dons en nature				
Total général	-	-	-	-

	Exercice N	31/08/2024	Exercice N-1	31/08/2023
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Total Ressources de l'exercice	Dont générosité du public	Total Ressources de l'exercice	Dont générosité du public
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds				
Contributions volontaires au fonctionnement				
Total général	-	-	-	-

Compte d'emploi annuel des ressources (CER)

Art. 432-17 Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 est établi selon le modèle ci-dessous. Ce document est présenté après le compte de résultat par origine et destination et les commentaires y afférents, défini aux articles 432-2 à 432-16 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018.

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N 31/08/2024	EXERCICE N 31/08/2023	Ecart N/N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			
1 – MISSIONS SOCIALES	351 213	228 243	122 970
1.1 Réalisées en France	351 213	228 243	122 970
- Actions réalisées par l'organisme	333 213	228 243	104 970
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	18 000		18 000
1.2 Réalisées à l'étranger	-	-	-
- Actions réalisées par l'organisme			-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			-
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	3 096	8 289	- 5 193
2.1 Frais d'appel à la générosité du public			-
2.2 Frais de recherche d'autres ressources			-
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	-	8 281	- 8 281
			-
TOTAL DES EMPLOIS	354 309	244 813	109 496
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			-
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			-
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	4 295	2 353 399	- 2 349 104
TOTAL	358 604	2 598 212	- 2 239 608

RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N 31/08/2024	EXERCICE N 31/08/2023	Ecart N/N-1
RESSOURCES DE L'EXERCICE			
1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	358 604	2 598 212	- 2 239 608
1.1 Cotisations sans contrepartie			-
1.2 Dons, legs et mécénats	358 604	2 598 212	- 2 239 608
- <i>Dons manuels</i>	358 604	244 813	113 791
- <i>Legs, donations et assurances-vie</i>	-	2 353 399	- 2 353 399
- <i>Mécénats</i>			-
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public			-
			-
			-
			-
			-
TOTAL DES RESSOURCES	358 604	2 598 212	- 2 239 608
2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			-
3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS			-
DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			-
TOTAL	358 604	2 598 212	- 2 239 608

RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	2 353 399		2 353 399
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	4 295	2 353 399	- 2 349 104
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice			-
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	2 357 694	2 353 399	4 295

Tableau de financement

Présenté en Euros

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)	Exercice préc. 31/08/2023 (12 mois)
<u>Ressources durables</u>		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	1 701 755	4 564 964
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation de capital et apports		
Augmentation des autres capitaux propres	78 301	80 000
Cessions ou réductions de l'actif immobilisé		
Prix de cession des immobilisations incorporelles		
Prix de cession des immobilisations corporelles	4 400	
Prix de cession des immobilisations financières	1 940	
Remboursement de prêts, dépôts et créances immobilisées		
Augmentation des dettes financières		910 015
Total des ressources (I)	1 786 396	5 554 979
<u>Emplois stables</u>		
Diminution des capitaux propres		
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		
Réduction de capital, autres distributions		
Réduction des autres capitaux propres		
Acquisitions d'éléments d'actifs immobilisés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	5 261 536	1 674 348
Immobilisations financières		
Octroi de prêts, dépôts et créances immobilisées		
Remboursement des dettes financières	992 938	1 244 115
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des emplois (II)	6 254 474	2 918 463
<u>Variation du fonds de roulement net global</u>		
Ressources nettes de fonds permanents (I-II)		2 636 516
Emplois nets de fonds permanents (II-I)	4 468 078	
Valeur du fonds de roulement à la clôture	1 539 686	6 007 765

Présenté en Euros

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	Besoins	Dégagement	Exe. clos le 31/08/2024 Solde	Ex. prec. 31/08/2023 Solde N-1
<u>Variations d'exploitation</u>				
Variations des actifs d'exploitation				
Stocks de matières et approvisionnements nets				
En-cours et produits finis nets				
Provisions pour dépréciation des stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés nets		14 329	14 329	2 237 253
Provisions pour dépréciation des clients douteux		52 884	52 884	-42 670
Autres créances d'exploitation (hors charges à répartir)		72 199	72 199	280 877
Variation des comptes courants débiteurs				
Variations des dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		968 643	968 643	57 091
Autres dettes d'exploitation		197 493	197 493	-3 233 268
Totaux d'exploitation		1 305 548	1 305 548	-700 718
Variation nette d'exploitation (A)		1 305 548	1 305 548	-700 718
<u>Variation hors exploitation</u>				
Variation des autres débiteurs				
Variation des autres créditeurs				
Totaux hors exploitation				
Variation nette hors exploitation (B)				
Besoin de l'exercice en fonds de roulement				-700 718
Dégagement de l'exercice en fonds de roulement			1 305 548	
<u>Variation de trésorerie</u>				
Variation des disponibilités		3 162 531	3 162 531	-1 935 800
Variation des concours bancaires				
Totaux de trésorerie		3 162 531	3 162 531	-1 935 800
Variation nette de trésorerie (C)		3 162 531	3 162 531	-1 935 800
<u>Variation du fonds de roulement net global</u>				
Emploi net				2 636 518
Ressource nette			4 468 079	

Présenté en Euros

		31/08/2024	31/08/2023
CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	Résultat net comptable	288 108	3 119 178
	+ Dotations aux amortissements et aux provisions	1 831 444	1 786 610
	- Reprise sur amortissements et sur provisions	210 029	76 964
	+ Valeur comptable des éléments d'actif cédés	90	
	- Produits des cessions d'éléments d'actif immobilisés	4 400	
	- Subventions d'investissement virées au résultat	129 923	176 639
	- Subvention TA virée au résultat	-73 534	-87 221
= Capacité d'autofinancement de l'exercice		1 701 755	4 564 964
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	Cessions ou réductions de l'actif immobilisé		
	Prix de cessions des immobilisations incorporelles		
	Prix de cessions des immobilisations corporelles	4 400	
	Prix de cessions des immobilisations financières	1 940	
	Remboursement de prêt, dépôts et créances immob.		
	Augmentation des capitaux propres		
	Augmentation de capital et apports		
	Augmentation des autres capitaux propres	78 301	80 000
	Augmentation des dettes fin. : emprunts souscrits		910 015
	Total des ressources (I)	1 786 396	5 554 979
	Diminution des capitaux propres		
	Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		
	Réduction de capital, autres distributions		
	Réductions des autres capitaux propres		
	Acquisitions d'éléments d'actifs immobilisés		
	Immobilisations incorporelles		
	Immobilisations corporelles	5 261 536	1 674 348
	Immobilisations financières		
	Octroi de prêt, dépôts et créances immobilisées		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices		
	Remboursement des dettes financières	992 938	1 244 115
	Total des emplois (II)	6 254 474	2 918 463
	Variation du fonds de roulement net global		
	Ressources nettes de fonds permanents (I-II)		2 636 516
	Emplois nets de fonds permanents (II-I)	4 468 078	

Présenté en Euros

		31/08/2024	31/08/2023
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	<u>Variations d'exploitation</u>		
	<u>Variations des actifs d'exploitation</u>		
	Stocks de matières et approvisionnements		
	En-cours et produits finis		
	Provisions pour dépréciation des stocks et en-cours		
	Avances et acomptes versés sur commandes		
	Créances clients et comptes rattachés	14 329	2 237 253
	Provisions pour dépréciation des clients douteux	52 884	-42 670
	Autres créances d'exploitation	72 199	280 877
	<u>Variations des dettes d'exploitation</u>		
	Avances et acomptes reçues sur commandes		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	968 643	57 091
	Autres dettes d'exploitation	197 493	-3 233 268
	Totaux d'exploitation	1 305 548	-700 718
	Variation nette d'exploitation (A)	1 305 548	-700 718
	<u>Variations hors exploitation</u>		
	Variation des autres débiteurs		
	Variation des autres créditeurs		
	Totaux hors exploitation		
	Variation nette hors exploitation (B)		
	Variation du besoin en fonds de roulement	-1 305 548	-700 718
	<u>Variations de trésorerie</u>		
	Variation des disponibilités	3 162 531	-1 935 800
	Variation des concours bancaires		
	Totaux de trésorerie	3 162 531	-1 935 800
	Variation nette de trésorerie (C)	3 162 531	-1 935 800
	<u>Variation du fonds de roulement net global</u>		
	Emploi net		2 636 518
	Ressource nette	4 468 079	