In Extenso

In Extenso Nord Audit
41 Avenue de Flandre
BP 40132
59443 Wasquehal cedex

Tél. : +33 (0)3 20 51 26 09
nordaudit@inextenso.fr
www.inextenso.fr

JEUNESSE ET AVENIR

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

2 RUE EMILE HIE
59270 BAILLEUL

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

In Extenso

In Extenso Nord Audit
41 Avenue de Flandre
BP 40132
59443 Wasquehal cedex

Tél. : +33 (0)3 20 51 26 09
nordaudit@inextenso.fr
www.inextenso.fr

JEUNESSE ET AVENIR

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

2 RUE EMILE HIE
59270 BAILLEUL

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

A l'Assemblée Générale de l'Association JEUNESSE ET AVENIR,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association JEUNESSE ET AVENIR relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

.../...

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « III – Autres informations, 10) Correction d'erreur » de l'annexe des comptes annuels relative aux incidences du reclassement des comptes sur livrets et dépôts à terme dans les disponibilités.

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 notamment pour ce qui concerne l'évaluation à la clôture et le rattachement à l'exercice des produits de fonctionnement.

Comme le mentionne la note « III – Autres informations, 10) Correction d'erreur » de l'annexe des comptes annuels, une correction d'erreur a été opérée au cours de l'exercice clos le 31 août 2024 afin de se mettre en conformité avec la présentation du bilan conformément aux dispositions du Plan Comptable Associatif. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre Association, nous nous sommes assurés du bien-fondé de cette correction d'erreur et de la présentation qui en est faite dans l'annexe des comptes annuels.

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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

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

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

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

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

.../...

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

WASQUEHAL, le 18 décembre 2024

Le Commissaire aux Comptes

In Extenso Nord Audit

Patrice DESBONNETS

ASSOCIATION JEUNESSE ET AVENIR - 2 RUE ÉMILE HIÉ - 59270 BAILLEUL

Bilan Actif

Exercice du : 01/09/2023 - 31/08/2024

	ACTIF	Valeur Brut (N)	Amortissement et provisions (N)	Valeur Nette (N)	Valeur Nette (N-1)
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	-	-	-	-
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits	35 701,35	34 439,12	1 262,23	1 327,77
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**35 701,35**	**34 439,12**	**1 262,23**	1 327,77
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	127 740,82	-	127 740,82	127 740,82
	Constructions	13 268 164,79	9 291 796,08	3 976 368,71	4 372 154,68
	Installations techniques, matériels et outillage industriels	2 926 783,71	2 615 125,49	311 658,22	284 953,34
	Immobilisations en cours	58 815,27		58 815,27	61 987,75
	Avances et acomptes sur immobilisations	106 544,64		106 544,64	8 660,16
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			-	-
	Immobilisations grevées de droit (prêt à usage)			-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**16 488 049,23**	**11 906 921,57**	**4 581 127,66**	4 855 496,75
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées	-		-	-
	Autres titres immobilisés		-	-	-
	Prêts	119 605,74		119 605,74	116 120,29
	Autres	40,55		40,55	40,55
			-		
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**119 646,29**	**-**	**119 646,29**	116 160,84
	TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**16 643 396,87**	**11 941 360,69**	**4 702 036,18**	4 972 985,36
ACTIF CIRCULANT	STOCK ET EN COURS	8 396,98		8 396,98	9 182,54
	STOCK ET EN COURS	**8 396,98**	**-**	**8 396,98**	9 182,54
	CRÉANCES ET COMPTES RATTACHÉS				
	Avances et acomptes versés sur commandes	4 291,35		4 291,35	708,90
	Créances Familles & Apprentis	17 556,43	16 838,31	718,12	9 835,38
	Formations en apprentissage	660 239,02		660 239,02	964 950,92
	Formations AREP	455 517,08	3 094,22	452 422,86	403 133,20
	Personnel et organismes sociaux	1 350,00		1 350,00	240,20
	Etat et autres collectivités publiques	-	-	-	7 504,32
	Autres	76 149,14		76 149,14	124 921,68
	TOTAL CRÉANCES ET COMPTES RATTACHÉS	**1 215 103,02**	**19 932,53**	**1 195 170,49**	1 511 294,60
	VALEURS MOBILIERS DE PLACEMENT				1 742 886,14
	DISPONIBILITÉS	2 054 455,81		2 054 455,81	106 579,19
	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	62 851,22		62 851,22	40 715,19
	TOTAL ACTIFS CIRCULANT ET ASSIMILÉS (II)	**3 340 807,03**	**19 932,53**	**3 320 874,50**	**3 410 657,66**
	TOTAL DE L'ACTIF (I + II + III)	19 984 203,90	11 961 293,22	8 022 910,68	8 383 643,02

COMMISSAIRE AUX COMPTES In Extenso Nord Audit

Valeurs en Euros

Edition du 19/12/2024

ASSOCIATION JEUNESSE ET AVENIR - 2 RUE ÉMILE HIÉ - 59270 BAILLEUL

Bilan Passif Exercice du : 01/09/2023 - 31/08/2024

	PASSIF	BRUT	VALEUR NETTE	Valeur Nette N-1
FONDS PROPRES	FONDS PROPRES			
	Fonds propres sans droit de reprise		-	
	Fonds propres statutaires	2 074 274,96	**2 074 274,96**	2 074 274,96
	Fonds propres complémentaires		-	
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds propres statutaires	-	-	-
	Fonds propres complémentaires		-	
	Écarts de réévaluation			
	Réserves			
	Réserves statutaires ou contractuelles		-	
	Autres réserves		-	
	Report à nouveau	1 077 996,55	**1 077 996,55**	884 479,45
	EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	- 41 726,78	- 41 726,78	193 517,10
	SITUATION NETTE (sous-total)	**3 110 544,73**	**3 110 544,73**	**3 152 271,51**
	Fonds propres consomptibles			
	Subventions d'investissement	943 018,72	**943 018,72**	1 080 700,77
	Provisions réglementées		-	
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	**4 053 563,45**	**4 053 563,45**	**4 232 972,28**
FONDS DÉDIÉS	FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS			
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-	-
	Fonds dédiés	-	-	-
			-	
	TOTAL FONDS DÉDIÉS (II)	-	-	-
PROV	PROVISIONS			
	Provisions pour risques	60 000,00	**60 000,00**	63 000,00
	Provisions pour charges	205 604,00	**205 604,00**	147 306,00
	TOTAL PROVISIONS (III)	**265 604,00**	**265 604,00**	210 306,00
DETTES	DETTES			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 008 566,54	**3 008 566,54**	3 196 633,63
	Avances et acomptes reçus	18 084,18	**18 084,18**	19 411,65
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	103 926,82	**103 926,82**	95 753,75
	Dettes des legs et donations		-	
	Dettes fiscales et sociales	196 514,72	**196 514,72**	241 564,39
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	98 000,00	**98 000,00**	110 000,00
	Autres dettes	52 683,59	**52 683,59**	66 262,88
	Produits Constatées d'Avance	225 967,38	**225 967,38**	210 738,44
	TOTAL DETTES (IV)	**3 703 743,23**	**3 703 743,23**	**3 940 364,74**
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)	8 022 910,68	8 022 910,68	8 383 643,02

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso
Nord Audit
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION JEUNESSE ET AVENIR - 2 rue Emile Hié - 59270 BAILLEUL

Compte de résultat — Exercice du 01/09/2023 - 31/08/2024

FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
	Total	%	Total	%	Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations						
Vente de biens et services						
Vente de produits et marchandises, travaux, études	63 279,47	1,29%	92 810,17	1,94%	-29 530,70	-31,82%
Ventes de prestations de service						
Participation des familles et apprentis	832 827,60	16,95%	792 171,53	16,53%	40 656,07	5,13%
Subventions d'exploitation	3 614 772,51	73,59%	3 445 231,67	71,87%	169 540,84	4,92%
Produits des activités annexes	322 203,70	6,56%	292 924,73	6,11%	29 278,97	10,00%
Production stockée						
Production immobilisée	24 825,80	0,51%	23 379,90	0,49%	1 445,90	6,18%
Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges	28 209,23	0,57%	113 651,96	2,37%	-85 442,73	-75,18%
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	26 245,37	0,53%	33 348,63	0,70%	-7 103,26	-21,30%
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	**4 912 363,68**	**98,71%**	**4 793 518,59**	**98,06%**	**118 845,09**	**2,48%**
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Variation de stocks	-785,56	0,02%	606,31	-0,01%	1 391,87	229,56%
Achats de matières premières et autres approvisionnements	-1 022 560,22	19,93%	-969 892,84	20,02%	52 667,38	5,43%
Autres charges externes	-793 050,05	15,46%	-687 678,63	14,19%	105 371,42	15,32%
Impôts, taxes et versement assimilés	-132 804,07	2,59%	-122 907,90	2,54%	9 896,17	8,05%
Salaires et traitements	-1 875 607,18	36,56%	-1 829 970,38	37,77%	45 636,80	2,49%
Charges sociales	-576 300,92	11,23%	-537 778,06	11,10%	38 522,86	7,16%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	-652 899,04	12,73%	-638 883,61	13,19%	14 015,43	2,19%
Dotations aux provisions	-73 332,84	1,43%	-20 881,64	0,43%	52 451,20	251,18%
Autres charges	-2 807,28	0,05%	-37 892,18	0,78%	-35 084,90	-92,59%
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (2)	**-5 130 147,16**	**100,00%**	**-4 845 278,93**	**100,00%**	**284 868,23**	**5,88%**
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	-217 783,48		-51 760,34		-166 023,14	320,75%
PRODUITS FINANCIERS						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilités	62 907,58	100,00%	9 512,09	100,00%	53 395,49	561,34%
Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (3)	**62 907,58**	**100,00%**	**9 512,09**	**100,00%**	**53 395,49**	**561,34%**
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimiliées	-51 594,59	100,00%	-52 866,62	100,00%	-1 272,03	-2,41%
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL CHARGES FINANCIERES (4)	**-51 594,59**	**100,00%**	**-52 866,62**	**100,00%**	**1 272,03**	**2,41%**
RESULTAT FINANCIER (3-4)	11 312,99		-43 354,53		54 667,52	-126,09%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-206 470,49		-95 114,87		-111 355,62	117,07%

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso
Nord Audit

ASSOCIATION JEUNESSE ET AVENIR - 2 rue Emile Hié - 59270 BAILLEUL

Compte de résultat — Exercice du 01/09/2023 - 31/08/2024

EXCEPTIONNEL	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
	Total	%	Total	%	Montant	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	24 201,30	13,72%	196 128,41	54,68%	-171 927,11	-87,66%
Sur opérations en capital	152 206,35	86,28%	162 541,99	45,32%	-10 335,64	-6,36%
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-100,00%
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)	**176 407,65**	**86,28%**	**358 670,40**	**100,00%**	**-182 262,75**	**-50,82%**
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	-11 663,94	100,00%	-70 038,43	100,00%	-58 374,49	-83,35%
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00		0,00			
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)	**-11 663,94**	**100,00%**	**-70 038,43**	**100,00%**	**-58 374,49**	**-83,35%**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)	164 743,71		288 631,97		-123 888,26	-42,92%
Participation des salariés aux résultats (7)						
Impôt sur les sociétés (8)						
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)	**5 151 678,91**		**5 161 701,08**		**-10 022,17**	**-0,19%**
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)	**-5 193 405,69**		**-4 968 183,98**		**-225 221,71**	**4,53%**
EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	-41 726,78		193 517,10		-235 243,88	-121,56%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	0,00		0,00			
Bénévolat	0,00		0,00			
TOTAL	**0,00**		**0,00**			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens	0,00		0,00			
Prestations en nature						
Personnel bénévole	0,00		0,00			
TOTAL	**0,00**		**0,00**			

COMMISSAIRE AUX COMPTES In Extenso Nord Audit COMMISSAIRE AUX COMPTES

A N N E X E

Présentation de l'association et ses différentes activités

L'ASSOCIATION « JEUNESSE ET AVENIR » a été créée le 31/08/1976
Numéro SIRET : 783 516 180 00040
Son siège social est situé au **2 rue Emile Hié – 59270 BAILLEUL**

Son objet social est le suivant :
L'association a pour objet dans le respect du droit français d'une part, des textes fondamentaux de l'Enseignement Catholique et des accords conclus en son sein d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'établissements de formation initiale sous statut scolaire, continue, ainsi que la formation en apprentissage et le déploiement d'Ateliers Chantiers d'Insertion.

Les filières de formation proposées : Accueil/Commerce, Architecture / Génie civil, Art Floral, Construction & Habitat, Hôtellerie / Restauration, Menuiserie / Ebénisterie, Arts Graphiques.

L'association regroupe les activités suivantes :

1) **Formation initiale** : Le ***Lycée Professionnel Sainte Marie*** de Bailleul regroupe 34 sections (4 Certificats d'Aptitude Professionnelle, 8 Baccalauréats Professionnels, 1 Brevet des Métiers d'Art, 1 troisième prépa métiers)

2) **Formation en apprentissage** : L'***UFA Don Bosco*** regroupe 35 sections (10 Certificats d'Aptitude Professionnelle, 1 Baccalauréat Professionnel, 1 Brevet des Métiers d'Arts, 3 Brevets Professionnels, 2 Brevets de Technicien Supérieur, 1 Bachelor, 1 Dn Made)

3) **Formation professionnelle continue :** L'***AREP Don Bosco*** dispense les formations suivantes : Des actions au titre du Programme Régional de Formation (Se former, se spécialiser), le dispositif Lire – Ecrire – Agir (SIEG – Région Hauts de France), la formation de détenus en milieu carcéral, l'accompagnement à l'emploi des bénéficiaires du RSA

4) **Ateliers Chantier Insertion :**
Deux ateliers Chantier Insertion ont été créés au sein de l'association
ACI Savoir Fer (créé le 01/10/2006) – Activité de repassage de linge
ACI Savoir Net (créé le 01/07/2019) – Activité de nettoyage de locaux

INFORMATIONS COMPTABLES

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31 août 2024** dont le total s'élève à **8.022.91,68 €.**

Au compte de résultat de l'exercice dégageant une **DÉFICIT** de **41.726,78 €.**

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du **01/09/2023 au 31/08/2024.**

Les notes et les tableaux représentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés par résolution du conseil d'administration en date du **25 novembre 2024.**

COMMISSAIRE AUX COMPTES In Extenso Nord Audit COMMISSAIRE AUX COMPTES

I - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le **31/08/2024** ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables et aux dispositions du règlement ANC 2018-06, lui-même modifié par le règlement ANC 2020-08, dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des « coûts historiques ».

II - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

1) <u>État des immobilisations</u> (tableau à disposition)

2) <u>État des amortissements</u> (tableau à disposition)

3) <u>État des provisions</u> (tableau à disposition)

4) <u>Immobilisations corporelles</u> (tableau à disposition)

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée du bien 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 durées et méthodes d'amortissement les plus généralement retenues ont été les suivantes :

Bâtiments, constructions	5 à 30 ans linéaire
Installations et agencements	4 à 25 ans linéaire
Travaux, réparations	5 à 20 ans linéaire
Matériel de bureau, informatique	5 à 10 ans linéaire et dégressif
Mobilier et matériel d'activité	5 à 10 ans linéaire
Matériel et installations techniques non subventionnés	5 ans linéaire
Matériel et installations techniques subventionnés	5 ans linéaire
Matériel et mobilier d'activité enseignement	3 à 5 ans linéaire
Matériel classes spécialisées	3 à 10 ans linéaire
Matériel pédagogique	3 à 5 ans linéaire
Matériel et mobilier scolaires Acquis par taxe d'apprentissage	3 à 10 ans linéaire
Matériel pédagogique informatique	3 ans dégressif
Mobilier	5 à 10 ans linéaire

5) <u>Immobilisations incorporelles</u>

Logiciels informatiques, site Internet	1 à 3 ans linéaire

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso
Nord Audit
COMMISSAIRE AUX COMPTES

6) Immobilisations financières

Les participations et les dépôts et cautionnements ont été évalués au prix pour lesquels ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Prêt 1 % Action logement	119.605,74 €
Dépôt et cautionnement	40,55 €
TOTAL :	**119.646,29 €**

7) Créances et provisions

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

Toute obligation actuelle résultant d'un évènement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

8) Disponibilités

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

9) Charges à payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan.

Personnel et Organismes sociaux - charges à payer	55.618,52 €
Divers - charges à payer (Charges locatives, énergies, assurances, frais de maintenance, honoraires)	28.239,12 €
TOTAL :	**83.857,64 €**

10) Produits à recevoir

Remboursement examen Juin 2023	4.292,52 €
Aides CDDI	7.819,31 €
Remboursement formations AKTO	16.348,72 €
Subvention AGEFIPH	2.086,45 €
Produits à recevoir	1.544,00 €
TOTAL :	**32.091,00 €**

11) Produits constatés d'avance

Bons de commande Actions de formation AREP	202.911,38 €
Locations INSTEP	12.000,00 €
ACI Savoir Fer/Savoir Net	11.056,00 €
TOTAL :	**225.967,38 €**

12) Charges constatées d'avance

Assurances RC – Véhicules – Fournitures diverses, scolaires…

TOTAL : 62.851,22 €

COMMISSAIRE AUX COMPTES In Extenso Nord Audit

13) Transfert de charges

Remboursement des charges de personnel	2.086,45 €
Remboursement IJSS CPAM	15.346,83 €
TOTAL :	**17.433,28 €**

14) Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes, dans le cadre de son audit légal, s'élève au cours de l'exercice à

TOTAL : 7.938,00 €

III - AUTRES INFORMATIONS

1) Effectif moyen (Équivalent Temps Plein) : 64,50 ETP

L'effectif temps plein s'élève à 64,50 ETP contre 65,41 ETP sur l'exercice précédent.

2) Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants

Cette information n'est pas indiquée car elle conduirait à fournir une information individuelle.

3) Indemnités de fin de carrière à payer aux salariés

Le montant des indemnités de fin de carrière à payer aux salariés, actualisé au 31/08/2024, s'élève à **205.604 €.**

Les hypothèses suivantes ont été retenues pour effectuer ce calcul :

- Application de la convention collective : Enseignement Privé Non Lucratif
- Taux d'actualisation et de revalorisation nette du fonds : 3,48 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Progression annuelle des salaires : 1 %
- Rotation du personnel : 1 %
- Taux de charges sociales : 35 %

4) Impact conjoncture économique

A la clôture de l'exercice, le contexte géopolitique et macroéconomique avec les conséquences directes de l'invasion de l'Ukraine et de la récession mondiale conduit à une augmentation de l'inflation, une hausse des taux d'intérêt et une hausse des prix. Il se concrétise par l'augmentation du prix d'achat des matières premières, du coût de l'énergie (à compter de 2023), des salaires…
Néanmoins, l'impact de la conjoncture économique ne remet pas en cause la continuité d'exploitation de l'association.

COMMISSAIRE AUX COMPTES In Extenso Nord Audit COMMISSAIRE AUX COMPTES

5) Dévolution du bâtiment situé au 43 rue d'Ypres à Bailleul

La congrégation des Sœurs de l'Alliance a procédé, au cours de l'exercice, à une dévolution de leur bâtiment situé au 43 rue d'Ypres à Bailleul (Internat des filles) par acte notarié pour un montant estimé du bien à 500 000 €. L'Association Jeunesse et Avenir s'engage à verser à la congrégation des Sœurs de l'Alliance une contrepartie financière de 1000 € par mois pendant 10 ans jusqu'au 31/10/2032.

6) Charges financières (intérêts et charges assimilées)

Le poste charges financières est valorisée sur l'exercice à hauteur de 51.594,59 € au lieu de 52.866,62 € sur l'année N-1.

7) Au niveau des comptes exceptionnels

Les produits exceptionnels s'élèvent à 176.407,65 €.
La quote-part de subventions d'investissement rapportée au résultat s'élève à 152.206,35 €.
Les charges exceptionnelles s'élèvent à 11.663,94 €.

8) Au niveau du bail

Bail emphytéotique :

Un bail emphytéotique a été signé avec l'Association Foncière Scolaire par acte notarié en date du 22/02/2018.
Il prend effet du 01/01/2018 jusqu'au 31/12/2116 (99 ans) et stipule une redevance annuelle à hauteur de 1 200 € par an.

Bail à construction :

Un bail à construction a été signé avec l'Association Foncière Scolaire par acte notarié en date du 22/02/2018.
Il prend effet du 01/01/2018 jusqu'au 31/12/2035 (18 ans) et stipule une redevance annuelle à hauteur de 26 442 € par an.

9) Contributions volontaires en nature

Au niveau du compte de résultat de l'exercice, aucune contribution volontaire en nature n'a été valorisée.

10) Correction d'erreur

Les comptes sur Livrets et Dépôts à terme ont été reclassés dans les disponibilités pour un montant de 1.742.886,14 € au 31/08/2023.

Comptes pro forma	31/08/2024	Pro Forma 31/08/2023	31/08/2023
Valeurs mobilières de placement			**1 742 886.14 €**
Disponibilités	**2 054 455.81 €**	**1 849 465.33 €**	**106 579.19 €**

COMMISSAIRE AUX COMPTES In Extenso Nord Audit

IV – ENGAGEMENTS FINANCIERS

1) Engagements reçus

Il n'y a pas d'engagement reçu.

2) Engagements donnés

1. Emprunt CIC 2018 pour un montant de 1.500.000 € :
   Garantie hypothécaire pour 1.500.000 €
   Promesse d'hypothèque : 300.000 €
   Nantissement d'un compte bancaire rémunéré : 70.000 €
   Solde dû au 31/08/2024 : 1.120.515,27 €

2. Emprunt Crédit Agricole 2019 pour un montant de 1.300.000 € :
   Garantie hypothécaire pour 1.300.000 €
   Solde dû au 31/08/2024 : 1.031.306,81 €

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso
Nord Audit

59270 BAILLEUL

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

Situation au 31/08/2024

IMMOBILISATIONS			Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (acquisitions et apports)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement						- €
	Autres immobilisations incorporelles		51 259,36 €	756,00 €	16 314,01 €		35 701,35 €
	TOTAL I		**51 259,36 €**	**756,00 €**	**16 314,01 €**	**- €**	**35 701,35 €**
CORPORELLES	Terrains		127 740,82 €				127 740,82 €
	Constructionset agencements		13 172 217,18 €	82 625,90 €	28 480,61 €	41 802,32 €	13 268 164,79 €
	Installations techniques, matériels et outillages liés à l'activité		2 026 327,63 €	64 015,09 €	37 075,83 €		2 053 266,89 €
	Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements aménagements divers	380 523,36 €		33 397,82 €		347 125,54 €
		Matériel de transport	16 048,72 €	16 000,00 €			32 048,72 €
		Mobilier Matériel de bureau et informatique	442 266,38 €	78 553,10 €	26 476,92 €		494 342,56 €
	Immobilisations corporelles en cours		61 987,75 €	38 629,84 €		- 41 802,32 €	58 815,27 €
	Avances et acomptes sur immobilisations		8 660,16 €	106 544,64 €	8 660,16 €		106 544,64 €
	TOTAL II		**16 235 772,00 €**	**386 368,57 €**	**134 091,34 €**	**- €**	**16 488 049,23 €**
	Immobilisations grevées de droit	**TOTAL III**					
FINANCIÈRES	Participations et créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés		116 120,29 €	3 485,45 €			119 605,74 €
	Prêts et autres immobilisations financières		40,55 €				40,55 €
	TOTAL IV		**116 160,84 €**	**3 485,45 €**	**- €**	**- €**	**119 646,29 €**
TOTAL IMMOBILISATIONS			**16 403 192,20 €**	**390 610,02 €**	**150 405,35 €**	**- €**	**16 643 396,87 €**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso
Nord Audit
COMMISSAIRE AUX COMPTES

59270 BAILLEUL

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Situation au 31/08/2024

AMORTISSEMENTS			Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions : Amort. afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement						- €
	Autres immobilisations incorporelles		49 931,59 €	821,54 €	16 314,01 €		34 439,12 €
	TOTAL I		**49 931,59 €**	**821,54 €**	**16 314,01 €**	**- €**	**34 439,12 €**
CORPORELLES	Terrains						- €
	Constructions et agencements		8 800 062,50 €	520 214,19 €	28 480,61 €		9 291 796,08 €
	Installations techniques, matériels et outillages liés à l'activité		1 851 706,00 €	67 555,49 €	37 075,83 €		1 882 185,66 €
	Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements aménagements divers	329 065,82 €	18 055,80 €	33 397,82 €		313 723,80 €
		Matériel de transport	15 733,18 €	2 624,22 €			18 357,40 €
		Mobilier Matériel de bureau et informatique	383 707,75 €	43 627,80 €	26 476,92 €		400 858,63 €
		TOTAL II	**11 380 275,25 €**	**652 077,50 €**	**125 431,18 €**	**- €**	**11 906 921,57 €**
TOTAL AMORTISSEMENTS			**11 430 206,84 €**	**652 899,04 €**	**141 745,19 €**	**- €**	**11 941 360,69 €**

ÉTAT DES STOCKS

Situation au 31/08/2024

STOCKS		Montant du stock à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Montant des stocks à la clôture de l'exercice
	Stocks et en cours	9 182,54 €		785,56 €		8 396,98 €
	TOTAL STOCKS	**9 182,54 €**	**- €**	**785,56 €**	**- €**	**8 396,98 €**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso Nord Audit
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ÉTAT DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS

Situation au 31/08/2024

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
PROVISIONS	Risques	63 000,00 €		3 000,00 €	**60 000,00 €**
	Indemnités de départ à la retraite	147 306,00 €	58 298,00 €		**205 604,00 €**
	Actif circulant	12 273,64 €	15 434,84 €	7 775,95 €	**19 932,53 €**
	Autres provisions pour charges				**- €**
	TOTAL DES PROVISIONS	**222 579,64 €**	**73 732,84 €**	**10 775,95 €**	**285 536,53 €**
DOTATIONS ET REPRISES	D'exploitation		73 732,84 €	10 775,95 €	
	Financières				
	Exceptionnellles				
	TOTAL DES DOTATIONS ET REPRISES	**- €**	**73 732,84 €**	**10 775,95 €**	**- €**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso
Nord Audit
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

Situation au 31/08/2024

CRÉANCES	MONTANT BRUT À LA CLOTURE DE L'EXERCICE	ÉCHÉANCES	
		<= 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	119 605,74 €		119 605,74 €
Autres créances	40,55 €		40,55 €
Sous-total créances de l'actif immobilisé	**119 646,29 €**	**- €**	**119 646,29 €**
Créances de l'actif circulant :			
Fournisseurs : avances et acomptes versés	4 291,35 €	4 291,35 €	
Familles et apprentis	17 556,43 €	17 556,43 €	
Personnel et charges sociales	1 350,00 €	1 350,00 €	
Autres créances	76 149,14 €	76 149,14 €	
Formations AREP	455 517,08 €	455 517,08 €	
Apprentissage	660 239,02 €	660 239,02 €	
Sous-total créances de l'actif circulant	**1 215 103,02 €**	**1 215 103,02 €**	**- €**
TOTAL CRÉANCES	**1 334 749,31 €**	**1 215 103,02 €**	**119 646,29 €**

DETTES	MONTANT BRUT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	ÉCHÉANCES			Montant des sûretés réelles consenties
		<= 1 an	> 1 an et <= 5 ans	> 5 ans	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 008 566,54 €	234 727,35 €	929 647,90 €	1 844 191,29 €	
Emprunts et dettes financières divers					
Sous-total dettes financières	**3 008 566,54 €**	**234 727,35 €**	**929 647,90 €**	**1 844 191,29 €**	**- €**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	98 000,00 €	98 000,00 €			
Fournisseurs et comptes rattachés	103 926,82 €	103 926,82 €			
Familles : avances reçues	18 084,18 €	18 084,18 €			
Dettes fiscales et sociales	196 514,72 €	196 514,72 €			
Autres dettes	52 683,59 €	52 683,59 €			
Produits constatés d'avance	225 967,38 €	225 967,38 €			
Sous-total autres dettes	**695 176,69 €**	**695 176,69 €**	**- €**	**- €**	**- €**
TOTAL DETTES	**3 703 743,23 €**	**929 904,04 €**	**929 647,90 €**	**1 844 191,29 €**	**- €**

COMMISSAIRE AUX COMPTES In Extenso Nord Audit

59270 BAILLEUL

ÉTAT DES MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES

Situation au 31/08/2024

FONDS PROPRES	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propre statutaire				- €
Fonds propres complémentaires	2 074 274,96 €			2 074 274,96 €
TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE (1)	2 074 274,96 €	- €	- €	2 074 274,96 €
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				- €
Fonds propres complémentaires				- €
TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE (2)	- €	- €	- €	- €
Réserves statutaires				- €
Réserves pour investissements				- €
Réserves de trésorerie				- €
Autres réserves				- €
TOTAL RÉSERVES (3)	- €	- €	- €	- €
Report à nouveau (4)	884 479,45 €	193 517,10 €		1 077 996,55 €
Résultat (5)	193 517,10 €	- 41 726,78 €	193 517,10 €	- 41 726,78 €
Subvention d'investissement	1 080 700,77 €	14 524,30 €	152 206,35 €	943 018,72 €
TOTAL FONDS PROPRES = 1+2+3+4+5	4 232 972,28 €	166 314,62 €	345 723,45 €	4 053 563,45 €

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso
Nord Audit
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ÉTAT DES MOUVEMENTS DES SUBVENTIONS

Situation au 31/08/2024

OBJET DES SUBVENTIONS		SUBVENTIONS			
		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant total de subvention (1)
SUBVENTIONS	Subventions AREP	12 177,73 €			**12 177,73 €**
	Subventions Région HDF	575 213,90 €		7 878,00 €	**567 335,90 €**
	Subventions Loi Astier	2 056 213,56 €			**2 056 213,56 €**
	Subventions Taxe d'Apprentissag	1 034 609,94 €	14 524,30 €		**1 049 134,24 €**
	TOTAL DES SUBVENTIONS	**3 678 215,13 €**	**14 524,30 €**	**7 878,00 €**	**3 684 861,43 €**

OBJET DES SUBVENTIONS		QUOTE PART RÉINTÉGRÉE AU RÉSULTAT				SUBVENTIONS NETTES (1-2)
		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la clôture de l'exercice (2)	
SUBVENTIONS	Subventions AREP	7 255,70 €	2 009,59 €		**9 265,29 €**	**2 912,44 €**
	Subventions Région HDF	439 624,13 €	31 862,41 €	7 878,00 €	**463 608,54 €**	**103 727,36 €**
	Subventions Loi Astier	1 151 447,87 €	103 480,64 €		**1 254 928,51 €**	**801 285,05 €**
	Subventions Taxe d'Apprentissag	999 186,66 €	14 853,71 €		**1 014 040,37 €**	**35 093,87 €**
	TOTAL DES QUOTE-PARTS	**2 597 514,36 €**	**152 206,35 €**	**7 878,00 €**	**2 741 842,71 €**	**943 018,72 €**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso
Nord Audit
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ÉTAT DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Situation au 31/08/2024

OBJET DES SUBVENTIONS		Montant de l'exercice
SUBVENTIONS PUBLIQUES	État	608 138,59 €
	Région	1 286 694,81 €
	Département	33 168,00 €
	TOTAL SUBVENTIONS PUBLIQUES	**1 928 001,40 €**
SUBVENTIONS PRIVÉES	Entreprises	14 529,76 €
	OPCO Apprentissage	1 639 953,63 €
	Taxe apprentissage	32 287,72 €
	TOTAL DES SUBVENTIONS d'EXPLOITATION	**3 614 772,51 €**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
In Extenso
Nord Audit
COMMISSAIRE AUX COMPTES