

Jean-Fabien FAUDEMER  
Christophe DEVEDEAU-HESNARD  
Yohann CHANTELOUP

Experts-comptables  
Commissaires aux comptes



COMPTABILITÉ FINANCE GESTION

7 rue Ferdinand Buisson  
14280 SAINT-CONTEST

Adresse postale :  
BP 90010 -14651 CARPIQUET CEDEX

Institut Lemonnier CFI  
Centre de Formation et d'Insertion  
60, rue d'Hérouville  
14 000 CAEN

Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels  
relatif à l'exercice clos le 31 Août 2023

Téléphone (accueil) 02 31 15 35 50  
Télécopie (social) 02 31 86 70 25  
Télécopie (comptabilité) 02 31 15 61 59  
E-mail : [cfg@cfg.biz](mailto:cfg@cfg.biz)  
Internet : [www.cfg.biz](http://www.cfg.biz)

C F G Société d'Expertise Comptable  
inscrite au tableau de l'ordre de Rouen  
Société de Commissariat aux comptes  
inscrite à la Compagnie Régionale de Caen  
SARL au capital de 200 000 €  
Siret 324 958 073 000 60 RCS Caen Code APE 6920 Z  
TVA Intracommunautaire : FR 78324958073

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 Août 2023**

Aux membres de l'Association « Institut Lemonnier CFI »,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association INSTITUT LEMONNIER CFI relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de 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 1<sup>er</sup> Septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

**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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## **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 la société 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.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 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 la société 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.

Saint-Contest, le 19 décembre 2023

Le Commissaire aux comptes

**CFG**

Représenté par *Christophe DEVEDEAU-HESNARD*

**Bilan Actif**      **Exercice du : 01/09/2022 - 31/08/2023**

ACTIF	Valeur Brut (N)	Amortissement et provisions (N)	Valeur Nette (N)	Valeur Nette N-1
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
- Frais d'établissement	-	-	-	-
- Concessions, licences, logiciels, droits et v				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	-	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
- Terrains				
- Aménagements de terrains				
- Constructions sur sol propre...				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations, mobilier et matériel d'activité	37 319	21 795	15 524	20 986
- Autres immobilisations corporelles	31 905	23 561	8 344	13 418
- Mobilier/matériel de bureau et d'informatique				
- Immobilisations grévées de droit				
- Immobilisations en cours				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	69 224	45 356	23 868	34 404
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- Prêts				
- Dépôts et cautionnements	140		140	140
- Autres créances immobilisées				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	140	-	140	140
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>69 364</b>	<b>45 356</b>	<b>24 008</b>	<b>34 544</b>
<b>- STOCKS EN COURS</b>			-	
<b>CREANCES ET COMPTES RATTACHES</b>				
- Fournisseurs			-	-
- Clients			14 195	14 811
- Autres clients			147 027	25 352
- Personnel et charges sociales à récupérer			-	-
- Collectivités publiques			-	-
- Débiteurs divers			-	-
<b>TOTAL CREANCES ET COMPTES RATTACHES</b>	-	-	161 222	40 163
<b>PLACEMENTS : VALEURS MOBILIERES ET AUTRES</b>				
- Placements		-	-	
- Intérêts courus non échus	-		-	
<b>TOTAL PLACEMENTS : VAL, MOBILIERES ET AUTRES</b>	-	-	-	-
<b>DISPONIBILITES</b>				
- Banques, établissements financiers & assimilés			135 495	91 613
- Caisse			-	-
- Régies d'avances et accreditifs	-		-	-
<b>TOTAL DISPONIBILITES</b>	-	-	135 495	91 613
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCES</b>			2 403	2 474
<b>TOTAL ACTIFS CIRCULANT ET ASSIMILES (II)</b>	-	-	299 120	134 250
<b>INTERETS D'EMPRUNTS A ETALER (III)</b>	-		-	-
<b>TOTAL DE L'ACTIF (I + II + III)</b>	<b>69 364</b>	<b>45 356</b>	<b>323 128</b>	<b>168 794</b>



**Bilan Passif Exercice du : 01/09/2022 - 31/08/2023**

PASSIF	BRUT	VALEUR NET	Valeur Nette N-1
<b>FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE</b>			
Valeur du patrimoine intégré			
Fonds statutaire			
Apport sans droit de reprise			
Libéralités ayant le caractère d'apport			
Subventions d'investissement affectées à des biens			
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE</b>	-	-	-
<b>FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE</b>			
Valeur des biens affectés	-	-	-
Valeur des Biens non affectés	-	-	-
Libéralités	-	-	-
Subventions d'investissement affectées à des biens			
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE</b>	-	-	-
<b>RESERVES</b>			
Reserves générales de gestion	-	-	-
Reserves statutaires			
Reserves d'investissement		35 033	
Reserve de Trésorerie			
Autres réserves			
<b>TOTAL RESERVES</b>	-	35 033	-
<b>RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</b>			
Report à nouveau	-	50 624	- 11 190
Résultat de l'exercice		18 986	- 39 434
<b>TOTAL RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</b>	-	31 638	- 50 624
<b>SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES</b>			
Subv. D'invest. Affectées à des biens non renouvel	41 033	10 310	
Subv. D'invest. Reçues avec obligations d'amortiss			
Taxe d'apprentissage			
<b>TOTAL SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES</b>	41 033	10 310	-
<b>TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES (I)</b>	41 033	13 705	- 50 624
<b>FONDS DEDIES</b>			
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			55 301
Fonds dédiés sur dons manuels affectés			
Fonds dédiés sur legs et donations affectés	-	-	-
<b>TOTAL FONDS DEDIES (II)</b>	-	-	55 301
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Pour gros entretiens			
Pour autres charges et risques			
Pour indemnités de départ à la retraite			
<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>	-	-	-
<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT</b>			
Capital emprunté			
Intérêts			
Banques			
<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT</b>	-	-	-
<b>AUTRES DETTES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Fournisseurs et comptes rattachés	125 883	125 883	62 069
Familles / Avances et acomptes reçus			
Autres Clients / Avances et acomptes reçus	3 281	3 281	
Dettes relatives au personnel	7 021	7 021	7 443
Etat et autres collectivités publiques	2 341	2 341	
Confédérations, Fédérations, Associations et organ	60 000	60 000	60 000
Autres dettes	10 148	10 148	85
<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>	188 377	188 377	129 427
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>			
Familles / droits d'inscription	-	-	-
Autres	121 046	121 046	34 690
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	121 046	121 046	34 690
<b>TOTAL DETTES &amp; ASSIMILEES (IV)</b>	309 423	309 423	164 117
<b>TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)</b>	350 456	323 128	168 794

**GESTION SCOLAIRE - COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU :**  
**01/09/2022 - 31/08/2023**

N° des COMPTES	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - CHARGES DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
64/63/62	<b>COUTS DE PERSONNEL</b>		
641	- Appointements bruts	125 272	95 405
643	- Rémunérations diverses		
645/647	- Charges sociales et assimilées	45 217	35 346
631/3/8/9	- Charges fiscales et assimilées	1 300	1 144
648	- Autres charges de personnel	6	1 902
6483	- Charges sociales personnel sous contrat avec l'E		
621	- Personnel intérimaire et extérieur	33 000	33 000
649	- Remboursement de charges de personnel (déduire)		
<b>A</b>	<b>TOTAL COUTS DE PERSONNEL</b>	<b>204 784</b>	<b>166 797</b>
61322/96	Valorisation équivalent loyer		
<b>B1</b>	<b>TOTAL EQUIVALENT LOYER</b>		
60	<b>CONSOMMATIONS</b>		
601/603	- Matières premières et variations de stocks	55 558	28 644
60451	- Prestations de services incorporées : nettoyage		
60456	- Prestations de services incorporées : restaurati		
6045	- Prestations de service incorporées : autres		
6061	- Energie et fluides	1 109	220
6063	- Fournitures d'alimentation	134	
6065/7	- Matières, fournitures et petit matériel : logist		
6068	- Matières, fournitures et petit matériel : pédago	8 074	507
6069	- Matières, fournitures et petit matériel : éducat		
607	- Livres et fournitures pour cession aux familles		
	<b>SOUS TOTAL CONSOMMATIONS</b>	<b>64 874</b>	<b>29 371</b>
61	<b>AUTRES CHARGES EXTERNES</b>		
612	- Redevance Crédit bail (biens mobiliers)		
61321	- Locations immobilières	27 426	27 000
6135	- Locations mobilières		
6152	- Entretien et réparations : biens immobiliers		
6155	- Entretien et réparations : biens mobiliers	239	102
6156	- Contrats de maintenance		
616	- Primes d'assurances	7 524	6 929
618	- Documentations et divers	2 346	1 503
	<b>SOUS TOTAL AUTRES CHARGES EXTERNES</b>	<b>37 534</b>	<b>35 534</b>
62	<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>		
622	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	2 069	3 800
623	- Information, publications et relations publiques		
624	- Transports : biens, élèves, personnel		
625	- Déplacements, missions et réceptions	660	1 781
626/7	- Frais postaux, de télécommunications, services b	253	270
628	- Cotisations et divers	4 620	3 434
	<b>SOUS TOTAL AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>7 603</b>	<b>9 286</b>
63	<b>AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES</b>		
635	- Impôts et taxes relatifs aux locaux		
637	- Autres impôts divers		
	<b>SOUS TOTAL AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES</b>		
65	<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>		
654	- Pertes sur créances irrécouvrables		
655	- Quote part frais sur opérations faites en commun		
658	- Charges diverses de gestion courante	9	8
	<b>SOUS TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	<b>9</b>	<b>8</b>
66	<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
661/667	- Charges d'intérêts		
668	- Autres charges financières		
	<b>SOUS TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		
68	<b>AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>		
6811	- Dot. aux amortissements : charges de fonctionnem	12 335	13 290
6815	- Dot. aux provisions pour risques		
6816/7	- Dot. aux provisions pour dépréciations		
6894	- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>SOUS TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>	<b>12 335</b>	<b>13 290</b>
<b>B2</b>	<b>TOTAL AUTRES COUTS</b>	<b>122 355</b>	<b>87 488</b>
<b>C</b>	<b>TOTAL CHARGES BRUTES DE FONCT. COURANT (A+B1+B2)</b>	<b>327 138</b>	<b>254 285</b>
	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES ANTERIEURES ET DIVERSES</b>		
671	- Charges exceptionnelles sur opérations de gestio		
672	- Charges sur exercices antérieurs		
675	- Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
687	- Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>I</b>	<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
695	- Impôts sur les sociétés		
<b>M</b>	<b>IMPOTS / LES SOCIETES DES PERSONNES MORALES SANS BUT LUCRATIF</b>		
<b>K</b>	<b>(C+I+M) TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE</b>	<b>327 138</b>	<b>254 285</b>
<b>*</b>	<b>RESULTAT - EXCEDENT DE L'EXERCICE</b>	<b>18 986</b>	
	<b>TOTAUX</b>	<b>346 124</b>	<b>254 285</b>



**GESTION SCOLAIRE - COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU :**  
01/09/2022 - 31/08/2023

N° des COMPTES	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
701	Ventes de produits finis	55 807	25 542
707	Ventes de marchandises		7 673
709	RABAIS, REMISES, REDUCTIONS (à déduire)		
<b>D</b>	<b>VENTES PRODUCTION</b>	<b>55 807</b>	<b>33 215</b>
7065	PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES		
70651	- Participation Etat		
70652	- Participation Régions		
70653	- Participation Départements		
70654	- Participation Communes		-
	SOUS TOTAL	-	-
	AUTRES PARTICIPATIONS		
7066	- Participations par établissements publics		
7067	- Entreprises et organismes privés		
7068/9	- Autres participations	27 747	2 380
	SOUS TOTAL AUTRES PARTICIPATIONS	27 747	2 380
<b>E</b>	<b>PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES</b>	<b>27 747</b>	<b>2 380</b>
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT POUR AUTRES ACTIVITES		
741	- Subventions Etat	126 482	163 649
742	- Subventions Régions	120 000	
743	- Subventions Départements		
744	- Subventions Communes		
748	- Subventions autres	6 005	5 632
749	- Report de subventions (à déduire)		
<b>F</b>	<b>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>252 487</b>	<b>169 281</b>
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES		
7081	- Produits des services exploités dans l'intérêt d		
7082	- Prestations annexes aux élèves		
7083	- Prestations diverses aux tiers		
7086	- Prestations diverses de formation permanente		
	SOUS TOTAL PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	-	-
701/713	CESSIONS OU VENTES DE PRODUITS		
72	PRODUCTION IMMOBILISEE		-
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		
752	- Revenus des immeubles non affectés aux activités		
754	- Collectes et dons affectés à la gestion scolaire		
755	- Remboursement des frais		
756	- Cotisations des adhérents		
757	- Quote-part éléments des fonds associatifs virés		
758	- Autres produits divers de gestion courante	3	17
	SOUS TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	3	17
76	PRODUITS FINANCIERS		
78	REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
7811	- Reprise sur amortissement des immobilisations		-
7815	- Reprise sur provisions pour risques		
7816/7	- Reprise sur provisions pour dépréciations		
789	- Report des ressources non utilisées des exercices		
	SOUS TOTAL REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	-	-
790	TRANSFERT DE CHARGES		-
<b>G</b>	<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>3</b>	<b>17</b>
<b>H</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT (D+E+F+G)</b>	<b>336 045</b>	<b>204 893</b>
77/78	PRODUITS EXCEPTIONNELS, ANTERIEURS ET DIVERS	121	
771	- Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
772	- Produits sur exercices antérieurs		
775	- Produits des cessions d'éléments d'actif		
777	- Quote part subvention d'investissement	9 958	9 958
787	- Reprise sur provisions exceptionnelles		
<b>J</b>	<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>10 079</b>	<b>9 958</b>
<b>L</b>	<b>(H+J) TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE</b>	<b>346 124</b>	<b>214 851</b>
<b>*</b>	<b>RESULTAT -</b>	<b>18 986</b>	<b>39 434</b>
	<b>TOTAUX</b>	<b>327 138</b>	<b>254 285</b>



**ANNEXE AUX COMPTES**

**NOM** : *Association INSTITUT LEMONNIER CFI*

**ADRESSE** : 60 Rue d'Hérouville CS 80269  
14013 CAEN CEDEX 01

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 323 128 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 18 986 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 19 décembre 2023.



### FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE :

L'exercice 2022/2023 est la 4ème année de fonctionnement de l'école de production.

### NOTES SUR LE BILAN

#### ACTIF

#### Immobilisations

### Dotations au 31/08/2023

De IM000001 à IM000017



Code	Libellé	Base amortissable	Dotation	Cumul amorti	Valeur nette comptable
IM000001	CITROEN JUMPY	25 339,50	5 067,90	18 751,23	6 588,27
IM000002	TRACEUR HP DESINJET T530	2 375,45	191,35	2 375,45	0,00
IM000003	PERCEUSE VISSEUSE	846,20	22,72	846,20	0,00
IM000004	RABOT LARG.82	1 010,70	27,14	1 010,70	0,00
IM000005	SCIE CIRCULAIRE	622,74	16,72	622,74	0,00
IM000006	LASER ROTATIF AUTO ZONE 20	1 264,61	33,95	1 264,61	0,00
IM000007	LEVE CHARPENTE	19 995,72	1 999,57	7 837,21	12 158,51
IM000008	ECHAFAUDAGE	3 838,42	767,68	3 008,88	829,54
IM000009	DECAMETRE SCIE COMPAS SETIN	4 277,25	1 425,75	4 043,59	233,66
IM000010	SCIE CIRCULAIRE VISSEUSE CLOUEUR LEGALLA	3 505,10	1 168,37	3 161,09	344,01
IM000011	TRONCONNEUSE + BANC + POUSSEUR ADMB EU	1 957,94	391,59	590,65	1 367,29
IM000012	ORDINATEUR PORTABLE URBAN HIGH TECH	366,58	122,19	229,45	137,13
IM000013	TABLETTE INMAC WSTORE	1 068,26	356,09	637,99	430,27
IM000014	CLAVIER MICROSOFT SURFACE INMAC WSTORE	119,00	39,67	67,33	51,67
IM000015	SMARTPHONE SAMSUNG INMAC WSTORE	837,00	279,00	483,60	353,40
IM000016	GALERIE DE TOIT MARY DISTRIBUTION	1 091,25	197,03	197,03	894,22
IM000017	ORDINATEUR URBAN HIGH TECH	708,33	228,24	228,24	480,09
<b>Total général</b>		<b>69 224,05</b>	<b>12 334,96</b>	<b>45 355,99</b>	<b>23 868,06</b>

Acquisition de deux immobilisations (IMO000016 et IMO000017) sur l'exercice 2022/2023, d'une valeur d'origine de 1 091.25 euros et 708.33 euros.

#### Créances clients et comptes rattachés :

Les créances clients non soldées s'élèvent à 14 195 € euros au 31/08/2023

Compte	Intitulé du compte général	Débit	Crédit	Solde
4110025	SEROC	8 802,60	0,00	8 802,60
41124	CLOCHEAU	4 463,94	1 339,18	3 124,76
4119	TORTEREAU	2 267,52	0,00	2 267,52
		<b>15 534,06</b>	<b>1 339,18</b>	<b>14 194,88</b>

Les créances des autres clients correspondent pour 141 288 euros aux subventions d'exploitations de la Région de l'exercice 2023/2024.



Placements :

Aucun placement. Seulement un compte courant avec un solde de 135 495 € au 31/08/2023.

Charges Constatées d'avances (CCA) :

Les CCA inscrites au 31 aout 2023 correspondent aux cotisations annuelles à la mutuelle, à l'assurance et à la médecine du travail (PST), au titre de l'année 2023.

PASSIFRéserves d'investissement

Les 35 033 euros inscrit en réserve d'investissement correspondent à une subvention sur matériel non amortissable.

Report à nouveau

Exercices comptables	Résultat
31/08/2018	RAS
31/08/2019	-1 506 €
31/08/2020	0
31/08/2021	-9 684 €
31/08/2022	-39 435 €
<b>Total</b>	<b>-50 624 €</b>



Le report à nouveau inscrit au titre de l'exercice 2022/2023 correspond à la somme des résultats des exercices précédents de la structure.

Subventions accordées :

Les subventions d'investissements obtenues pour financer des biens non renouvelables par l'association, tels que des travaux de mise en sécurité ou de mise en conformité. Ces subventions sont comptabilisées en subventions d'investissements amortissables et sont amorties au rythme des investissements.

**Compte 131000**

2023

Date	Jal	Libellé	Montant	Commentaire
31/08/2020	CE	FNEP subvention achat véhicule (JUMPY FL-878-XS)	6 000	Véhicule acquis le 19/12/2019 (amorti sur 5 ans)
11/05/2020	CE	FNEP subvention matériel (convention 19P01754)	35 033	Amortissement à compter du 01/09/2020 sur 4 ans
			41 033	



**Compte 139100**

2023

**FNEP subvention achat véhicule (JUMPY FL-878-XS)**

début amortissement 19/12/2019

durée amortissement 5 ans

Montant à amortir 6 000€

Année	Montant à amortir en début d'exercice	montant cumulé de la reprise en début d'exercice (cpte 1391)	montant de reprise de l'année (cpte 777)	montant cumulé de la reprise en fin d'exercice (cpte 1391)	montant restant à amortir en fin d'exercice
2019-2020	6 000,00	0	848,22	848,22	5 151,78
2020-2021	5 151,78	848,22	1 200,00	2 048,22	3 951,78
2021-2022	3 951,78	2 048,22	1 200,00	3 248,22	2 751,78
2022-2023	2 751,78	3 248,22	1 200,00	4 448,22	1 551,78
2023-2024	1 551,78	4 448,22	1 200,00	5 648,22	351,78
2024-2025	351,78	5 648,22	351,78	6 000,00	-
			6 000,00		

Amortissement de la subvention sur l'achat du véhicule à hauteur de 1 200 euros sur l'exercice 2022/2023.

**FNEP subvention achat matériel (convention 19P01754)**

début amortissement 01/09/2020

durée amortissement 4 ans

Montant à amortir 35033€



Année	Montant à amortir en début d'exercice	montant cumulé de la reprise en début d'exercice (cpte 1391)	montant de reprise de l'année (cpte 777)	montant cumulé de la reprise en fin d'exercice (cpte 1391)	montant restant à amortir en fin d'exercice
2020-2021	35 033,00	-	8 758,25	8 758,25	26 274,75
2021-2022	26 274,75	8 758,25	8 758,25	17 516,50	17 516,50
2022-2023	17 516,50	17 516,50	8 758,25	26 274,75	8 758,25
2023-2024	8 758,25	26 274,75	8 758,25	35 033,00	-
2024-2025	-	35 033,00	-	35 033,00	-
			35 033,00		

Amortissement de la subvention sur l'achat de matériel à hauteur de 8 758.25 euros sur l'exercice 2022/2023

Subvention véhicule	6 000,00	4 448,22	
Subvention Matériel	35 033,00	26 274,75	
	41 033,00	30 722,97	10 310,03
	OK cpte 131	OK cpte 1391	Subvention Nette

La valeur nette des subventions au 31/08/2023 est de 10 310.03 euros.

**Provisions pour risques et charges :**

Aucune provision au 31/08/2023

**Emprunts et dettes assimilées :**

Aucun emprunt au 31/08/2023

**Dettes Fournisseurs et comptes rattachées :**

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés correspondent à hauteur de 120 000 euros à la refacturation faite par l'Institut Lemonnier à CFI. Ce montant correspond aux factures des exercices 2021/2022 et 2022/2023, chacune d'une valeur de 60 000 euros. La facture 2021/2022 n'a pu être réglé uniquement en septembre 2022 dans un souci de trésorerie.

**Produits constatés d'avance :**

Il s'agit de la subvention de fonctionnement de l'Etat d'un montant de 47 096 € de septembre à décembre 2023, d'un acompte de 50% de la subvention de fonctionnement 2023/2024 de la Région d'un montant de 72 000 et des acomptes d'inscription 2023/2024 d'un montant de 1 950 €.

**Comptes Courants d'associés :**

Les 60 000 euros correspondent à la refacturation faites par l'Institut Lemonnier à CFI au titre de 2022/2023.

**AUTRES INFORMATIONS****Impôt sur les bénéfices**

Association Loi 1901, non imposable aux impôts commerciaux.

**Effectifs salariés**

ETP cadre	3.37
Total	3.37





## PRESENTATION BUDGETAIRE

Dépenses		2022/2023			Recettes		2022/2023		
Nature		Budget annuel validé	Réalisé au 31/08/2023	écart	Nature		Budget annuel validé	Réalisé au 31/08/2023	écart
Charges de personnel (burt chargé) 641 - 645 - 6333		135 816	170 682	-15 133	Subvention fonctionnement Région (3 000 €/élèves)		120 000	120 000	0
Services extérieurs		29 957	37 335	7 577	Subvention fonctionnement ETAT (4 000 €/élèves)		103 467	126 482	23 015
6132	Locations immobilières	27 000	27 426	426	Subvention "boîtes à outils"		0	3 150	3 150
615	Entretien et réparations	102	239	137	Fonds d'amortage		0	0	0
616	Primes d'assurance	1 500	1 934	634					
6162	Assurance obligatoire dommage construction DECENNALE	200	5 589	5 389					
6182	Abonnement logiciel	1 355	2 346	991					
Achats consommation Energie		46 198	64 875	18 677					
601	Achats stockés - Matières premières (et fournitures)	33 198	55 558	22 360					
606	Achats non stockés de matières et fournitures	1 000		-1 000					
60611	Electricité, Essence, Gaz	2 000	1 109	-891					
6 063	Fournitures entretien et petit équipement	0	134	134					
6068	CHARGES PEDAGOGIQUES	10 000	8 074	-1 926					
Autres charges extérieures		43 750	41 712	-4 038	Taxe d'apprentissage 7482		3 000	2 855	-145
6214	Personnel détaché au pré à l'entreprise	33 000	33 000	0					
6226	Honoraires	3 800	2 069	-1 731	Op Subv investissement				
625	Déplacements, missions et réceptions	1 000	660	-340					
6251	Voyages et déplacements	1 000		-1 000					
6257	Réceptions	300		-300					
626	Frais de télécommunications	2 500	141	-2 359	Production Vente (VT) - Prestations de services		137 090	80 855	-56 235
627	Services bancaires et assimilés	150	112	-38	Produits divers de gestion courante			3	3
6278	Autres frais et commission sur prestations de services	0		0					
62811	COTISATIONS	4 000	4 620	620	Contribution - Frais inscription (150 €)		3 300	2 700	-600
6 475	Médecine du travail, pharmacie	0	1 101	1 101	Quote-part des subventions d'investissement			9 998	9 998
658	Charges diverses de gestion courante	0	9	9	Autres produits exceptionnels			121	121
Déduction aux amortissements		14 000	12 335	-1 665	Total		366 857	346 124	-20 733
Total		321 720	327 138	5 418					

RESULTAT AU 31 08 2023

18 986