

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 2024

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
Internet : 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 2024**

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 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 1^{er} 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 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.

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 société 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.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.

Saint-Contest le 12 décembre 2024

Le Commissaire aux comptes

CFG

Représenté par **Christophe DEVEDEAU-HESNARD**

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
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
- Frais d'établissement	-	-	-	-
- Concessions, licences, logiciels, droits et vale				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
- Terrains				
- Aménagements de terrains				
- Constructions sur sol propre...				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations, mobilier et matériel d'activité	37 319	25 140	12 179	15 524
- Autres immobilisations corporelles	31 905	30 272	1 634	8 344
- Mobilier/matériel de bureau et d'informatique				
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	69 224	55 412	13 813	23 868
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- Prêts				
- Dépôts et cautionnements	140		140	140
- Autres créances immobilisées				
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	140	-	140	140
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	69 364	55 412	13 953	24 008
- STOCKS EN COURS			-	
CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
- Fournisseurs			-	-
- Clients				14 195
- Autres clients	153 437		153 437	147 027
- Personnel et charges sociales à récupérer	85		85	
- Collectivités publiques			-	-
- Débiteurs divers			-	
TOTAL CREANCES ET COMPTES RATTACHES	153 522	-	153 523	161 222
PLACEMENTS : VALEURS MOBILIERES ET AUTRES				
- Placements		-	-	
- Intérêts courus non échus	-		-	
TOTAL PLACEMENTS : VAL, MOBILIERES ET AUTRES	-	-	-	-
DISPONIBILITES				
- Banques, établissements financiers & assimilés	62 549		62 549	135 495
- Caisse			-	-
- Régies d'avances et accreditifs	-		-	-
TOTAL DISPONIBILITES	62 549	-	62 549	135 495
CHARGES CONSTATEES D'AVANCES	2 940		2 940	2 403
TOTAL ACTIFS CIRCULANT ET ASSIMILES (II)	219 011	-	219 012	299 120
INTERETS D'EMPRUNTS A ETALER (III)	-		-	-
TOTAL DE L'ACTIF (I + II + III)	288 375	55 412	232 964	323 128

Bilan Passif Exercice du : 01/09/2023 - 31/08/2024				
PASSIF			VALEUR NET	Valeur Nette N-1
FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE Valeur du patrimoine intégré Fonds statutaire Apport sans droit de reprise Libéralités ayant le caractère d'apport Subventions d'investissement affectées à des biens				
TOTAL FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE		-	-	-
FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE Valeur des biens affectés Valeur des Biens non affectés Libéralités Subventions d'investissement affectées à des biens		- - -	- - -	- - -
TOTAL FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE		-	-	-
RESERVES Réserves générales de gestion Réserves statutaires Réserves d'investissement Réserve de Trésorerie Autres réserves		- 	- 35 033 	- 35 033
TOTAL RESERVES		-	35 033	35 033
RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU Report à nouveau Résultat de l'exercice		- 	31 638 53 771	- 50 624 18 986
TOTAL RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU		-	22 133	- 31 638
SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES Subv. D'invest. Affectées à des biens non renouvel Subv. D'invest. Reçues avec obligations d'amortiss Taxe d'apprentissage			352	10 310
TOTAL SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES		-	352	10 310
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES (I)		-	57 518	13 705
FONDS DEDIES Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur dons manuels affectés Fonds dédiés sur legs et donations affectés		- 	- 	-
TOTAL FONDS DEDIES (II)		-	-	-
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES Pour gros entretiens Pour autres charges et risques Pour indemnités de départ à la retraite				
TOTAL PROVISIONS (III)		-	-	-
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT Capital emprunté Intérêts Banques TOTAL EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT				
		-	-	-
AUTRES DETTES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Fournisseurs et comptes rattachés Familles / Avances et acomptes reçus Autres Clients / Avances et acomptes reçus Dettes relatives au personnel Etat et autres collectivités publiques Confédérations, Fédérations, Associations et organ Autres dettes			65 578 - 8 349 60 000 9 907	125 883 3 281 7 021 2 341 60 000 10 148
TOTAL AUTRES DETTES		-	124 020	188 378
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE Familles / droits d'inscription Autres		- 	- 51 426	- 121 046
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-	51 426	121 046
TOTAL DETTES & ASSIMILEES (IV)		-	175 446	309 423
TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)		-	232 964	323 128

GESTION SCOLAIRE - COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU :
01/09/2023 - 31/08/2024

N° des COMPTES	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - CHARGES DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL		
641	- Appointements bruts	125 615	125 272
643	- Rémunérations diverses		
645/647	- Charges sociales et assimilées	43 042	45 217
631/3/8/9	- Charges fiscales et assimilées	1 066	1 300
648	- Autres charges de personnel	49	6
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)		
A	TOTAL COUTS DE PERSONNEL	202 675	204 784
61322/96	Valorisation équivalent loyer		
B1	TOTAL EQUIVALENT LOYER		
60	CONSOMMATIONS		
601/603	- Matières premières et variations de stocks	70 637	55 558
60451	- Prestations de services incorporées : nettoyage		
60456	- Prestations de services incorporées : restaurati		
6045	- Prestations de service incorporées : autres		
6061	- Energie et fluides	931	1 109
6063	- Fournitures d'alimentation		134
6065/7	- Matières, fournitures et petit matériel : logist		
6068	- Matières, fournitures et petit matériel : pédago	12 957	8 074
6069	- Matières, fournitures et petit matériel : éducat		
607	- Livres et fournitures pour cession aux familles		
	SOUS TOTAL CONSOMMATIONS	84 526	64 874
61	AUTRES CHARGES EXTERNES		
612	- Redevance Crédit bail (biens mobiliers)		
6132-3	- Locations immobilières	33 144	27 426
6135	- Locations mobilières		
6152	- Entretien et réparations : biens immobiliers		
6155	- Entretien et réparations : biens mobiliers	1 595	239
6156	- Contrats de maintenance		
616	- Primes d'assurances	8 177	7 524
618	- Documentations et divers	1 654	2 346
	SOUS TOTAL AUTRES CHARGES EXTERNES	44 570	37 534
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS		
622	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	1 973	2 069
623	- Information, publications et relations publiques		
624	- Transports : biens, élèves, personnel		
625	- Déplacements, missions et réceptions	2 123	660
626/7	- Frais postaux, de télécommunications, services b	274	253
628	- Colisations et divers	4 730	4 620
	SOUS TOTAL AUTRES SERVICES EXTERIEURS	9 100	7 603
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES		
635	- Impôts et taxes relatifs aux locaux		
637	- Autres impôts divers		
	SOUS TOTAL AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES		
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		
654	- Pertes sur créances irrécouvrables		
655	- Quote part frais sur opérations faites en commun		
658	- Charges diverses de gestion courante	5 313	9
	SOUS TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	5 313	9
66	CHARGES FINANCIERES		
661/667	- Charges d'intérêts		
668	- Autres charges financières		
	SOUS TOTAL CHARGES FINANCIERES		
68	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
6811	- Dot. aux amortissements : charges de fonctionnem	10 056	12 335
6815	- Dot. aux provisions pour risques		
6816/7	- Dot. aux provisions pour dépréciations		
6894	- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	SOUS TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	10 056	12 335
B2	TOTAL AUTRES COUTS	153 563	122 355
C	TOTAL CHARGES BRUTES DE FONCT. COURANT (A+B1+B2)	356 238	327 138
	CHARGES EXCEPTIONNELLES ANTERIEURES ET DIVERSES		
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		
I	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	-
695	- Impôts sur les sociétés		
M	IMPOTS / LES SOCIETES DES PERSONNES MORALES SANS BUT LUCRATIF	-	-
K	(C+M) TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE	356 238	327 138
*	RESULTAT - EXCEDENT DE L'EXERCICE	53 771	18 986
	TOTAUX	410 009	346 124

INSTITUT LEMONNIER CFI

**GESTION SCOLAIRE - COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU :
01/09/2023 - 31/08/2024**

N° des COMPTES	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
701	Ventes de produits finis	104 035	55 807
707	Ventes de marchandises		
709	RABAIS, REMISES, REDUCTIONS (à déduire)		
D	VENTES PRODUCTION	104 035	55 807
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		
706/1-2	- Autres participations	21 036	27 747
	SOUS TOTAL AUTRES PARTICIPATIONS	21 036	27 747
E	PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES	21 036	27 747
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT POUR AUTRES ACTIVITES		
7418	- Subventions Etat	143 348	126 482
7419	- Subventions Régions	115 000	120 000
7420	- Subventions Départements		
7421	- Subventions Communes		
7482-8	- Subventions autres	16 625	6 005
7483	- Report de subventions (à déduire)		
F	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	274 973	252 487
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	7	3
	SOUS TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	7	3
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 exercice		
	SOUS TOTAL REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	-	-
790	TRANSFERT DE CHARGES		
G	AUTRES PRODUITS	7	3
H	TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT (D+E+F+G)	400 050	336 045
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		
J	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	9 958	10 079
L	(H+J) TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE	410 009	346 124
*	RESULTAT - déficitaire		
	TOTAUX	410 009	346 124

Commissaire Aux Comptes
Christophe DEVEAU-HESSARD
CIRC de Caen
Département de la Manche

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 31/08/2024, dont le total est de 232 964 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 53 771 euros.

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

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

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 10 décembre 2024.



FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE :

L'exercice 2023/2024 est la 5ème année de fonctionnement de l'école de production.

NOTES SUR LE BILAN**ACTIF****Immobilisations****Dotations au 31/08/2024**

De IM000001 à IM000017

Code	Libellé	Base amortissable	Dotation	Cumul amorti	Valeur nette comptable
IM000001	CITROEN JUMPY	25 339,50	5 067,90	23 819,13	1 520,37
IM000002	TRACEUR HP DESINJET T530	2 375,45	0,00	2 375,45	0,00
IM000003	PERCEUSE VISSEUSE	846,20	0,00	846,20	0,00
IM000004	RABOT LARG.82	1 010,70	0,00	1 010,70	0,00
IM000005	SCIE CIRCULAIRE	622,74	0,00	622,74	0,00
IM000006	LASER ROTATIF AUTO ZONE 20	1 264,61	0,00	1 264,61	0,00
IM000007	LEVE CHARPENTE	19 995,72	1 999,57	9 836,78	10 158,94
IM000008	ECHAFAUDAGE	3 838,42	767,68	3 776,56	61,86
IM000009	DECAMETRE SCIE COMPAS SETIN	4 277,25	233,66	4 277,25	0,00
IM000010	SCIE CIRCULAIRE VISSEUSE CLOUEUR LEGALLA	3 505,10	344,01	3 505,10	0,00
IM000011	TRONCONEUSE + BANC + POUSSEUR ADMB EL	1 957,94	391,59	982,24	975,70
IM000012	ORDINATEUR PORTABLE URBAN HIGH TECH	366,58	122,19	351,64	14,94
IM000013	TABLETTE INMAC WSTORE	1 068,26	356,09	994,08	74,18
IM000014	CLAVIER MICROSOFT SURFACE INMAC WSTORE	119,00	39,67	107,00	12,00
IM000015	SMARTPHONE SAMSUNG INMAC WSTORE	837,00	279,00	762,60	74,40
IM000016	GALERIE DE TOIT MARY DISTRIBUTION	1 091,25	218,25	415,28	675,97
IM000017	ORDINATEUR URBAN HIGH TECH	708,33	236,11	464,35	243,98
Total général		69 224,05	10 055,72	55 411,71	13 812,34

Aucune acquisition d'immobilisations sur l'exercice 2023/2024.

**Créances clients et comptes rattachés :**

Aucune créance client au 31/08/2024. Toutes les factures ont été payées avant la fin de l'exercice.

Les créances des autres clients correspondent pour 144 378 euros aux subventions d'exploitations de la Région de l'exercice 2023/2024, aux charges fiscales pour 1 534 euros et aux produits à recevoir pour 7 525 euros soit un total de 153 437 euros.

Placements :

Aucun placement. Seulement un compte courant avec un solde de 62 549 € au 31/08/2024.

Charges Constatées d'avances (CCA) :

Les CCA inscrites au 31 aout 2024 pour un montant de 2 940 € correspondent aux cotisations annuelles à la mutuelle, à l'assurance et à la médecine du travail (PST), au titre de l'année 2024.

PASSIF**Réserves 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	-39 434
31/08/2023	18 986
TOTAL	-31 638



Le report à nouveau de - 31 638 euros inscrit au titre de l'exercice 2023/2024 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

2024

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

2024

**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 2023/2024.

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	-	OK SOLDE
2024-2025	-	35 033,00	-	35 033,00	-	
			35 033,00			

Amortissement de la subvention totale sur l'achat de matériel à hauteur de 8 758.25 euros sur l'exercice 2023/2024.

Subvention véhicule	6 000,00	5 648,22	351,78
Subvention Matériel	35 033,00	35 033,00	
	41 033,00	40 681,22	351,78
	OK cpte 131	OK cpte 1391	Subvention Nette

La valeur nette des subventions au 31/08/2024 est de 351.78 euros.

Provisions pour risques et charges :

Aucune provision au 31/08/2024

Emprunts et dettes assimilées :

Aucun emprunt au 31/08/2024

**Dettes fournisseurs et comptes rattachées :**

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés d'un total de 65 578 euros correspondent à la refacturation faite par l'Institut Lemonnier à CFI pour 60 000 €. Les factures non réglées au 31/08/2024 s'élèvent à 5 578 €. La facture n'a pu être réglée sur l'exercice dans un souci de trésorerie.

Dettes relatives au personnel :

Les dettes relatives au personnel d'un montant de 8 349 euros correspondent aux cotisations sociales soit 4 455 euros pour l'URSSAF, 402 euros pour la mutuelle, 2 498 euros pour la retraite, 361 euros pour la prévoyance, 381 euros pour le prélèvement à la source ainsi que 252 euros pour la contribution à la formation.

Comptes Courants d'associés :

Les 60 000 euros correspondent à la refacturation faites par l'Institut Lemonnier à CFI au titre de 2023/2024.

Autres dettes :

L'autre dette d'un montant de 9 907 euros correspond à des achats payés par l'Institut Lemonnier mais concernant l'école de production. Le remboursement entre structure est fait sur chaque exercice.

Produits constatés d'avance :

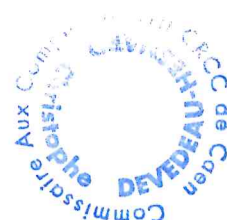
Il s'agit de la subvention de fonctionnement de l'État d'un montant de 48 126 € de septembre à décembre 2024 et des acomptes d'inscription 2024/2025 d'un montant de 3 300 €, soit au total 51 426 €

AUTRES INFORMATIONS**Impôt sur les bénéfices**

Association Loi 1901, non imposable aux impôts commerciaux.

Effectifs salariés

ETP cadre	3.70
Total	3.70





PRESENTATION BUDGETAIRE

Dépenses		2023/2024		Recettes		2023/2024	
		Budget	Relevé au 31.08.24	Revenu	Nature	Budget	Relevé au 31.08.24
Charges de personnel (Sect. chargé) 641 - 648 - 6533 - 651 - 628 - 647 - 648 Services extérieurs	Nature Nombres d'élèves				Nature Nombres d'élèves		
	6132 6123 Location immobilière - Location d'élèves	27 511			7419 Subvention fonctionnement Région (5 000 €) (Abusé)	115 000	115 000
	613 Remplacement matériel	200	174 406	-15 596	7418 Perte de 6017 € (Abusé)	140 298	140 348
	626 Perte d'abonnés	1 500	1 500	97	7498 Autres subventions exceptionnelles		4 266
	6102 Admiration, obligations, dépenses, construction (DECE-19-04-1)	3 800	6 059	784			
	6102 Abonnement logiciel	1 600	1 601	1 391			
Actes et Consommables Energie		84 200	84 326	326			
	602 Achat de bois - Matériel agricole (et fournitures)	70 000	70 637	637	701022 - Repas à domicile		
	608 Achat de fournitures de matériel et fournitures	1 000		1 000			
	60412 Electricité, gaz	1 200	931	269			
	6050 Fournitures entretien et petit équipement	2 000		2 000			
	6068 CHARGES RECHERCHES	10 000	12 937	2 937	7492 Taux d'investissement	1 000	12 257
Autres charges scolaires		44 500	37 370	-7 130			
	6215 Pensions d'élèves au profit de l'organisme	5 000	5 000				
	6226 Régional	2 000	1 972	27			
	625 Déplacements, matériel et matériel	1 000	2 129	1 129			
	6201 Voyages et déplacements	1 000		1 000			
	6207 Subvention	300		300			
98112 Dotations aux amortissements		14 000	10 056	-3 944	Produits Vente (RTT) - Productions de services 7012 - 708	120 000	120 121
	626 Frais de communication	27 500	100	2 500			
	627 Services sociaux et sociaux	150	129	21	7061 Contribution - Frais intégration (500 €)	3 450	1 950
	6276 Autres frais et contributions au profit de services	6 600		6 600			
			5 113	5 113	777 Quote part des subventions d'investissement		9 958
	632 Charges diverses de gestion courante				708 Produits divers de gestion courante	7	7
Total		346 800	356 238	-10 612	Total	370 738	410 008
							24 937