



ILA CONSULTING

**International Links & Audit
Société d'Expertise comptable & de Commissariat aux comptes**

IESH de Paris

**Siège social : 13 Boulevard de la Libération
93200 SAINT-DENIS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/08/2021

Aux membres de l'Assemblée Générale,

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 **IESH de Paris** relatifs à l'exercice clos le 31 août 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous précisons que les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'une certification par un commissaire aux comptes.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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.

En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier pour limitation

Nous n'avons pas obtenu l'intégralité des éléments nécessaires à nos contrôles, bien que ces documents portent sur des cycles que nous avons jugés significatifs par rapport à nos seuils de travail.

Les comptes ont été établis sur la base d'une comptabilité de trésorerie et non d'engagement, ce qui constitue un non-respect des principes du plan comptable.

En conséquence, nous estimons être confrontés à une limitation qui justifie notre impossibilité de certifier les comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

Conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, nous n'avons pas pu effectuer les vérifications spécifiques requises par les textes légaux et réglementaires. Nous n'avons pas pu recueillir les documents relatifs à la situation financière et aux comptes annuels destinés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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.

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 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.

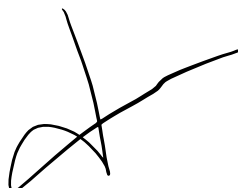
Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Fait à Paris, le 16 décembre 2024

ILA CONSULTING

Commissaire aux Comptes

Représenté par Lamia ALLOULI



ILA CONSULTING

**66, Avenue des Champs Elysées
75008 Paris**

BILAN

IESH de Paris

Exercice 2020-2021

Soldes N-1 de l'exercice

ACTIF	Exercice N			N-1	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net			
Actif immobilisé					Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles					Fond associatif	277 996	277 996
- Fonds commercial					Ecart de réévaluation		
- Logiciel					Réserves		
Immobilisations corporelles	35 773	35 773	0	0	- Réserve légale		
Immobilisations financières	598 660	0	598 660	598 660	- Réserves réglementées		
					- Autres		
					Report à nouveau	281 753	404 091
					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	109 831	-122 338
					Provisions réglementées		
TOTAL I	634 433	35 773	598 660	598 660	TOTAL I	669 580	559 749
Actif circulant					Provisions pour risques et charge (II)		
Créances			0		Dettes		
Autres	1 180		1 180	822	Emprunts et dettes assimilées		
IESH Pédagogie	47 648		47 648	67 000	Avances et acomptes reçus sur inscriptions	63 104	93 206
Immostudent	0		0	16 000	Fournisseurs et comptes rattachés	8 952	26 749
Convention de trésorerie	133 903		133 903	0	Dettes sociales et fiscales	49 730	60 293
Produits à recevoir	5 821		5 821	0	Fond de dotation IESIH Fd	220 000	225 000
Banque	202 310		202 310	350 341	IESH Pédagogie		0
Caisse	29 705		29 705	10 014	Travaux mise en conformité		77 840
					Projets financés par FD	7 861	0
TOTAL II	420 567		420 567	444 177	TOTAL III	349 647	483 088
Charges constatées d'avance (III)					Produits constatés d'avance (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 055 000	35 773	1 019 227	1 042 837	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	1 019 227	1 042 837

COMPTE DE RESULTAT

IESH de Paris

Exercice 2020 - 2021

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Droits d'inscription	566 074	571 492
Variation de stock (marchandises)			Subventions		
Achats d'approvisionnement			Dons	333 188	150 918
Variation de stock (approvisionnement)			Financements à recevoir	5 821	
Autres charges externes	136 980	130 599	Reprises sur amortissements et provisions	16 850	18 647
Impôts, taxes, et versements assimilés	24 608	33 735	Activités culturelles		17 349
Rémunération du personnel	490 336	515 524	Autres produits	17 838	2 606
Charges sociales	174 151	203 660			
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions					
Locations de salles					
Autres charges					
CHARGES FINANCIERES			PRODUITS FINANCIERS		
TOTAL (I)	826 075	883 518	TOTAL (I)	939 771	761 012
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)	3 884	36	PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)	20	204
IMPOT SUR LES BENEFICES (III)					
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	829 959	883 554	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	939 791	761 216
BENEFICE	109 831	-122 338			
TOTAL GENERAL	939 790	761 216	TOTAL GENERAL	939 791	761 216

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

IESH de Paris

Exercice 2020 - 2021

Le bilan avant répartition des résultats de l'exercice clos le 31 août 2021, présente un total de **1 019 227 Euros**

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un bénéfice de **109 831 Euros**.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 septembre 2020 au 31 août 2021.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 31 Décembre 2021, par la Direction Financière.

I. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, selon les hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation utilisées concernant :

- les immobilisations corporelles ;
- les participations, les autres titres immobilisés et les valeurs mobilières de placement ;
- les stocks ;
- les créances ;
- les provisions.

sont conformes aux recommandations du Conseil National de la comptabilité et de l'Ordre National des Experts Comptables et Comptables.

Aucun changement n'est intervenu, durant l'exercice écoulé, dans les méthodes d'évaluation et de présentation.

Mise en conformité avec le nouveau plan comptable des associations applicable à partir de Janvier 2020.

II. ANALYSE DU BILAN

A – BILAN ACTIF

1- ACTIF IMMOBILISE : 634 433 euros

❖ IMMOBILISATIONS CORPORELLES : 35 773 euros

- Install. agenc. : 26 869 euros
- Mobilier : 8 904 euros

L'actif corporel est totalement amorti, l'actif net comptable est égal à 0

❖ IMMOBILISATIONS FINANCIERES : 598 660 euros

Il représente la part que détient l'IESH dans le capital de la SCI Libération, soit 29 330 parts sur un total de 30 000 parts.

2- ACTIF CIRCULANT : 420 567 euros

❖ BANQUE : 202 310 euros

Au 31 août 2021, le montant qui figure en banque est de 202 310 euros.

Cet excès de trésorerie s'explique par le décalage entre le règlement des inscriptions et le début de l'exercice. En effet, les inscriptions et les encaissements ont débuté au mois de juillet, quant aux charges et aux cours ils débutent en septembre, ce qui explique le montant de la trésorerie.

❖ CAISSE : 29 705 euros

Ce montant correspond aux paiements reçus en espèces pour les inscriptions.

❖ IESH PEDAGOGIE : 47 648 euros

Il s'agit d'un prêt consenti à l'IESH Pédagogie durant l'exercice précédent pour gérer la gestion de sa trésorerie

❖ CONVENTION DE TRESORERIE : 133 903 euros

Le compte bancaire de l'IESH Pédagogie a été clôturé par son établissement bancaire, la mettant dans l'impossibilité d'encaisser ses revenus et de régler ses dettes.

Une convention de trésorerie a été signée entre l'IESH de Paris et l'IESH Pédagogie afin d'encaisser les inscriptions (virements et chèques) et de régler les créances (voir tableau détaillé ci-joint).

❖ PRODUITS A RECEVOIR : 5 821 EUROS

Le fond de dotation IESIH Fd a accepté de financer des projets de formation du personnel, éditions du CERII, achats de logiciel et d'accompagnement juridique. Des factures à hauteur de 5 821 euros seront réglées sur l'exercice suivant.

❖ AUTRES : 1 180 euros

Ce montant correspond à des acomptes versés à des salariés.

TOTAL DE L'ACTIF : 1 019 227 euros

B - BILAN PASSIF

1- FONDS PROPRES : 669 580 euros

❖ FONDS ASSOCIATIF : 277 996 euros

Le fonds associatif n'a pas varié au cours de l'exercice.

❖ REPORT A NOUVEAU : 281 753 euros

C'est un solde créditeur en attente d'affectation.

❖ RESULTAT DE L'EXERCICE : 109 831 euros

Le résultat de l'exercice bénéficiaire correspond à la différence entre les charges et les produits de l'exercice 2020/2021.

2- DETTES : 349 647 euros

❖ AVANCES ET ACOMPTE REÇUS SUR INSCRIPTIONS : 63 104 euros

Les inscriptions pour l'année universitaire 2021/2022 ont débuté au mois de juin 2021, des avances sont donc encaissées entre le 01/07/2021 et le 31/08/2021, ce qui explique le montant des avances sur inscriptions.

❖ FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES : 8 952 euros

Il s'agit de fournisseurs de fournitures générales, c'est une dette à court terme.

❖ DETTES SOCIALES ET FISCALES : 49 730 euros

Voici la répartition des dettes sociales et fiscales au 31/08/2021

- Dettes provisionnées pour congés à payer : 10 934 euros
- URSSAF : 19 121 euros
- Retraite : 4 277 euros
- Mutuelle : 4 521 euros
- Prévoyance : 1 068 euros
- Charges sociales sur congés payés : 4 920 euros
- Salaires à verser : 3 305 euros

❖ FONDS DE DOTATIONS IESIH FD : 220 000 euros

Ce sont des sommes reçues par le fond de dotation au cours des exercices précédents et qui n'ont pas encore reçu leur affectation

❖ PROJETS FINANCES PAR FD : 7 861 euros

Factures de projets financés par le Fond de dotation IESIH FD qui seront réglées sur l'exercice suivant.

TOTAL DU PASSIF : 1 019 227 euros
--

III. ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT

L'Institut Européen des Sciences Humaines de Paris est une association loi 1901 qui propose une formation globale d'enseignement de la langue arabe. L'IESH propose plusieurs niveaux de formation de la langue ainsi que des études théologiques, et d'apprentissage du Saint Coran.

A - CHARGES

Les charges de l'association sont essentiellement des charges de fonctionnement : frais de personnel et frais généraux, auxquels il faut ajouter des taxes et dotations aux amortissements. Suite à une convention entre la SCI Libération (propriétaire des locaux) et l'association IESH de Paris, cette dernière ne paie pas de loyer ce qui lui permet d'équilibrer ses comptes.

1- CHARGES DE FONCTIONNEMENT

❖ Les FRAIS DE PERSONNEL s'élèvent à 664 487 euros et se répartissent de la façon suivante :

- Salaires : 490 336 euros
- Charges sociales : 174 151 euros
 - 1) URSSAF : 90 234 euros
 - 2) Caisses de retraite : 44 539 euros
 - 3) Tickets restaurant : 16 628 euros
 - 4) Mutuelle : 12 479 euros
 - 5) Prévoyance : 3 190 euros
 - 6) Médecine du travail : 2 159 euros
 - 7) Provisions CP : 4 920 euros

Le personnel de l'IESH de Paris se compose de la façon suivante :

- Administratif : 9 / Enseignants : 10
- Cadres : 4 / Non cadres : 15
- Femmes : 6 / Hommes : 13

Les 5 salaires les plus élevés sont ceux des trois directeurs, et deux salariés administratifs

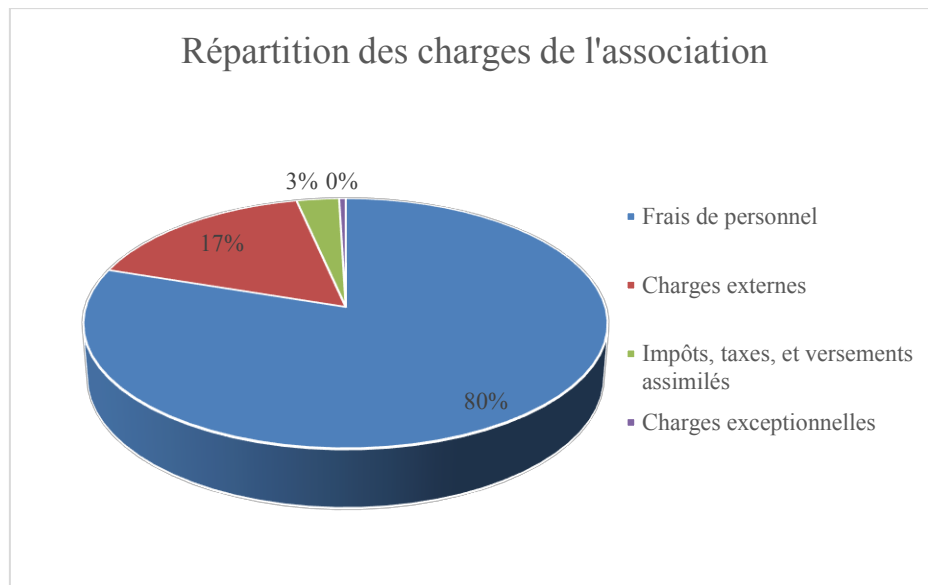
❖ LES CHARGES EXTERNES s'élèvent à 136 980 euros qui correspondent aux frais généraux et se composent de :

- Achats : 30 329 euros
- Locations de matériel : 11 573 euros
- Honoraires : 38 050 euros
- Publicité, relations publiques : 20 375 euros
- Déplacements et missions : 1 427 euros
- Frais postaux, télécom. et bancaires : 9 798 euros
- Autres charges externes : 15 298 euros
- Frais de mise en conformité : 10 133 euros

❖ IMPOTS, TAXES, ET VERSEMENTS ASSIMILES : 24 608 euros

Les taxes concernent essentiellement la taxe sur les salaires.

❖ CHARGES EXCEPTIONNELLES : 3 884 euros



TOTAL DES CHARGES : 829 959 euros

B - PRODUITS :

Les produits de l'association sont essentiellement constitués par les droits d'inscription des étudiants, de dons reçus en provenance de donateurs et de produits divers

2- PRODUITS D'EXPLOITATION

Les produits de l'association s'élèvent à **939 791 euros** et se répartissent de la façon suivante :

❖ DROITS D'INSCRIPTION : 566 074 euros

Le montant des frais de scolarité est annuel et spécifique à chaque formation :

- Formation intensive : 1 476 €
- Cours du soir : 821 €
- Cours du week-end : 550 €
- Cours 2 après-midi : 602 €

A chaque inscription une participation de 70€ de frais administratifs est à ajouter aux frais de scolarité.

❖ DONS : 333 188 euros

Il s'agit essentiellement de dons provenant de particuliers.

On notera une augmentation très significative des dons reçus par rapport à l'exercice précédent

❖ REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS : 16 850 euros

❖ FINANCEMENT A RECEVOIR : 5 821 euros

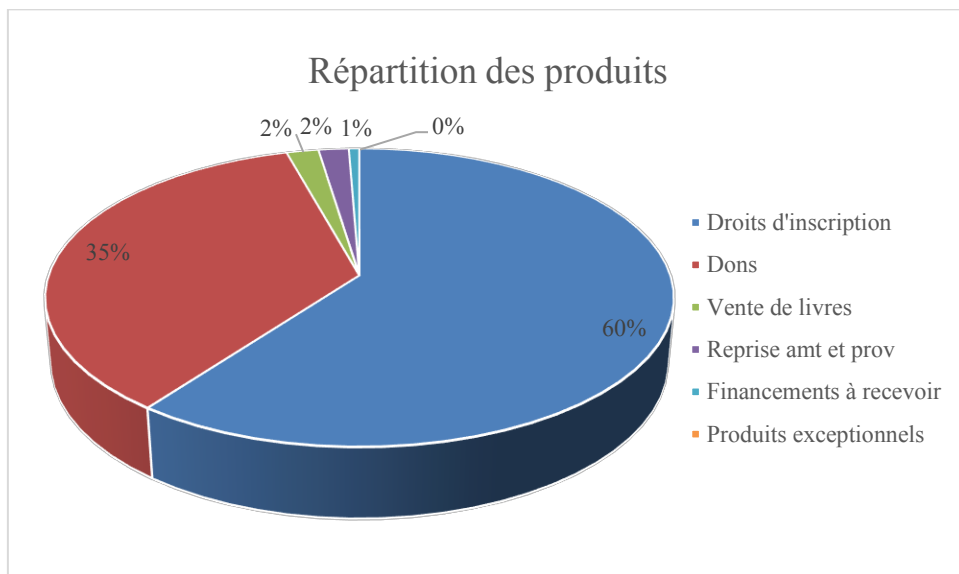
Le fond de dotation IESH Fd a accepté de financer plusieurs projets de l'association IESH de Paris. Le montant avancé par l'IESH de Paris durant l'exercice 2020/2021 et qui sera remboursé par le fond de dotation sur l'exercice suivant s'élève à 5 821 euros.

❖ AUTRES PRODUITS : 17 838 euros

Les autres produits correspondent à de la vente de livres

3- PRODUITS EXCEPTIONNELS

Le montant des produits exceptionnels est de 20 euros et correspond à des régularisations de comptes.



TOTAL DES PRODUITS : 939 791 euros

RESULTAT DE L'EXERCICE : 109 831 euros

Le résultat de l'exercice correspond à la différence entre les produits et les charges (soit 939 791 – 829 959).

RESULTAT DE L'EXERCICE : 109 831 euros

❖ **CONVENTION DE TRESORERIE**

En Octobre 2020, l'association partenaire IESH Pédagogie, a vu son compte bancaire fermé sans préavis. Afin de permettre la continuité de son activité, une convention de trésorerie a été signée entre l'IESH de Paris et l'IESH Pédagogie afin de :

- 1- Régler les salaires et les charges sociales
- 2- Régler les consultants et les factures
- 3- Encaisser les frais d'inscriptions des étudiants de l'IESH Pédagogie
- 4- Remboursement les étudiants ayant annuler leur inscription
- 5- Effectuer des virements vers le nouveau compte de l'IESH Pédagogie à partir de Juillet 2021

Ci-dessous le détail des dépenses et encaissements faites au nom de l'association IESH Pédagogie :

	Montant débit	Montant crédit
Salaires	95 995,58 €	
Virement vers Pédagogie	60 000,00 €	
URSSAF	41 387,00 €	
Retraite	8 615,59 €	
Remboursement inscriptions	8 583,46 €	
Tickets restaurant	8 145,69 €	
Paieement des consultants	4 445,00 €	
Mutuelle	3 159,98 €	
Formation des salariés	2 092,29 €	
Prévoyance	1 173,11 €	
Factures	201,60 €	
Encaissement inscriptions		99 896,60 €
TOTAL	233 799,30 €	99 896,60 €

Au 31/08/2021, le solde de la convention de trésorerie entre l'association IESH de Paris et l'association IESH Pédagogie s'élève à 133 902,70 euros.