

AUVERGNE FORMATION COIFFURE

**Siège social : 27 rue Maréchal Leclerc
63000 CLERMONT-FERRAND**

SIREN : 402 105 076



Exercice 2023/2024
Période du 01/09/23 au 31/08/24

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024



Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « Auvergne Formation Coiffure » relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Opinion

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2024 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.

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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents établis par le Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

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 votre 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 Fédération.

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.

Fait à Clermont-Ferrand,
Le 10/12/2024

SARL VISAS AUDIT Commissariat
Membre de la Compagnie Régionale
de Lyon-Riom
représentée par

Charles-Edouard PIOT
Commissaire aux Comptes

Bilan et résultat

ACTIF		Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)		
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé	(0)						
Actif Immobilisé							
Frais d'établissement							
Recherche et développement							
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles		1 064	1 064				
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel & outillage industriels		708 397	570 384	138 013	10,23	160 449	11,71
Autres immobilisations corporelles		277 418	202 162	75 256	5,58	102 999	7,51
Immobilisations en cours							
Avances & acomptes							
Participations évaluées selon mise en équivalence							
Autres Participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
TOTAL (I)		986 879	773 610	213 269	15,81	263 448	19,22
Actif circulant							
Matières premières, approvisionnements							
En cours de production de biens							
En cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances & acomptes versés sur commandes							
Clients et comptes rattachés		95 275	8 046	87 229	6,47	39 178	2,86
Autres créances							
. Fournisseurs débiteurs							
. Personnel							
. Organismes sociaux		2 328		2 328	0,17	1 969	0,14
. Etat, impôts sur les bénéfices							
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires							
. Autres		35 366		35 366	2,62	287	0,02
Capital souscrit et appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Instruments financiers à terme et jetons détenus							
Disponibilités		997 171		997 171	73,94	1 051 643	76,73
Charges constatées d'avance		13 207		13 207	0,98	14 129	1,03
TOTAL (II)		1 143 347	8 046	1 135 301	84,19	1 107 205	80,78
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)						
Primes de remboursement des obligations	(IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif	(V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)		2 130 226	781 656	1 348 569	100,00	1 370 653	100,00

PASSIF		Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	
Capitaux propres					
Capital social ou individuel (dont versé :)		51 679	3,83	51 679	3,77
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau		1 066 966	79,12	930 198	67,87
Résultat de l'exercice		-59 521	-1,40	136 768	9,98
Subventions d'investissement		130 989	9,71	116 244	8,46
Provisions réglementées					
TOTAL(I)		1 190 112	88,25	1 234 889	90,09
Produits des émissions de titres participatifs					
Avances conditionnées					
TOTAL(II)					
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour risques		28 727	2,13	27 505	2,01
Provisions pour charges					
TOTAL (III)		28 727	2,13	27 505	2,01
Emprunts et dettes					
Emprunts obligataires convertibles					
Autres Emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
. Emprunts					
. Découverts, concours bancaires					
Emprunts et dettes financières diverses					
. Divers					
. Associés					
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		22 581	1,67	28 267	2,06
Dettes fournisseurs et comptes rattachés					
Dettes fiscales et sociales					
. Personnel		33 719	2,50	21 512	1,57
. Organismes sociaux		22 031	1,63	19 238	1,43
. Etat, impôts sur les bénéfices		2 714	0,20	111	0,01
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Etat, obligations cautionnées					
. Autres impôts, taxes et assimilés		2 345	0,17	3 050	0,22
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		46 341	3,44	36 082	2,63
Instruments financiers à terme					
Produits constatés d'avance					
TOTAL(IV)		129 730	9,62	108 259	7,90
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif	(V)				
TOTAL PASSIF (I à V)		1 348 569	100,00	1 370 653	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
Ventes de marchandises										
Production vendue biens	25 400		25 400	5,48	20 133	3,23	5 267	26,16		
Production vendue services	438 225		438 225	94,52	602 484	96,77	-164 259	-27,25		
Chiffres d'Affaires Nets	463 624		463 624	100,00	622 617	100,00	-158 993	-25,53		
Production stockée										
Production immobilisée										
Subventions d'exploitation			172 379	37,18	178 479	28,67	-6 100	-3,41		
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			15 731	3,39	7 578	1,22	8 153	107,59		
Autres produits			29	0,01	8 206	1,32	-8 177	-99,64		
Total des produits d'exploitation (I)			651 763	140,58	816 880	131,20	-165 117	-20,20		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			24 576	5,30	24 310	3,90	266	1,09		
Variation de stock (marchandises)										
Achats de matières premières et autres approvisionnements										
Variation de stock (matières premières et autres approv.)										
Autres achats et charges externes			288 348	62,19	266 180	42,75	22 168	8,33		
Impôts, taxes et versements assimilés			1 210	0,26	3 189	0,51	-1 979	-62,05		
Salaires et traitements			254 741	54,95	229 948	36,93	24 793	10,78		
Charges sociales			115 121	24,83	97 548	15,67	17 573	18,01		
Dotations aux amortissements sur immobilisations			52 497	11,32	52 446	8,42	51	0,10		
Dotations aux provisions sur immobilisations										
Dotations aux provisions sur actif circulant			3 620	0,78	6 370	1,02	-2 750	-43,16		
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 222	0,26	1 854	0,30	-632	-34,08		
Autres charges			2	0,00	20 216	3,25	-20 214	-99,98		
Total des charges d'exploitation (II)			741 336	159,90	702 060	112,76	39 276	5,59		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-89 573	-19,31	114 820	18,44	-204 393	-178,00		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun										
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			750	0,16	260	0,04	490	188,45		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)										
Produits financiers de participations										
Produits des autres valeurs mobilières et créances										
Autres intérêts et produits assimilés			11 309	2,44	463	0,07	10 846	N/S		
Reprises sur provisions et transferts de charges										
Différences positives de change										
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement										
Total des produits financiers (V)			11 309	2,44	463	0,07	10 846	N/S		
Dotations financières aux amortissements et provisions										
Intérêts et charges assimilées										
Différences négatives de change										
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements										
Total des charges financières (VI)										
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			11 309	2,44	463	0,07	10 846	N/S		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			-77 514	-16,71	115 543	18,56	-193 057	-167,08		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			375	0,08	1 369	0,22	-994	-72,60		
Produits exceptionnels sur opérations en capital			20 335	4,39	20 622	3,31	-287	-1,38		
Reprises sur provisions et transferts de charges										
Total des produits exceptionnels (VII)			20 710	4,47	21 991	3,53	-1 281	-5,82		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			4	0,00	655	0,11	-651	-99,38		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital										
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions										

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)		Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
Total des charges exceptionnelles (VIII)		4	0,00	655	0,11	-651	-99,38		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		20 706	4,47	21 336	3,43	-630	-2,94		
Participation des salariés (IX)									
Impôts sur les bénéfices (X)		2 714	0,59	111	0,02	2 603	N/S		
Total des Produits (I+III+V+VII)		684 532	147,65	839 594	134,85	-155 062	-18,46		
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		744 054	160,49	702 826	112,88	41 228	5,87		
RÉSULTAT NET		-59 521	-12,83	136 768	21,97	-196 289	-143,51		
Dont Crédit-bail mobilier									
Dont Crédit-bail immobilier									

Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 348 569,40 E.

Le résultat net comptable est une perte de 59 521,34 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 29/11/2024 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

CREANCES ET DETTES

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

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

CONTRAT APPRENTISSAGE

Nous avons conclu l'an dernier avec l'organisme OPCO des contrats d'apprentissage sur deux ans.
44 élèves en moyenne ont suivi cette formation cette année.

Pour plus de visibilité, nous avons ouvert depuis plusieurs exercices, des comptes spécifiques, pour ces contrats, se terminant par « 2 ».

Certains postes identifiables, enregistrent la charge ou le produit directement lors de l'achat ou de la facturation.

Pour tous les autres comptes, nous avons dû déterminer des clés de répartition entre les brevets professionnels et les contrats d'apprentissage.

Selon les postes de charges, ces clés de répartition ont été calculées en fonction :

- du nombre d'heures facturées, dont 16,4% des charges communes imputés aux Contrats d'apprentissage
- du nombre d'élèves pour les postes de location de matériel dont 28,9% à l'apprentissage
- de la répartition du chiffre d'affaires pour les postes relatifs aux locaux dont 40,96% à l'apprentissage
- 75% au Lycée et 25% au CPS pour les postes de fournitures pour les élèves dont 19,00% à l'apprentissage
- 50% au Lycée et 50% au CPS pour les postes administratifs dont 37,9% à l'apprentissage
- du nombre d'élèves inscrits en CPS, dont 75,86% en apprentissage.

INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

Le passif social concernant les départs volontaire à la retraite au 31/08/2024 s'élève à 28 727 euros.

Nous avons complété notre provision pour le Lycée de 1 221,62 euros et n'avons rien provisionné pour le Syndicat.

Cette indemnité est calculée de la manière suivante :

- Méthode rétrospective
- Taux de charges sociales 47%
- Convention collective : Enseignement privé, service administratif et personnel éducatif.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 986 879

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 064			1 064
Immobilisations corporelles	990 727	2 318	7 230	985 815
Immobilisations financières				
TOTAL	991 791	2 318	7 230	986 879

Amortissements et provisions d'actif = 773 610

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 064			1 064
Immobilisations corporelles	727 279	52 497	7 230	772 546
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	728 343	52 497	7 230	773 610

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciel informatique	1 064	1 064	0	de 1 à 3 ans
Mat. out. inst. techn. non sub.	30 927	30 927	0	de 4 à 7 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	52 913	52 126	787	de 3 à 5 ans
Mat.out.inst.techn.passerelle	6 042	6 042	0	5 ans
Mat.out.inst.techn.passerelle	32 126	32 126	0	5 ans
Inst.techn.amen.sub.	60 993	60 993	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	2 852	2 852	0	5 ans
Inst.techn.amen.sub.	8 611	8 611	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	21 252	21 252	0	5 ans
Inst. techn. amen. subvent.	55 269	55 269	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	10 783	10 783	0	5 ans
Inst.techn.amen.sub.	27 855	27 855	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	36 928	36 928	0	5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	79 924	79 924	0	de 3 à 5 ans
Inst.techn.amen.sub.	13 307	13 307	0	de 3 à 5 ans
Mat. out. inst. techn. sub.	33 655	33 655	0	de 3 à 5 ans
Inst.techn.amen.sub.	234 960	97 733	137 226	de 3 à 10 ans
Inst. gene. agenc. amen. div.	88 251	80 687	7 564	de 3 à 10 ans
Agencements installations subventionnées	96 936	55 833	41 103	de 5 à 10 ans
Mat.bureau & informa	4 234	4 234	0	de 1 à 3 ans
Materiel de bureau subv	28 687	20 426	8 261	de 1 à 3 ans
Mobilier	27 324	24 989	2 335	de 4 à 10 ans
Mobilier subvent	31 985	15 992	15 992	10 ans
TOTAL	986 879	773 610	213 269	

Etat des créances = 146 176

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	146 176	146 176	
TOTAL	146 176	146 176	

Provisions pour dépréciation = 8 046

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	6 946	3 620	2 520		8 046
Comptes financiers					
TOTAL	6 946	3 620	2 520		8 046

Produits à recevoir par postes du bilan = 60 807

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	55 475
Autres créances	287
Disponibilités	5 045
TOTAL	60 807

Charges constatées d'avance = 13 207

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Subventions d'investissement

Subventions

	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
Subventions	179 068.27	35 079.54		214 147.81
TOTAL	179 068.27	35 079.54		214 147.81

Reprises

	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
Subventions	62 824.34	20 334.90		83 159.24
TOTAL	179 068.27	35 079.54		214 147.81

Provisions = 28 727

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	27 505	1 222			28 727
TOTAL	27 505	1 222			28 727

Etat des dettes = 129 730

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	22 581	22 581		
Dettes fiscales & sociales	60 809	60 809		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	46 341	46 341		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	129 730	129 730		

Charges à payer par postes du bilan = 44 700

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	10 494
Dettes fiscales & sociales	34 206
Autres dettes	
TOTAL	44 700

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires du commissaire aux comptes :

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 2 928 €

Effectif moyen (employés administratifs) :

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	1	
Non Cadres	4	

Annexe aux comptes annuels (suite)

Tableau de répartition du résultat entre les sections

		CENTRE René Rambaud			FNCA	
		LYCEE PROFESSIONNEL	CPS	APPRENTISSAGE	SYNDICAT	FORMATION CONTINUE
7010000000	Vente produits salon	25 399,50	0,00	0,00	0,00	0,00
7061000000	Participation familles	79 605,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7062010000	Participation CPS	0,00	28 620,00	0,00	0,00	0,00
	Contrat					
7062020000	apprentissage	0,00	0,00	249 352,38	0,00	0,00
7062520000	Fournitures apprentis	0,00	0,00	11 000,00	0,00	0,00
	Equipements contrat					
7062500200	apprentissage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Famille fourn					
7063000000	pédagogique	43 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Frais formations BM					
7064000000	CPRO	0,00	24 960,00	0,00	0,00	0,00
7064100000	Achat de POSTICHE	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
	PARTICIPATION					
7066000000	STAGE AGEFOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7066500000	Pole emploi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7081000000	Manifestation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cartes FNC					
7081500000	concours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7082000000	Voyage Mondial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CartesCLER					
7082500000	AFFAIRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Coiffure infos					
7083000000	annonces	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7084000000	Location salle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7085000000	Rbt frais formateur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rétrocession					
7086000000	affranchissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7088000000	Autres produits	128,40	0,00	0,00	0,00	278,85
7089900000	Produits divers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PRODUITS EXPLOITATION	149 012,90	53 980,00	260 352,38	0,00	278,85
7400000000	Subvention CNASEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7410000000	Forfait externat Etat	58 229,20	0,00	0,00	0,00	0,00
	Forfait externat					
7421000000	Région	95 302,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Subventions					
7438000000	diverses	12 514,75	0,00	0,00	0,00	0,00
7478000000	Taxe apprentissage	6 333,49	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUBVENTIONS EXPLOITATION	172 379,44	0,00	0,00	0,00	0,00
7556000000	Droits d'inscription	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cotisations					
7561000000	syndicales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7580000000	Ecart de règlement	26,04	0,00	0,00	0,00	2,53
	Autres produits					
7680000000	financiers	0,00	11 309,45	0,00	0,00	0,00
	Produits					
7710000000	exceptionnels	375,17	0,00	0,00	0,00	0,00
	Produits					
7770000000	exceptionnels	20 334,90	0,00	0,00	0,00	0,00

AUVERGNE FORMATION COIFFURE

7788000000	Produits exceptionnels	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7815000000	Reprise provision	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7815400000	Reprise provision dépréciation créance	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7817400000	Reprise provision dépréciation créance	0,00	0,00	0,00	0,00	2 520,00
7910000000	Transfert de charges	6 677,45	1 121,97	5 411,40	0,00	0,00
	AUTRES PRODUITS	28 163,56	12 431,42	5 411,40	0,00	2 522,53
	TOTAL RECETTES	349 555,90	66 411,42	265 763,78	0,00	2 801,38
6041000000	Prestation CP	0,00	134,07	715,93	0,00	0,00
6045300000	Nettoyage locaux	16 937,18	2 845,85	13 725,89	0,00	0,00
6045400000	Fourn linge propre	12 504,26	1 006,09	3 162,00	0,00	0,00
6048300000	PS SPORT	1 852,20	0,00	0,00	0,00	0,00
6048700000	PS LOISIRS	758,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6061100000	EAU	771,67	129,66	625,37	0,00	0,00
6061200000	Electricité	5 191,62	872,32	4 207,29	0,00	0,00
6061300000	GAZ	6 781,84	1 139,51	5 496,01	0,00	0,00
6065300000	Fournitures mat entretien	617,34	0,00	0,00	0,00	0,00
	TETES STAGE					
6065320000	Contrat apprentissage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fournitures					
6065900000	administratives	2 422,50	360,80	1 133,94	0,00	0,00
6067100000	MFPM pour salons	9 406,01	0,00	0,00	0,00	0,00
6067200000	MFPM Formation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Produits					
6067300000	pharmaceutiques	110,79	8,91	28,02	0,00	0,00
6067500000	MFPM Stages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6068000000	Matières fournir	1 054,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fournitures					
6068000002	apprentissage	0,00	2 730,83	8 582,60	0,00	0,00
	Fournitures					
6068010000	formation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fourn pour cession					
6072000000	famille	24 576,04	0,00	0,00	0,00	0,00
6071000000	Librairie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Locations et charges					
6132100000	loc	34 240,38	5 753,20	27 748,42	0,00	0,00
6132500000	Loc vacances transf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6133000000	Location matériel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Location salle pour					
6134000000	manif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6135000000	Location mobilière	3 206,93	538,84	2 598,90	0,00	0,00
	Location					
6135100000	photocopieur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Location video					
6135200000	projecteur	1 772,15	263,94	829,52	0,00	0,00
	Location config					
6135300000	réseau infor	6 944,39	1 034,27	3 250,57	0,00	0,00
	Loc photocopieur					
6135400000	profs	2 437,00	362,96	1 140,72	0,00	0,00
6135500000	Location standard	1 438,66	241,73	1 165,89	0,00	0,00
6135600000	Location logiciel	1 282,42	309,55	972,87	0,00	0,00
6152100000	Entretien de type loc	3 119,16	524,09	2 527,77	0,00	0,00
	Réparation de biens					
6155000000	immobilier	6 194,79	1 040,87	5 020,26	0,00	0,00
	Contrat de					
6156000000	maintenance	4 498,23	755,81	3 645,37	0,00	0,00

AUVERGNE FORMATION COIFFURE

6161000000	Responsabilité civile	4 698,90	789,53	3 807,99	0,00	325,09
6161200000	Assurance téléphone	107,05	17,99	86,76	0,00	0,00
6169000000	AT élèves	301,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6182000000	Documentation	348,01	28,00	88,00	0,00	0,00
6220000000	Indemnités des élus	328,54	55,20	266,25	0,00	0,00
6226000000	Honoraires CAC+EC	6 378,00	1 539,52	4 838,48	0,00	0,00
6226100000	Honoraires	247,06	59,64	187,42	0,00	0,00
6231000000	Annonces et insertions	5 063,63	1 222,25	3 841,37	0,00	0,00
6232000000	Site internet	954,91	230,50	724,41	0,00	0,00
6234000000	Cadeaux clients	853,92	206,12	647,80	0,00	0,00
6238000000	Divers	67,32	16,25	51,07	0,00	0,00
6239000000	Dons pourboires	340,00	82,07	257,93	0,00	0,00
6247100000	Transports individuels	1 082,96	0,00	0,00	0,00	0,00
6247200000	Transports collectifs	3 011,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6251000000	Voyages et déplacements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252000000	Voyages et déplacements CA	1 110,28	186,55	899,77	0,00	0,00
6256000000	Mission et réception	2 812,39	678,85	2 133,53	0,00	0,00
6258000000	Frais divers	395,67	66,48	320,65	0,00	0,00
6257000000	Frais repas stagiaire	0,00	0,00	0,00	0,00	444,85
6263000000	Affranchissement	2 118,95	136,39	428,66	0,00	141,26
6265000000	Téléphone et télécopie	932,21	225,02	707,19	0,00	0,00
6265200000	Portable Lycée	231,10	55,78	175,31	0,00	0,00
6266000000	Forfait Internet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6268000000	Autres frais postaux	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6270000000	Frais bancaires	127,68	10,27	32,29	0,00	396,70
6281000000	Cotisations adhésion	48,00	11,59	36,41	0,00	0,00
6067110000	MFPM Concours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6132600000	Location garage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6156100000	Contrat photocop Syndicat	0,00	0,00	0,00	0,00	159,91
6161500000	Assurance garage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6165500000	Assurance voiture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6221000000	Honoraires ateliers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253000000	Frais déplacement BM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6265250000	Portable Présidente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6282000000	Reversement stagiaires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL CHARGES EXTERNES	179 676,12	25 671,29	106 108,62	0,00	1 467,81
6333000000	Formation continue	324,09	70,16	220,52	0,00	55,05
6351250000	Taxe habitation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6351300000	TOM	217,34	36,52	176,14	0,00	0,00
6354000000	Droit enregistrement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6378000000	Taxes diverses	55,54	9,33	45,01	0,00	0,00
6379000000	Taxe enseigne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL IMPOTS TAXES	596,98	116,02	441,66	0,00	55,05
6410000000	Frais de personnel	126 388,89	26 366,79	82 867,05	0,00	12 629,98
6410010000	indemnités chômage partiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412000000	Congés payés	3 612,11	694,17	2 181,68	0,00	0,00
6419000000	Remb ind chômage partiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6450000000	Charges sur CP	1 839,48	340,83	1 071,19	0,00	0,00

AUVERGNE FORMATION COIFFURE

6451000000	URSSAF	30 451,07	6 347,21	19 948,36	0,00	2 995,17
6452500000	Mutuelle	3 145,02	627,35	1 971,69	0,00	59,09
6453000000	Retraite	12 026,36	2 489,39	7 823,80	0,00	1 028,65
6470000000	Autres charges de personnel	6 266,57	1 250,03	3 928,65	0,00	117,75
6475000000	Médecine du travail	697,18	144,51	454,16	0,00	61,35
6478000000	Stage de formation	2 640,00	212,41	667,59	0,00	0,00
6483500000	Prévoyance	3 531,64	704,48	2 214,07	0,00	66,36
6413000000	Remb ind chômage partiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6454000000	Pole emploi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL FRAIS PERSONNEL		190 598,33	39 177,16	123 128,23	0,00	16 958,36
6540000000	Pertes sur créances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6580000000	Ecart	0,04	0,00	0,00	0,00	1,49
6581000000	Charges diverses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6710000000	Charges exceptionnelles	0,00	0,67	3,23	0,00	0,00
6712000000	Pénalités amendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6811200000	Dotation amortissements	9 268,19	2 188,88	6 879,34	0,00	0,00
6811210000	Dotation amort subventionné	34 160,71	0,00	0,00	0,00	0,00
6815000000	Dotation aux provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6815400000	Dotation IFC	920,80	62,60	196,74	0,00	41,48
6817400000	Dotation clients douteux	556,00	131,31	412,69	0,00	2 520,00
6950000000	Impôt société	0,00	655,10	2 058,90	0,00	0,00
6718000000	Autres charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL AUTRES CHARGES		44 905,74	3 038,56	9 550,90	0,00	2 562,97
TOTAL CHARGES		415 777,17	68 003,03	239 229,42	0,00	21 044,20
RESULTAT PAR SECTION		-66 221,28	-1 591,61	26 534,36	0,00	-18 242,82
RESULTAT GLOBAL		-59 521,34				

Annexe spécifique aux organismes de formation

Tableau I: Ressources de l'organisme

Origine des fonds	Montant (N)		Montant (N-1)	
	En K€	en %	En K€	en %
I - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	25 399,50	3,99%	20 133,00	2,49%
Etat, Collectivités locales, étab. Pub	314 332,38	49,36%	483 873,14	59,77%
Entreprises: via Fongécif, OMA, FAF	0,00	0,00%	8 575,00	1,06%
Particuliers	124 235,00	19,51%	116 067,50	14,34%
Sous total I	463 966,88	72,86%	628 648,64	77,65%
II-Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes				
Etat, Collectivités locales, étab. Pub	64 562,69	10,14%	61 071,68	7,54%
Régions	107 816,75	16,93%	117 407,36	14,50%
Autres collectivités territoriales		0,00%		0,00%
Sous total II	172 379,44	27,07%	178 479,04	22,05%
III-Ressources diverses				
Autres organismes de formation		0%		0,00%
Autres ressources		0%		0,00%
Sous total III		0%		0,00%
Total des ressources	636 346,32	99,94%	807 127,68	99,70%

Tableau II: Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers			
	Montant (N)		Montant (N-1)	
	En K€	en %	En K€	en %
Diplômantes (1)	636 346,32	78,60%	797 552,68	125,25%
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)		0,00%	9 575,00	1,50%
Insertion sociales		0,00%		0,00%
Total	636 346,32	78,60%	807 127,68	126,76%

Tableau III: Convention de ressources publiques effectées

Convention	Montant initial	Suivi d'exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice