

## ENSEMBLE SCOLAIRE DON BOSCO

Siège social :  
16 Boulevard Anatole France - BP 55  
53102 MAYENNE Cédex

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1<sup>er</sup> août 2024 au 31 août 2025

**ENSEMBLE SCOLAIRE DON BOSCO**

Siège social : 16 Boulevard Anatole France - BP 55 - 53102 MAYENNE Cédex

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 août 2025**

---

A l'assemblée générale de l'association Ensemble Scolaire Don Bosco,

**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 Ensemble Scolaire Don Bosco relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, 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 Ensemble Scolaire Don Bosco 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> août 2024 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

La note 4 de l'annexe décrit les faits majeurs intervenus au cours de l'exercice.

La note 5.1 de l'annexe expose les principes, règles et méthodes comptables, conformément aux dispositions particulières concernant les associations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à LAVAL, le 10 novembre 2025.

**SODEFI AUDIT**

*Commissaire aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique*

Représentée par Thierry MARTEAU

Actif		Au 31/08/2025			Au 31/08/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	10 728	10 728	
		Frais de recherche et développement			
		Donations temporaires d'usufruit			
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	43 780	29 905	13 874
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		<b>TOTAL</b>	<b>54 508</b>	<b>40 633</b>	<b>13 874</b>
	Immobilisations corporelles	Terrains	304 361	58 258	246 102
		Constructions	19 908 575	13 731 878	6 176 696
		Inst.techniques, mat.out.industriels	4 288 166	3 532 307	755 858
Actif circulant		Immobilisations corporelles en cours	413 423	413 423	267 647
		Avances et acomptes			
		<b>TOTAL</b>	<b>24 914 526</b>	<b>17 322 445</b>	<b>7 592 081</b>
		Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées	856		856
		Autres titres immobilisés			
		Prêts			
		Autres	2 024		2 024
		<b>TOTAL</b>	<b>2 881</b>	<b>2 881</b>	<b>2 881</b>
		<b>Total I</b>	<b>24 971 915</b>	<b>17 363 078</b>	<b>7 608 836</b>
Actif circulant		Stocks et en cours	32 969		32 969
					28 466
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	135 460	9 453	126 007
		Créances reçues par legs ou donations			
		Autres	112 394		112 394
		<b>TOTAL</b>	<b>247 854</b>	<b>9 453</b>	<b>238 401</b>
					<b>308 912</b>
	Divers	Valeurs mobilières de placement	700 000		700 000
		Instruments de trésorerie			
		Disponibilités	2 014 507		2 014 507
Actif circulant		Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	91 844		91 844
		<b>Total II</b>	<b>3 087 175</b>	<b>9 453</b>	<b>3 077 722</b>
					<b>2 980 800</b>
		Frais d'émission des emprunts III			
		Primes de remboursement des emprunts IV			
		Ecart de conversion Actif V			
		<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>28 059 091</b>	<b>17 372 531</b>	<b>10 686 559</b>
					<b>10 765 901</b>
	Renvois	(1) Dont droit au bail			
		(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			
		(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)			



Passif		Au 31/08/2025	Au 31/08/2024
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	4 643 587	4 643 587
	Fonds propres complémentaires	123 356	123 356
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	165 203	165 203
	Report à nouveau	481 252	333 405
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		174 926	147 846
Situation nette (sous-total)		5 588 327	5 413 400
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		2 486 299	2 740 328
Provisions réglementées			
Total I		8 074 626	8 153 728
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	65 469	9 814
Total II		65 469	9 814
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	189 744	179 565
Total III		189 744	179 565
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	1 250 919	1 335 581
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	26 520	36 973
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	215 110	108 706
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	193 971	163 637
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	92 616	162 886
	Autres dettes	346 413	376 322
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	231 167	238 684
Total IV		2 356 718	2 422 792
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		10 686 559	10 765 901
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		





		Du 01/09/2024 Au 31/08/2025 12 mois	Du 01/08/2023 Au 31/08/2024 13 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	27 497	32 327
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	3 152 069	3 095 795
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 679 305	2 568 990
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	5 000	14 000
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	244 326	201 079
	Utilisations des fonds dédiés	1 740	
	Autres produits	1 239	2 487
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>6 111 178</b>	<b>5 914 680</b>
	Achats de marchandises	62 927	59 549
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	2 576 779	2 463 926
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	230 560	228 132
	Salaires et traitements	1 965 111	1 975 246
	Charges sociales	600 201	622 744
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	814 112	845 039
	Dotations aux provisions	15 117	3 050
	Reports en fonds dédiés	57 395	9 814
	Autres charges	1 337	2 237
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>6 323 544</b>	<b>6 209 742</b>
	<b>1: Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>-212 365</b>	<b>-295 062</b>

		Du 01/09/2024 Au 31/08/2025 12 mois	Du 01/08/2023 Au 31/08/2024 13 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	58 934	62 855
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>58 934</b>	<b>62 855</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	24 303	27 990
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>	<b>24 303</b>	<b>27 990</b>
2. Résultat financier (III-IV)		34 631	34 864
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-177 734	-260 197
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	25 754 361 331	14 269 395 789
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>387 085</b>	<b>410 058</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	21 015 6 975	861 329
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>27 991</b>	<b>1 190</b>
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		359 094	408 867
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		6 433	823
Total des produits (I + III + V)		6 557 198	6 387 593
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		6 382 271	6 239 747
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>174 926</b>	<b>147 846</b>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		49 464	42 839
Total		49 464	42 839
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		49 464	42 839
Total		49 464	42 839



# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2025



## Table des matières

<b>1</b>	<b>Objet social</b>	<b>4</b>	
<b>2</b>	<b>Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées</b>	<b>5</b>	
<b>3</b>	<b>Description des moyens mis en œuvre</b>	<b>5</b>	
<b>4</b>	<b>Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture</b>		<b>5</b>
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5	
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	6	
<b>5</b>	<b>Principes et méthodes comptables</b>	<b>6</b>	
5.1	Principes généraux	6	
5.1.1	Changements de méthode comptable	6	
5.1.2	Changements d'estimation	6	
5.1.3	Corrections d'erreurs	6	
5.2	Dérogations	6	
5.3	Principales méthodes comptables	6	
<b>6</b>	<b>Informations relatives aux postes du bilan</b>	<b>7</b>	
6.1	Actif immobilisé	7	
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	9	
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	11	
6.2	Actif circulant	13	
6.2.1	Précisions sur d'autres créances	13	
6.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	14	
6.4	Fonds propres	14	
6.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	14	
6.4.2	Subventions d'investissement	16	
6.5	Fonds reportés et dédiés	17	
6.5.1	Fonds dédiés	17	
6.6	Provision pour risques et charges	18	
6.6.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	18	
6.7	Dettes	19	
6.7.1	Emprunts et autres dettes assimilés	19	
6.7.2	Précisions sur d'autres dettes	19	
6.8	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	20	
<b>7</b>	<b>Informations relatives au Compte de résultat</b>	<b>21</b>	
7.1	Résultats par activité ou établissement	21	
7.2	Produits du compte de résultat	21	
7.2.1	Produits de tiers financeurs	21	
7.2.2	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	23	
7.3	Charges du compte de résultat	23	
7.3.1	Reports en fonds dédiés	23	

7.4	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	24
7.4.1	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	24
8	Informations relatives à l'effectif	25

## 1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'association a pour objet, dans le respect du droit français d'une part, des textes fondamentaux de l'Enseignement catholique et des accords conclus en son sein d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

L'association pourra se livrer à toute activité se rapportant directement ou indirectement, à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes leurs formes.

A cette fin elle pourra réaliser toutes les activités parascolaires telles que l'accueil, le transport, l'hébergement, la restauration, la mise à disposition de locaux, et d'une manière générale se livrer à toute activité de quelque nature que ce soit, en lien avec son objet principal. Elle pourra passer convention avec l'Etat, les collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme concourant même partiellement à son objet.

Elle pourra acquérir tous les biens nécessaires à la réalisation de son objet ou en avoir la jouissance. Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.



## 2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée selon le tableau ci-après :

	2024-2025	2023-2024
Pré-scolaire	207	213
Ecole	342	351
<b>Total Primaire</b>	<b>549</b>	<b>564</b>
Collège	657	654
<b>Total collège</b>	<b>657</b>	<b>654</b>
Lycée général	347	353
Lycée professionnel	398	363
<b>Total Lycée</b>	<b>745</b>	<b>716</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1951</b>	<b>1933</b>

## 3 Description des moyens mis en œuvre

L'association entreprend toutes actions qui apparaissent nécessaires à la poursuite de son objet.

## 4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

### 4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

En raison de la modification de la date de clôture en N-1, l'exercice clos au 31/08/2024 comportait 13 mois, contrairement à celui clos au 31/08/2025 qui comporte 12 mois.

La SCI JOUVENCE a été liquidée : le bail à construction, d'une durée de 30 ans, signé le 1<sup>er</sup> décembre 1991, entre l'OGEC et la SCI prévoyait qu'à l'expiration du bail (le 30 novembre 2021), les constructions (rue de Jouvence) deviendraient de plein droit la propriété de l'OGEC, sans que cette accession ait besoin d'être constatée par un acte. Un actif d'un montant d'1€ a été constaté dans les comptes.



#### 4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

## 5 Principes et méthodes comptables

### 5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

#### 5.1.1 Changements de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable ayant un impact significatif.

#### 5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

#### 5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

### 5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

### 5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;





## 6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

### 6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :



- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.



## 6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations	Frais d'établissement Total I	10 728	-	-	-	10 728
	Autres immobilisations incorporelles Total II	43 780	-	-	-	43 780
Immobilisations corporelles	Terrains	184 529	119 832	-	-	304 361
	Constructions	19 649 909	264 308	5 641	-	19 908 575
	Install. Tech., mat., outillage	3 880 485	104 564	17 078	-	3 967 971
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	42 146	-	-	-	42 146
	Mat bur., informatique, mobilier	271 334	10 342	3 627	-	278 049
	Immo. Corp. En cours	267 647	393 419	247 643	-	413 423
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	<b>Total III</b>	<b>24 296 051</b>	<b>892 465</b>	<b>273 989</b>	<b>-</b>	<b>24 914 526</b>
Immobilisations financières	Participations	857	-	-	-	857
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	2 024	-	-	-	2 024
	<b>Total IV</b>	<b>2 881</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 881</b>
<b>Total général</b>		<b>24 353 440</b>	<b>892 465</b>	<b>273 989</b>	<b>-</b>	<b>24 971 915</b>



## 6.1.1.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	247 643		644 822		
Immobilisations financières					
<b>Total</b>	<b>247 643</b>		<b>644 822</b>		

## 6.1.1.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	247 643		11 894		14 453
Immobilisations financières					
<b>Total</b>	<b>247 643</b>		<b>11 894</b>		<b>14 453</b>



## 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	10 728	-	-	10 728
	Autres immobilisations incorporelles Total II	20 248	9 658	-	29 906
Amortissements corporelles	Terrains	51 670	6 588	-	58 258
	Constructions	13 137 314	600 207	5 642	13 731 879
	Install. Tech., mat., outillage	3 206 303	166 471	11 592	3 361 183
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	20 947	5 089	-	26 036
	Mat bur., informatique, mobilier	121 127	26 100	2 138	145 089
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	16 537 362	804 455	19 372	17 322 445
Total général		16 568 338	814 113	19 372	17 363 079





6.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		9 658		
Immobilisations corporelles		804 455		
Immobilisations financières				
<b>Total</b>		<b>814 113</b>		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	9 658		
Immobilisations corporelles	804 455		
Immobilisations financières			
<b>Total</b>	<b>814 113</b>		

6.1.2.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles		4 919	14 453
Immobilisations financières			
<b>Total</b>		<b>4 919</b>	<b>14 453</b>





## 6.1.2.3 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Taux
Immobilisations incorporelles	Linéaire	3 ans
Constructions	Linéaire	20 à 40 ans
Installations techniques et agencements	Linéaire	3 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 10 ans

## 6.2 Actif circulant

### 6.2.1 Précisions sur d'autres créances

Région : Subvention d'investissements	25 702 €
Région : subvention de fonctionnement	474 €
Département : Subvention de fonctionnement	11 670 €
Commune Subvention :	15 545 €
Factures à établir :	83 353 €
Personnel	781 €
Etat – autres produits à recevoir	8 094 €
Trésorerie Intérêts à recevoir sur placement financiers	24 502 €
Autres divers produits à recevoir	<u>39 963 €</u>
	210 084 €

### 6.2.1.1 Charges constatées d'avance

Détail des charges constatées d'avance	Montant		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
	91 845		



### 6.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Créances	6 356	4 939	1 842	9 453
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>6 356</b>	<b>4 939</b>	<b>1 842</b>	<b>9 453</b>

### 6.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

#### 6.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice		Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice	
	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont
Fonds propres sans droit de reprise	4 643 587								4 643 587	
Fonds propres avec droit de reprise	123 356								123 356	
Ecart de réévaluation										
Réserves	165 204								165 204	
« dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »										
Report à nouveau	333 406		147 847						481 252	
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »										
Excédent ou déficit de l'exercice	147 847				174 927				174 927	
« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »										
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>5 413 400</b>		<b>-147 847</b>		<b>174 927</b>				<b>5 588 327</b>	
Fonds propres (Dotations) consommables										
Subventions d'investissement	2 740 329				103 313		357 342		2 486 300	
Provisions réglementées										
<b>Total</b>	<b>8 153 727</b>				<b>278 240</b>		<b>357 342</b>		<b>8 074 627</b>	

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices ouverts à compter du 1/1/2020, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat de l'exercice est reporté à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentées séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

**Eclairer**  
**Entreprendre**  
**Réussir**



© RYDGE Conseil

#### 6.4.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires (				
— Valeur patrimoine intégré	953 841 €			953 841 €
— Apports sans droit de reprise	3 689 747 €			3 689 747 €
Fonds propres complémentaires				
— Fonds de trésorerie	123 356 €			123 356 €

#### 6.4.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présenté au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1<sup>er</sup> exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).





## — Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
<b>Montant nominal :</b>				
Affectées à des biens non renouvelables	7 876 103	103 313		7 979 416
Affectées à des biens renouvelables	-			
<b>TOTAL</b>	<b>7 876 103</b>	<b>103 313</b>	<b>-</b>	<b>7 979 416</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>				
Affectées à des biens non renouvelables	5 135 775		- 357 342	5 493 117
Affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>	<b>5 135 775</b>	<b>-</b>	<b>- 357 342</b>	<b>5 493 117</b>
<b>Solde net en fonds propres :</b>				
Affectées à des biens non renouvelables	2 740 328	103 313	357 342	2 486 299
Affectées à des biens renouvelables	-			
<b>TOTAL</b>	<b>2 740 328</b>	<b>103 313</b>	<b>357 342</b>	<b>2 486 299</b>

## 6.5 Fonds reportés et dédiés

### 6.5.1 Fonds dédiés

Ces sommes sont rapportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>							
Végétalisation de la cour de l'école St Martin	9 000 €		490 €			8 510 €	
ERASMUS	815 €	53 789 €	815 €			53 789 €	
AGEFIPH		3 607	436 €			3 171 €	
<b>TOTAL</b>	<b>9 815 €</b>	<b>57 396 €</b>	<b>1 741 €</b>			<b>65 470 €</b>	



Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources disponibles à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

## 6.6 Provision pour risques et charges

### 6.6.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	189 744 €		189 744 €

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques sont précisées ci-après :

— Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé (le cas échéant par catégorie),
- Taux d'actualisation : 3,77%/ 3,45%,
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1,5%/1,5%,

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission),

— Les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de **37%**



## 6.7 Dettes

### 6.7.1 Emprunts et autres dettes assimilés

#### 6.7.2 Précisions sur d'autres dettes

	Nature	Total
Intérêts courus sur emprunts	Exploitation	1 885 €
Factures non parvenues	Exploitation	77 868 €
Dettes sociales	Exploitation	12 913 €
Dettes fiscales	Exploitation	44 316 €
Autres dettes	Exploitation	19 860 €

#### 6.7.2.1 Produits constatés d'avance

Fonds sociaux à affecter	1 862 €
Subventions diverses	37 932 €
Forfaits externats lycées	<u>191 374 €</u>
	231 168 €

## 6.8 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	857		857
	Prêts	-		
	Autres	2 025		2 025
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	135 460	135 460	
	Autres	112 394	112 394	
Charges constatées d'avance		91 845	91 845	
TOTAL		342 581	339 699	2 882

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	1 250 920	156 451	604 068	490 401
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		26 520	26 520		
Fournisseurs et comptes rattachés		215 110	215 110		
Dettes fiscales et sociales		193 971	193 971		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		92 616	92 616		
Autres dettes		346 413	346 413		
Produits constatés d'avance		231 167	231 167		

TOTAL	2 356 717	1 262 248	604 068	490 401
Emprunts souscrits en cours d'exercice	104 736 €			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	189 398 €			
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture				

## 7 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;

Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;

Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

### 7.1 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<b>Gestion propre (= libre)</b>		
— Etablissement scolaire Don Bosco		208 346 €
— CFP Don Bosco	33 419 €	
<b>Résultat de l'exercice</b>		174 927 €

### 7.2 Produits du compte de résultat

#### 7.2.1 Produits de tiers financeurs

##### 7.2.1.1 Concours publics et subventions d'exploitation

###### 7.2.1.1.1 Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;

Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

#### 7.2.1.1.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

**Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.**

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

### 7.2.1.1.3 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics		44 066 €	2 169 942 €		79 076 €
Subvention d'exploitation		27 446 €	132 287 €	64 817 €	161 672 €
Subvention d'investissement					

### 7.2.1.2 Contributions financières

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par exemple, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

### 7.2.2 Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges

Reprises

- Sur dépréciation d'autres actifs : 1 842 €

### 7.3 Charges du compte de résultat

#### 7.3.1 Reports en fonds dédiés

Seules les charges d'exploitation (et non les charges financières ni les charges exceptionnelles) comptabilisées sur l'exercice peuvent être affectées à (l'utilisation des fonds pour) des projets définis.



#### 7.4 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature :

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes

- Interventions bénévoles : ces interventions ont été valorisées pour 2024/2025 à 49 464 € (SMIC horaire 2025 charges sociales incluses taux 33,45%)

#### 7.4.1 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

##### 7.4.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 508 €	
Au titre d'autres prestations		
<b>Honoraires totaux</b>	<b>5 508 €</b>	

**Éclairer  
Entreprendre  
Réussir**



© RYDGE Conseil



## 8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Directeurs et directeurs adjoints	4
Agents de maîtrise et Techniciens	
Formateurs	2
Autres personnels à contrat à durée indéterminée	55
<b>Total</b>	<b>61</b>