

Jean-Christophe CARREL
Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF IAE de Dijon

Christophe GABET
Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF – Université
Jean Monnet

ASSOCIATION SCOLAIRE MARISTE BURY ROSAIRE

Siege social : 1, Avenue Georges Pompidou, 95580 MARGENCY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Août 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Association Scolaire Mariste Bury Rosaire 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 à la fin de cet exercice.

II. 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.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

IV. 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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

V. 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 du 10 Novembre 2025.

VI. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Villeurbanne, le 12 novembre 2025

Le Commissaire aux Comptes,

Pour Groupe ACTICONSEIL

Jean-Christophe GARREL



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

BILAN ACTIF

Association Scolaire Mariste Bury Rosaire

ACTIF		01/09/2024 au 31/08/2025			01/09/2023 au 31/08/2024
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
	- Frais d'établissement	-	-	-	-
	- Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
	- Dotations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	57 440	57 440	-	810
	- Autres Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	57 440	57 440	-	810
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
	- Terrains	-	-	-	-
	- Constructions	670 538	644 096	26 442	32 774
	- Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 200 182	3 444 427	755 755	775 997
	- Autres Immobilisations Corporelles	1 537 795	1 148 639	389 156	298 379
	- Immobilisations corporelles en cours	175 565	-	175 565	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelles	-	-	-	-
	- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 584 080	5 237 162	1 346 919	1 107 151
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
	- Participations et créances rattachées	-	-	-	-
	- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	- Prêts	-	-	-	-
	- Autres Immobilisations financières	97 000	-	97 000	100 081
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	97 000	-	97 000	100 081
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	6 738 520	5 294 601	1 443 919	1 208 042
A C T I F C I R C U L A N T	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	32 832	-	32 832	21 503
	CREANCES :				
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés	26 395	6 324	20 071	1 831
	- Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
	- Autres	176 589	-	176 589	310 878
	TOTAL CREANCES	202 984	6 324	196 660	312 709
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	-	-	-	-
	INSTRUMENTS DE TRESORERIE	-	-	-	-
	DISPONIBILITES	9 819 009	-	9 819 009	8 951 295
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	149 101	-	149 101	173 146
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	10 203 926	6 324	10 197 601	9 458 653
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III)		-	-	-	-
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)		-	-	-	-
ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)		-	-	-	-
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		16 942 446	5 300 926	11 641 520	10 666 694

BILAN PASSIF

Association Scolaire Mariste Bury Rosaire

PASSIF		01/09/2024 au 31/08/2025	01/09/2023 au 31/08/2024
F O N D S A S S O C I A T I F S	FONDS PROPRES		
	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	643 103	643 103
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	643 103	643 103
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-	-
	ECARTS DE REEVALUTION	-	-
R E S E R V E S	RESERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
	Réserves pour projet de l'entité	8 002 081	7 612 811
	Autres réserves	-	-
	TOTAL RESERVES	8 002 081	7 612 811
	REPORT A NOUVEAU	7 000	7 000
	RESULTAT DE L'EXERCICE	325 575	389 270
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	8 977 760	8 652 184
	FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	-	-
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	107 386	7 742
P R O V I S I O N S	PROVISIONS RELEMENTEES	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	9 085 146	8 659 927
	FONDS REPORTES ET DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
	Fonds dédiés	-	-
	TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (II)	-	-
	PROVISIONS		
	Provisions pour risques	3 000	3 000
	Provisions pour charges	735 401	764 914
	TOTAL PROVISIONS (III)	738 401	767 914
D E T T E S	DETTE		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
	Emprunts et dettes financières diverses	-	-
	Avances et acomptes reçus	352 589	351 967
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	569 749	472 799
	Dettes des legs ou donations	-	-
	Dettes fiscales et sociales	407 728	318 680
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	165 437	33 679
	Autres dettes	237 205	14 635
G R O U P E A C T I C O N S E I L	Instruments de trésorerie	-	-
	Produits constatés d'avance	85 265	47 095
	TOTAL DETTES (IV)	1 817 973	1 238 854
	ECARTS DE CONVERSION DE PASSIF (V)	-	-
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)	11 641 520	10 666 694

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

COMPTE DE RESULTAT
Association Scolaire Mariste Bury Rosaire

	01/09/2024- 31/08/2025	01/09/2023- 31/08/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	45 962	44 626
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	104 182	106 748
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	9 407 317	9 205 332
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 411 743	3 374 952
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		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transfert de charges	138 145	234 019
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	62 471	62 763
TOTAL I	13 169 819	13 028 440
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	82 412	84 163
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	7 101 725	7 234 115
Aides financières	226 732	2 100
Impôts, taxes et versements assimilés	371 690	386 061
Salaires et traitements	3 300 989	3 331 620
Charges sociales	1 526 062	1 491 288
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	297 413	268 752
Dotations aux provisions	103 206	130 677
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	18 329	16 370
TOTAL II	13 028 558	12 945 147
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	141 260	83 293

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

COMPTE DE RESULTAT

Association Scolaire Mariste Bury Rosaire

GROUPE ARTIFICONSEIL
 S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
 Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@artificonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

	01/09/2024- 31/08/2025	01/09/2023- 31/08/2024
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	261 060	296 066
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	261 060	296 066
CHARGES FINANCIERES		
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		
TOTAL IV	0	0
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)	261 060	296 066
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	402 320	379 359
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	13 012	33 690
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges		
TOTAL V	13 012	33 690
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	0	0
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	13 012	33 690
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	89 756	23 779
Total des produits (I + III + V)	13 443 890	13 358 196
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	13 118 315	12 968 925
5 - EXCEDENT OU DEFICIT	325 575	389 270

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

ANNEXE DES COMPTES

ASSOCIATION SCOLAIRE MARISTE BURY ROSAIRE

EXERCICE CLOS LE 31/08/2025

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

1. INFORMATIONS GÉNÉRALES

1.1. Identification de l'Association Scolaire Mariste Bury Rosaire

1.1.1. Objet social

L'ASMBR située au 1 avenue Georges Pompidou à Margency (95580) a pour objet de créer, organiser, gérer, favoriser et développer toutes œuvres d'éducation morale, intellectuelle, physique, familiale, sociale et professionnelle en se référant à l'esprit des fondateurs maristes (Source Statuts).

1.1.2. Nature et périmètres des activités

L'ensemble scolaire comprend à ce jour :

- L'école Le Rosaire située au 39 rue du Général de Gaulle à Saint-Leu-la-Forêt, qui accueille 391 enfants de la petite section au CM2 : 3 classes maternelles et 11 classes élémentaires (2 classes par niveau du CP au CM2 et une ULIS).
- Le collège Le Rosaire, situé au 39 rue du Général de Gaulle à Saint-Leu-la-Forêt, qui accueille 735 élèves (6 classes par niveau de la 6^{ème} à la 3^{ème}).
- Le collège Notre-Dame de Bury situé au 1 avenue Georges Pompidou à Margency, qui accueille 815 élèves (6 classes par niveau de la 6^{ème} à la 3^{ème}).
- Le lycée Notre-Dame de Bury situé au 1 avenue Georges Pompidou à Margency, qui comprend le lycée général (744 élèves sur 22 classes), le lycée technique (61 élèves sur 2 classes) et Bury Sup situé au 3 avenue du 18 juin à Margency (54 élèves en BTS Commerce International, 57 élèves en DCG, 19 élèves en Licence Commerce International, 15 élèves en BTS Négociation Digitalisation de la Relation Client soit 7 classes).

L'ensemble scolaire propose des activités annexes, telles que la restauration et pour certaines unités pédagogiques l'étude et la garderie.

1.1.3. Les moyens mis en œuvre

MOYENS EN RESSOURCES HUMAINES	
	Effectif ETP 31/08/2025
Personnel Association	88,25
Enseignants mis à disposition par l'Etat	149,78

Les locaux scolaires sont loués par l'ASMBR auprès de l'Association Immobilière Bury Rosaire concernant principalement les parcelles situées à Saint-Leu-la-Forêt et auprès de la Sasime concernant les parcelles situées à Margency.

1.2. Faits marquants de l'exercice

L'exercice 2024/2025 est marqué par la mise en place de la gestion technique des bâtiments sur le site de Bury et par le début des travaux du projet de réhabilitation et d'extension du Rosaire. Concernant le projet Rosaire le montant des marchés signés par l'Asmbr s'élève à 2 850 k€ et le montant engagé au 31/08/25 s'élève à 93 k€.

2. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1. Durée et dates de l'exercice comptable

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er septembre 2024 au 31 août 2025.

2.2. Référentiel comptable

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2025 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (rèlements ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2023) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

2.3. Dérogations aux principes et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base (continuité de l'exploitation, indépendance des exercices) et conformément aux règles générales d'établissement.

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

Rappelons que les méthodes comptables suivantes, spécifiques aux associations, sont appliquées.

2.4. Changements comptables

Aucun changement comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

3. NOTES SUR LE BILAN

3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

- Immobilisations incorporelles
Les immobilisations incorporelles ont été évaluées à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
Ces immobilisations sont amorties suivant le mode linéaire sur une durée de 3 ans.
- Immobilisations corporelles
La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (cf. Tableau I).

- Amortissements
Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon la méthode linéaire.
 - Agencements, aménagements, installations : sur 10 à 20 ans
 - Mobilier et matériel scolaire : sur 5 à 10 ans
 - Matériel informatique : sur 3 ans
 - Matériel et mobilier de fonctionnement : sur 5 à 10 ans
 - Matériel de transport : sur 5 ans
 - Gros œuvre : sur 20 ans

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (cf. Tableau II).

3.2. Dépréciation d'éléments d'actifs

Les provisions pour créances douteuses sont déterminées au cas par cas en fonction des créances jugées comme probablement perdues.

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (cf. Tableau III).

3.3. Échéance des créances et des dettes

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (cf. Tableau IV).

3.4. Valeurs mobilières de placement

Néant.

3.5. Fonds propres

Un tableau de variation des fonds propres est joint (cf. Tableau V).

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

3.6. Subvention d'investissement

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produit exceptionnel.

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

Les tableaux de suivi des subventions d'investissement sont joints (cf. Tableaux VI).

3.7. Provisions

La provision pour indemnité de départ à la retraite est comptabilisée à hauteur de 395 k€ en fin d'exercice. Elle est déterminée salarié par salarié en utilisant le calcul actuariel préconisé par les règles comptables prévues en la matière et en application de la convention collective des salariés des établissements privés 2015.

Provision pour gros entretien : comptabilisation sur la base du plan de patrimoine des sites pour les interventions prévisionnelles de gros entretien à charge de l'association scolaire (provision de 341 k€ au 31 août 2025).

Un tableau des mouvements des provisions est joint (cf. Tableau VII).

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

4.1. Méthodes retenues pour la comptabilisation des cotisations

Les cotisations collectées pour le compte de l'Apel sont inscrites en produits et les cotisations reversées en charges car l'ASMBR collecte en son nom (46 k€).

4.2. Ventilation du chiffre d'affaires par activité

Un tableau du chiffre d'affaires est joint (cf. Tableau VIII).

4.3. Information sur les concours publics et les subventions

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint (cf. Tableau IX).

4.4. Effectif employé pendant l'exercice

L'effectif employé pendant l'exercice s'élève à 211 salariés dont 100 cdi se décomposant comme suit : 43 cadres, 23 agents de maîtrise et 34 employés.

4.5. Rémunération dirigeants (conformément à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006)

Cette information ne sera pas communiquée car elle conduirait à donner la rémunération d'une seule et même personne.

4.6. Honoraires de commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes facturés au titre du contrôle légal des comptes de l'exercice clos au 31 août 2025, figurant au compte de résultat de l'exercice, est de 14 590 € HT.

4.7. Rattachement des charges et des produits à l'exercice

- Produits et charges imputables à un autre exercice : produits constatés d'avance et charges constatées d'avance (cf. Tableau X).
- Charges à payer et produits à recevoir rattachés aux postes de dettes et de créances (cf. Tableau XI).

4.8. Charges et Produits Financiers

Un tableau des charges et produits financiers est joint (cf. Tableau XII).

4.9. Charges et Produits Exceptionnels

Un tableau des charges et produits exceptionnels est joint (cf. Tableau XIII).

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires de travail, de biens ou de services, devraient être valorisées et figurer au pied du compte de résultat.

L'organisation actuelle de l'association n'a pas permis de valoriser à la date de clôture le bénévolat qui représente toutefois un montant peu significatif.

5.2. Engagements financiers donnés et reçus

Il n'y a aucun engagement financier donné ou reçu.

5.3. Evènement significatif intervenu postérieurement à la date de clôture

Nos sites ont eu à subir une tempête majeure dans la soirée du 20 octobre, l'établissement étant fermé à cette date pour cause de vacances scolaires.

Les dégâts concernent essentiellement le parc de nos sites d'enseignement (chute d'un nombre conséquent d'arbres anciens) et dans une moindre mesure les bâtiments (sites LEROUX et BURY).

Les démarches sont en cours en lien avec les entités propriétaires aux fins notamment de chiffrer les préjudices (avec notamment l'enlèvement des bois couchés et le réaménagement consécutif du parc), le reste à charge éventuel pour l'association scolaire pourrait être significatif mais n'est pas connu à date.

Dans la foulée de cet évènement météorologique, les mesures prises par la communauté éducative ont permis de poursuivre l'activité au retour des élèves le 3 novembre 2025.

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions et mises hors service	Virements de poste à poste	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	57 440				57 440
Autres immobilisations incorporelles					
Total I	57 440	0	0	0	57 440
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	670 538				670 538
Installations techniques, matériel et outillage de l'activité	4 111 747	193 842	-105 407		4 200 182
Autres immobilisations corporelles	1 403 590	164 876	-30 671		1 537 795
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours		175 565			175 565
Avances et acomptes					
Total II	6 185 875	534 283	-136 078	0	6 584 080
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	100 081		-3 081		97 000
Total III	100 081	0	-3 081	0	97 000
TOTAL GENERAL (I+II+III)	6 343 396	534 283	-139 159	0	6 738 520

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papiillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00031

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)

AMORTISSEMENTS	Montant début d'exercice	Dotation	Reprise	Virements de poste à poste	Montant fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	56 630	810			57 440
Autres immobilisations incorporelles					
Total I	56 630	810			57 440
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	637 764	6 332			644 096
Installations techniques, matériel et outillage de l'activité	3 335 750	214 084	-105 407		3 444 427
Autres immobilisations corporelles	1 105 211	74 099	-30 671		1 148 639
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Total II	5 078 724	294 515	-136 078		5 237 162
TOTAL GENERAL (I+II)	5 135 354	295 325	-136 078		5 294 601

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

TABEAU DES MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)

OBJET DES DÉPRÉCIATIONS			Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DÉPRÉCIATIONS	Immobilisations :	<ul style="list-style-type: none"> • Incorporelles • Corporelles • Financières 				
	Stocks et en-cours					
	Comptes usagers (familles, élèves)		9 604	2 088	-5 368	6 324
	Autres créances					
	Valeurs mobilières de placement					
	TOTAL		9 604	2 088	-5 368	6 324
DOTATIONS ET REPRISES	D'exploitation			2 088	-5 368	
	Financières					
	Exceptionnelles					

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES (TABLEAU IV)

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	moins 1 an	plus 1 an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	97 000		97 000
Actif circulant			
Avances et acomptes versés sur commandes	32 832	32 832	
Créances redevables et comptes rattachés	26 395	26 395	
Autres créances	176 589	176 589	
Charges constatées d'avance	149 101	149 101	
TOTAL	481 917	384 917	97 000
(1) dont prêts accordés au cours de l'exercice			
(2) dont remboursements obtenus au cours de l'exercice			

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	moins 1 an	1 à 5 ans	plus 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	352 589	352 589		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	569 749	569 749		
Dettes fiscales et sociales	407 728	407 728		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	165 437	165 437		
Autres dettes	237 205	237 205		
Produits constatés d'avance	85 265	85 265		
TOTAL	1 817 973	1 817 973		

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (TABLEAU V)

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	643 103				643 103
Ecart de réévaluation					
Réserves	7 612 811	389 270			8 002 081
Report à nouveau	7 000				7 000
Résultat de l'exercice	389 270	-389 270	325 575		325 575
Situation nette (sous-total)	8 652 184	0	325 575	0	8 977 760
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	7 742		99 644	0	107 386
Subventions d'investissements amortissables brutes	595 147		112 656		707 803
Subventions d'investissements amortissables amorties	-587 405		-13 012		-600 417
Provisions réglementées					
TOTAL DES FONDS PROPRES	8 659 927		425 219	0	9 085 146

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
Email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

TABLEAUX DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (TABLEAU VI)

1 - TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la clôture de l'exercice
Montant nominal :				
Subventions affectées à des biens non renouvelables				
Subventions affectées à des biens renouvelables	274 206	90 889		365 095
Taxe d'apprentissage	320 942	21 767		342 708
Total	595 147	112 656	0	707 803
Quotes-parts virées au résultat :				
Subventions affectées à des biens non renouvelables				
Subventions affectées à des biens renouvelables	274 206			274 206
Taxe d'apprentissage	313 199	13 012		326 211
Total	587 405	13 012	0	600 417
Total net	7 742	99 644	0	107 386

2 - TABLEAU DE DETAIL DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

NATURE DES SUBVENTIONS (projet et financeur)	Montant à l'origine ANC 2018-06	Montant à l'ouverture de l'exercice	Montant viré au compte de résultat de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
Subvention Région chaufferie Bury sup	9 938	9 938		9 938
Subvention Région chaufferie lycée	33 397	33 397		33 397
Subvention Département toiture bâtiment E	50 965	50 965		50 965
Subvention Département chaudière	55 552	55 552		55 552
Subvention Département vestiaires Rosaire	124 354	124 354		124 354
Subvention Région sécurisation				20 896
Subvention Région sécurisation				69 993
Total	274 206	274 206	0	365 095

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VII)

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
PROVISIONS	Risques	3 000			3 000
	Charges	99 697		-99 697	0
	Gros entretien	325 246	31 659	-16 167	340 738
	Autres provisions pour charges (IDR)	339 971	71 547	-16 855	394 663
	TOTAL	767 914	103 206	-132 718	738 401
DOTATIONS ET REPRISES	D'exploitation		103 206	-132 718	
	Financières				
	Exceptionnelles				

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

TABLEAU DU CHIFFRE D'AFFAIRES (TABLEAU VIII)

PAR UNITÉ PÉDAGOGIQUE	Exercice N (ANC n° 2018-06)	Exercice N-1 (ANC n° 2018-06)
Ecole	1 377 914	1 323 395
Collège B	2 677 848	2 590 460
Collège R	2 312 872	2 281 066
Lycée	2 629 618	2 522 028
Supérieur	287 054	305 016
Supérieur : Formation initiale par apprentissage	226 193	290 115
TOTAL	9 511 499	9 312 080

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

TABEAU DE DETAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS (TABLEAU IX)

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS OBTENUS AU COURS DE L'EXERCICE	Exercice N (ANC n° 2018-06)	Exercice N-1 (ANC n° 2018-06)
Aides à l'emploi	5 000	10 000
Aides au développement des compétences		
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles		
Financement des formations par apprentissage		
Forfaits d'externat		
dont forfait Etat	1 231 518	1 227 496
dont forfait Région	640 066	637 289
dont forfait Département	1 293 243	1 295 746
dont forfait Communes et groupements de communes	144 173	133 272
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
Autres concours publics		
Sous-total concours publics	3 314 000	3 303 802
Subventions État	7 875	8 864
Subventions Région	5 640	6 962
Subventions Département		
Subventions Communes et groupements de communes		
Autres subventions d'exploitation		
TA	81 754	48 469
Fonds sociaux	2 473	6 855
Aide à l'embauche des jeunes		
Report de subventions		
Sous-total subventions d'exploitation	97 742	71 150
Total concours publics et subventions d'exploitation	3 411 743	3 374 952

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
e-mail : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

TABLEAU DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE (TABLEAU X)

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation Charges financières Charges exceptionnelles	149 101	173 146
TOTAL	149 101	173 146

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation Produits financiers Produits exceptionnels	85 265	47 095
TOTAL	85 265	47 095

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
Email : contact@acticonseil.com
SIRET : 475 512 510 00031

TABLEAU DES CHARGES À PAYER ET PRODUITS À RECEVOIR (TABLEAU XI)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice N	Exercice N-1
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	188 420	141 832
Dettes fiscales et sociales	17 080	31 434
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	57 990	
Autres dettes	4 645	6 272
TOTAL	268 135	179 537

PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice N	Exercice N-1
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances redevables et comptes rattachés		
Autres créances	159 539	300 913
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	113 540	131 191
TOTAL	273 080	432 104

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
4, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
E-mail : contact@acticonseil.com
SIRET : 478 512 510 00031

TABLEAU DES CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS (TABLEAU XII)

CHARGES FINANCIERES	Exercice N	Exercice N-1
	0	0
TOTAL	0	0

PRODUITS FINANCIERS	Exercice N	Exercice N-1
Intérêts sur produits de placement	261 060	296 066
TOTAL	261 060	296 066

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

TABLEAU DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS (TABLEAU XIII)

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Exercice N	Exercice N-1
Sur opérations de gestion Charges sur exercice Charges sur exercices antérieurs Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés Autres charges Provisions pour litiges Sur opérations en capital		
TOTAL		

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Exercice N	Exercice N-1
Sur opérations de gestion Rappel de subventions publiques Produits exceptionnels sur exercices antérieurs Produits comptables des éléments d'actifs cédés Autres produits Sur opérations en capital Taxe d'apprentissage affectée à l'amortissement des immobilisations subventionnées Autres subventions d'investissement		3 200
		3 200
	13 012	30 490
	13 012	30 490
TOTAL	13 012	33 690

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031