

Premium Expertise 



ABSCISSE
COMPTA

by Premium Expertise 

Association **CARREL LYCEE PROFESSIONNEL ET TECHNOLOGIQUE**

119 rue Boileau

69006 LYON

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024



Notre expertise au service de votre entreprise

abscisse-compta.fr



Sommaire

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

<i>Attestation de présentation des comptes</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>6</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>8</i>
<i>Annexes</i>	<i>11</i>
<i>Règles et méthodes comptables 2</i>	<i>12</i>
<i>Effectif moyen</i>	<i>14</i>
<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	<i>15</i>
<i>Détail concours publics et subventions</i>	<i>16</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>17</i>
<i>Amortissements</i>	<i>18</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>19</i>
<i>Provisions au bilan</i>	<i>20</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>21</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>22</i>
<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>23</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>24</i>
<i>Annexe libre</i>	<i>25</i>

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association CARREL LYCEE PROFESSIONNEL ET TECHNOLOGIQUE** relatifs à l'exercice du **01/09/2023** au **31/08/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	930 724	euros
Chiffre d'affaires :	587 739	euros
Résultat net comptable :	46 169	euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Lyon
Le 06/12/2024

Signature Signé par Benjamin Valdelievre
Le 09/12/24



ID : tx_Y5nVWvqJQBKQ

Bilan Actif

		31/08/2024			31/08/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	81 838	60 358	21 480	32 180
	Autres immobilisations corporelles	47 652	36 415	11 237	18 562
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		129 490	96 773	32 717	50 742
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	12 239	12 239		
	Autres créances	863 285		863 285	798 108
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	33 566		33 566	38 880
	Charges constatées d'avance	1 155		1 155	670
	TOTAL (II)	910 245	12 239	898 007	837 659
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 039 735	109 012	930 724	888 401

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle

Bilan Passif

		31/08/2024	31/08/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	10 897	10 897
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	403 234	389 388
	Résultat de l'exercice	46 169	13 847
	Total des fonds propres	460 301	414 132
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Provisions	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	125 986	149 425
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	125 986	149 425
	Total des fonds associatifs	586 287	563 557
Provisions	Provisions pour risques	124 152	124 152
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	124 152	124 152
Fonds dédiés	Aux fondations abritées		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	112 103	103 123
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 160	7 420
	Dettes fiscales et sociales	66 364	89 181
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 657	967
	Produits constatés d'avance	1 000	
	Total des dettes	220 285	200 692
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	930 724	888 401
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	46 169,46	13 846,54
	(1) Dont à moins d'un an	108 182	97 569
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		31/08/2024	31/08/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	587 739	561 270
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 002 872	945 912
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 857	1 447
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	10 936	2 368
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	1 603 404	1 510 997
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 084 294	1 013 346
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 720	21 032
	Rémunération du personnel	289 242	286 634
	Charges sociales	138 997	143 225
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	26 256	21 963
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	32 164	29 516
	Total des charges d'exploitation	1 580 674	1 515 717
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		22 730	(4 720)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		8
	2 - RESULTAT FINANCIER		(8)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	22 730	(4 727)
Produits financiers	Produits exceptionnels	23 439	23 826
	Charges exceptionnelles		5 252
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	23 439	18 574
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		1 626 843	1 534 823
TOTAL DES CHARGES		1 580 674	1 520 977
EXCEDENT ou DEFICIT		46 169	13 847
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail de l'Actif

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/09/2022 31/08/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	32 717	3,52	50 742	5,71	(18 025)	-35,52
Installations techniques, matériel et outillage	21 480	2,31	32 180	3,62	(10 701)	-33,25
MATERIEL TA 2013			831	0,09	(831)	-100,0
MATERIEL TA 2014	1 710	0,18	1 710	0,19		
MATERIEL TA 2015	3 069	0,33	3 069	0,35		
MATERIEL TA 2016	2 680	0,29	2 680	0,30		
MATERIEL TA 2017	10 557	1,13	10 557	1,19		
MATERIEL TA 2018	36 570	3,93	36 570	4,12		
MATERIEL TA 2019	1 931	0,21	1 931	0,22		
MATERIEL TA 2020	1 621	0,17	1 621	0,18		
MATERIEL TA 2021	23 700	2,55	23 700	2,67		
AMORT MAT TA 2013			(831)	-0,09	831	100,00
AMORT MAT TA 2014	(1 710)	-0,18	(1 710)	-0,19		
AMORT MAT TA 2015	(3 069)	-0,33	(3 069)	-0,35		
AMORT MAT TA 2016	(2 680)	-0,29	(2 680)	-0,30		
AMORT MAT TA 2017	(7 348)	-0,79	(6 328)	-0,71	(1 020)	-16,12
AMORT MAT TA 2018	(36 570)	-3,93	(29 355)	-3,30	(7 215)	-24,58
AMORT MAT TA 2019	(1 931)	-0,21	(1 896)	-0,21	(34)	-1,80
AMORT MAT TA 2020	(1 576)	-0,17	(1 171)	-0,13	(405)	-34,61
AMORT MAT TA 2021	(5 475)	-0,59	(3 448)	-0,39	(2 026)	-58,76
Autres immobilisations corporelles	11 237	1,21	18 562	2,09	(7 325)	-39,46
AGENCEMENTS, AMENAGEMENTS	47 272	5,08	47 272	5,32		
AUTRES IMMO CORPORELLES	381	0,04	381	0,04		
AMORTISSEMENT AGENCEMENTS,INSTALLAT	(36 034)	-3,87	(28 710)	-3,23	(7 325)	-25,51
AMORTISSEMENT SERVEUR	(381)	-0,04	(381)	-0,04		
TOTAL III - Actif Circulant NET	898 007	96,48	837 659	94,29	60 348	7,20
Créances clients, usagers et comptes rattachés						
CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	12 239	1,31	5 690	0,64	6 549	115,10
PROVISION CREANCES DOUTEUSES	(12 239)	-1,31	(5 690)	-0,64	(6 549)	-115,1
Autres créances	863 285	92,75	798 108	89,84	65 177	8,17
MUTUELLE			344	0,04	(344)	-100,0
COMPTE COURANT INSTITUT CARREL	702 231	75,45	795 004	89,49	(92 774)	-11,67
PRODUITS A RECEVOIR	161 055	17,30	2 760	0,31	158 295	N/S
Disponibilités	33 566	3,61	38 880	4,38	(5 315)	-13,67
CAISSE EPARGNE	33 566	3,61	38 680	4,35	(5 115)	-13,22
CAISSE			200	0,02	(200)	-100,0
Charges constatées d'avance	1 155	0,12	670	0,08	485	72,46
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 155	0,12	670	0,08	485	72,46
TOTAL DU BILAN ACTIF	930 724	100,00	888 401	100,00	42 322	4,76

Détail du Passif

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/09/2022 31/08/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	586 287	62,99	563 557	63,43	22 730	4,03
Total des fonds propres	460 301	49,46	414 132	46,62	46 169	11,15
Fonds associatif sans droit de reprise	10 897	1,17	10 897	1,23		
FONDS PROPRES	10 897	1,17	10 897	1,23		
Report à nouveau	403 234	43,32	389 388	43,83	13 847	3,56
REPORT A NOUVEAU	403 234	43,32	389 388	43,83	13 847	3,56
Excédent ou déficit de l'exercice	46 169	4,96	13 847	1,56	32 323	233,44
Total des autres fonds associatifs	125 986	13,54	149 425	16,82	(23 439)	-15,69
Subventions d'investissement	125 986	13,54	149 425	16,82	(23 439)	-15,69
SUBVENTION REGION	155 549	16,71	155 549	17,51		
SUBV INV TA 2017	10 557	1,13	10 557	1,19		
SUBV INV TA 2018	36 570	3,93	36 570	4,12		
SUBV INV TA 2019	1 931	0,21	1 931	0,22		
SUBV INV TA 2020	1 621	0,17	1 621	0,18		
SUBV INV TA 2021	23 700	2,55	23 700	2,67		
REPRISE SUBVENTION REGION	(51 043)	-5,48	(38 304)	-4,31	(12 739)	-33,26
AMORT SUBV TA 2017	(7 348)	-0,79	(6 328)	-0,71	(1 020)	-16,12
AMORT SUBV TA 2018	(36 570)	-3,93	(29 355)	-3,30	(7 215)	-24,58
AMORT SUBV TA 2019	(1 931)	-0,21	(1 896)	-0,21	(34)	-1,80
AMORT SUBV TA 2020	(1 576)	-0,17	(1 171)	-0,13	(405)	-34,61
AMORT SUBV TA 2021	(5 475)	-0,59	(3 448)	-0,39	(2 026)	-58,76
TOTAL III - Total des Provisions	124 152	13,34	124 152	13,97		
Provisions pour risques	124 152	13,34	124 152	13,97		
PROVISIONS POUR LITIGES	124 152	13,34	124 152	13,97		
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	220 285	23,67	200 692	22,59	19 592	9,76
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	112 103	12,04	103 123	11,61	8 980	8,71
AVANCE SUR FRAIS DE SCOLARITE	112 103	12,04	103 123	11,61	8 980	8,71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 160	4,21	7 420	0,84	31 740	427,74
FOURNISSEURS	627	0,07	107	0,01	520	484,48
FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE	38 533	4,14	7 313	0,82	31 220	426,91
Dettes fiscales et sociales	66 364	7,13	89 181	10,04	(22 817)	-25,59
PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	90	0,01	90	0,01		
PERSONNEL NDF A PAYER	727	0,08	647	0,07	80	12,39
PROVISIONS POUR CONGES PAYES	18 305	1,97	14 989	1,69	3 316	22,12
PERSONNEL - AUTRES CHARGES À PAYER	12 372	1,33	22 429	2,52	(10 058)	-44,84
PERSONNEL PRIMES			15 755	1,77	(15 755)	-100,0
COTISATIONS URSAFF+ASSEDIC	8 917	0,96	8 700	0,98	217	2,49
CAISSE DE RETRAITE	2 701	0,29	2 666	0,30	35	1,31
PREVOYANCE	1 369	0,15	1 283	0,14	86	6,73
MUTUELLE	805	0,09			805	
FORMATION CONTINUE	1 228	0,13	657	0,07	571	86,92
ORGANISMES SOCIAUX A PAYER	11 738	1,26	16 716	1,88	(4 977)	-29,78
ORG. SOCIAUX-PDTS A RECEVOIR	550	0,06			550	
PRELEVEMENTS A LA SOURCE	977	0,10	651	0,07	326	50,08
TAXES/SALAIRES	5 305	0,57	3 550	0,40	1 755	49,44

Détail du Passif

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/09/2022 31/08/2023	12 mois	Variations	%
ETAT CHARGES A PAYER	1 281	0,14	1 049	0,12	232	22,12
Autres dettes	1 657	0,18	967	0,11	690	71,27
CLIENTS COMPTES EN COURS	902	0,10	967	0,11	(65)	-6,73
RECETTES À ENCAISSER	755	0,08			755	
Produits constatés d'avance	1 000	0,11			1 000	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 000	0,11			1 000	
Total du passif	930 724	100,00	888 401	100,00	42 322	4,76

Détail du compte de résultat

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/09/2022 31/08/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	1 603 404	100,00	1 510 997	100,00	92 407	6,12
Prestations de services	587 739	36,66	561 270	37,15	26 470	4,72
DEBOURS RECUPERES AT	1 725	0,11	1 755	0,12	(30)	-1,71
FRAIS DE SCOLARITE	586 014	36,55	559 515	37,03	26 500	4,74
Subventions d'exploitation	1 002 872	62,55	945 912	62,60	56 960	6,02
FORFAIT EXTERNAT	913 632	56,98	902 069	59,70	11 563	1,28
TAXE D'APPRENTISSAGE	66 140	4,12	15 476	1,02	50 664	327,37
SUBVENTIONS DIVERSES	23 100	1,44	28 367	1,88	(5 268)	-18,57
Autres produits de gestion courante	1 857	0,12	1 447	0,10	410	28,32
PRODUIT DIVERS	1 857	0,12	1 447	0,10	410	28,32
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	10 936	0,68	2 368	0,16	8 568	361,74
REPRISE PROV CREANCE DOUTEUSE	1 682	0,10	524	0,03	1 157	220,79
TRANSFERT CH GESTION	9 254	0,58	1 244	0,08	8 010	643,80
REMBOURSEMENTS DEPENSES FORMATION			600	0,04	(600)	-100,0
Total des charges d'exploitation	1 580 674	98,58	1 515 717	100,31	64 957	4,29
Autres achats et charges externes	1 084 294	67,62	1 013 346	67,06	70 948	7,00
DEBOURS RECUPER AT	1 691	0,11	1 810	0,12	(119)	-6,57
EDF GAZ	35 754	2,23	31 105	2,06	4 649	14,95
EAU	2 432	0,15	2 400	0,16	32	1,32
PETITES FOURNIT ET PETIT EQUIP	4 260	0,27	5 637	0,37	(1 377)	-24,43
FOURNITURES DE BUREAU	10 110	0,63	10 704	0,71	(594)	-5,55
PHOTOCOPIES	26 066	1,63	23 487	1,55	2 579	10,98
FOURNITURES ELEVES	2 570	0,16	1 512	0,10	1 058	70,00
PETITS MOBIL MATERIELS DE BUREAU	14 863	0,93	29 677	1,96	(14 814)	-49,92
SOUS TRAITANCE ENTRET LOCAUX	3 542	0,22	14 087	0,93	(10 546)	-74,86
SERVICES COMMUNS	323 286	20,16	307 792	20,37	15 494	5,03
LOYER IMMEUBLES	183 384	11,44	169 177	11,20	14 207	8,40
LOCATION LOCAUX			268	0,02	(268)	-100,0
LOCATION SALLE SPORT	77 306	4,82	12 482	0,83	64 824	519,35
LOCATIONS MOBILIERES	3 968	0,25	3 362	0,22	606	18,02
LOCATION MATERIEL INFORMATIQUE	13 759	0,86	15 040	1,00	(1 281)	-8,52
ENTRETIEN LOCAUX	83 940	5,24	74 378	4,92	9 562	12,86
ENTRETIEN MATERIEL	693	0,04	261	0,02	432	165,72
MAINTENANCE (CONTRATS D'ENTRETIEN)	4 773	0,30	3 706	0,25	1 067	28,79
TRAVX INFORMAT (CONTRAT)	15 331	0,96	13 264	0,88	2 067	15,58
ASSURANCES LOCAUX	2 252	0,14	1 995	0,13	257	12,86
ASSURANCE RC	7 182	0,45	6 342	0,42	840	13,24
ASSURANCE MATERIEL	2 602	0,16	4 466	0,30	(1 864)	-41,73
ASSURANCE VEHICULES	3 007	0,19	3 273	0,22	(266)	-8,12
ASSURANCES DATA	899	0,06	964	0,06	(65)	-6,73
ETUDES ET RECHERCHES	4 530	0,28	13 330	0,88	(8 800)	-66,02
DOCUMENTATION	6 165	0,38	6 361	0,42	(196)	-3,08
COLLOQUES, CONFERENCES, DEBATS	49 585	3,09	30 048	1,99	19 536	65,02
SESSION PERSONNEL CARREL	423	0,03	4 141	0,27	(3 718)	-89,80
PERSONNEL DETACHE	8 195	0,51	11 393	0,75	(3 198)	-28,07
PERSONNEL DETACHE CH FISCALES	576	0,04	772	0,05	(195)	-25,33
PERSONNEL DETACHE CH SOCIALES	1 092	0,07	2 105	0,14	(1 012)	-48,11
AUTRES PRESTATIONS	11 722	0,73	8 422	0,56	3 300	39,19
HONORAIRES ADMINISTRATIFS	2 204	0,14	11 179	0,74	(8 975)	-80,29
TRAVAUX INFORMATIQUES	9 082	0,57	13 682	0,91	(4 600)	-33,62
TRAVAUX INFORMATIQUE MAINTENANCE	4 212	0,26	4 305	0,28	(92)	-2,15
PUBLICITE	70 797	4,42	75 198	4,98	(4 401)	-5,85
CADEAUX A LA CLIENTELE	1 124	0,07	1 487	0,10	(363)	-24,39
TRANSPORTS DIVERS - COURSIERS	1 644	0,10	1 130	0,07	513	45,41

Détail du compte de résultat

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/09/2022 31/08/2023	12 mois	Variations	%
VOYAGES & DEPLACEMENTS	14 487	0,90	17 521	1,16	(3 033)	-17,31
FRAIS DEMENAGEMENT - RAPA TRIEMENT	1 368	0,09			1 368	
RECEPTIONS	13 953	0,87	16 459	1,09	(2 506)	-15,22
AFFRANCHISSEMENT	4 386	0,27	4 997	0,33	(611)	-12,23
TELEPHONE	12 316	0,77	9 079	0,60	3 238	35,66
FRAIS BANCAIRES	2 565	0,16	2 244	0,15	321	14,31
COTISATIONS	8 281	0,52	4 875	0,32	3 407	69,88
DEPENSES IMPUTEES SUR SUBVENTIONS	23 239	1,45	27 633	1,83	(4 394)	-15,90
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	8 679	0,54	9 799	0,65	(1 120)	-11,43
Impôts, taxes, versements assimilés	9 720	0,61	21 032	1,39	(11 312)	-53,78
TAXES/SAL SERVICES GENERAUX	5 766	0,36	5 209	0,34	558	10,70
TAXE D'APPRENTISSAGE			1		(1)	-100,0
FORMAT CONTINUE SERVICES GENERAUX	2 989	0,19	2 838	0,19	151	5,30
AUTRES TAXES	2 003	0,12	2 209	0,15	(206)	-9,32
CHARG FISCALES/CP SERV I GENERAUX	232	0,01	104	0,01	128	123,08
TAXES FONCIERES	(1 270)	-0,08	10 672	0,71	(11 942)	-111,9
Rémunération du personnel	289 242	18,04	286 634	18,97	2 608	0,91
SALAIRES SERVICES GENERAUX	292 375	18,23	274 606	18,17	17 769	6,47
TR SERVICES GENERAUX	7 716	0,48	7 418	0,49	298	4,01
CP SERVICES GENERAUX	3 316	0,21	1 486	0,10	1 829	123,08
PROVISION AUTRES REMUNERATIONS	(15 755)	-0,98	1 786	0,12	(17 541)	-982,1
PRIME TRANSPORT PUBLIC	1 590	0,10	1 338	0,09	253	18,88
Charges sociales	138 997	8,67	143 225	9,48	(4 227)	-2,95
COT URSSAF SERVICES GENERAUX	49 848	3,11	43 366	2,87	6 482	14,95
COTISATIONS AUX MUTUELLES	2 549	0,16	2 375	0,16	174	7,32
COTISATIONS CANAREP	25 650	1,60	22 787	1,51	2 863	12,56
COT CPM RET SERV GENERAUX	18 599	1,16	16 667	1,10	1 933	11,59
COT CIPC PREV SERVICES GENERAUX	5 233	0,33	4 991	0,33	242	4,84
COT ASSÉDIC SERVICES GENERAUX	12 361	0,77	11 534	0,76	828	7,17
COMITE D'ENTREPRISE	19 175	1,20	16 175	1,07	3 000	18,55
MEDECINE DU TRAVAIL	1 236	0,08	1 359	0,09	(123)	-9,05
CHARGES/CONGES A PAYER	1 393	0,09	624	0,04	768	123,08
PROVISION CHARGES SOCIALES /PRIMES	(7 720)	-0,48	875	0,06	(8 595)	-982,2
AUTRES CHARGES SOCIALES	113	0,01	114	0,01	(1)	-1,28
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	10 562	0,66	22 359	1,48	(11 797)	-52,76
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	26 256	1,64	21 963	1,45	4 293	19,55
DOTATIONS AUX AMORT INCORPORELLES	7 325	0,46	7 341	0,49	(17)	-0,23
DOTATIONS AUX AMORT MAT TA	10 701	0,67	11 071	0,73	(370)	-3,34
DOT. PROV. DÉPRÉC. CRÉANCES CLIENTS	8 231	0,51	3 551	0,24	4 680	131,78
Autres charges	32 164	2,01	29 516	1,95	2 648	8,97
REFACTORATION DOT AMORT	31 195	1,95	29 008	1,92	2 186	7,54
PERTE SUR CREANCES	969	0,06	421	0,03	547	129,96
DIFFERENCE DE REGLEMENT	1		87	0,01	(86)	-99,14
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	22 730	1,42	(4 720)	-0,31	27 450	581,62
RESULTAT FINANCIER			(8)		8	100,00
Intérêts et charges financières			8		(8)	-100,0
PERTES DE CHANGE			8		(8)	-100,0
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	22 730	1,42	(4 727)	-0,31	27 457	580,82

Détail du compte de résultat

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/09/2022 31/08/2023	12 mois	Variations	%
Produits exceptionnels	23 439	1,46	23 826	1,58	(387)	-1,62
AMORT SUBVENTION TA	10 701	0,67	11 071	0,73	(370)	-3,34
REPRISE SUBVENTION D EQUIPEMENT	12 739	0,79	12 755	0,84	(17)	-0,13
Charges exceptionnelles			5 252	0,35	(5 252)	-100,0
DONS ET LIBÉRALITÉS			100	0,01	(100)	-100,0
DOTAT PROV IND LICENCIEMENT			5 152	0,34	(5 152)	-100,0
Résultat exceptionnel	23 439	1,46	18 574	1,23	4 865	26,20
TOTAL DES PRODUITS	1 626 843	101,46	1 534 823	101,58	92 020	6,00
TOTAL DES CHARGES	1 580 674	98,58	1 520 977	100,66	59 697	3,92
Excédent ou déficit de l'exercice	46 169	2,88	13 847	0,92	32 323	233,44
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Etats financiers au 31/08/2024

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 930 723 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 626 843** euros et un total **charges** de **1 580 674** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **46 169** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Toutes activités dans le domaine de l'enseignement, l'éducation, la formation et la professionnalisation, et ce dans toutes les matières et à tous les niveaux et en particulier l'enseignement secondaire et supérieur, professionnel et/ou technologique par tous moyens appropriés ; développer à cet effet des partenariats en France ou à l'International avec des écoles ou des universités ; création, acquisition, exploitation, vente, prise ou dation à bail de tous établissements industriels ou commerciaux se rattachant à cet objet.

Règles générales

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-02 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifiant le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillages industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, a fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et Méthodes Comptables

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Produits et charges exceptionnels

En application de la recommandation ANC n°2013-02, les indemnités de départ à la retraite sont comptabilisées lors de leur versement et ne constituent pas une provision.

L'indemnité de départ retraite est déterminée selon la CCNOF (convention collective nationale des organismes de formation) et ajustée en prenant en compte le taux de rotation du personnel, et le taux de chance de survie (Nombre de survivants à l'âge légal de la retraite de 65 ans / Nombre de survivants à l'âge moyen de la population de 48 ans).

Les indemnités retraites acquises par les salariés de l'entité CARREL LYCEE PROFESSIONNEL ET TECHNOLOGIQUE présents à la date de clôture sont estimées à 11 189 € contre 11 691 € en N-1.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

Hypothèses démographiques

- Indemnité départ en retraite selon convention collective CCNOF :
- 0 % de mois de salaire pour 1 à moins de 5 ans d'ancienneté ;
- 50 % de mois de salaire pour 6 à moins de 11 ans d'ancienneté ;
- 100 % de mois de salaire pour 12 à moins de 17 ans d'ancienneté ;
- 150 % de mois de salaire pour 18 à moins de 23 ans d'ancienneté ;
- 200 % de mois de salaire pour 24 à moins de 29 ans d'ancienneté ;
- 250 % de mois de salaire pour 30 ans et plus d'ancienneté.

- Taux de turn over dans la société : 0,90
- Taux de chance de survie pour les hommes : 0,79
- Taux de chance de survie pour les femmes : 0,92

Hypothèses économiques :

- Taux de charges sociales : 42 %
- Taux de charges fiscales : 10 %

Effectif moyen

		31/08/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
	Professions intermédiaires			
	Employés		7	
	Ouvriers			
	TOTAL		10	

Répartition hommes-femmes :		
Hommes	3	
Femmes	7	
Répartition Cadres,Non cadres :		
Cadres	3	
Non Cadres	7	
	Hommes	Femmes
	1	2
	2	5

Engagements financiers

31/08/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Engagement en matière de retraite	7 361	
Charges fiscales et sociales correspondantes	3 828	
	11 189	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	11 189	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Collectivités territoriales		936 732	12 739
Autres		66 140	10 701
Totalisation		1 002 872	23 439

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions	
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencet aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	82 669			831	81 838
	Instal., agencement, aménagement divers	47 272				47 272
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	381				381
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		130 321			831	129 490
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TOTAL		130 321			831	129 490

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	50 489	10 701	831	60 358
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	28 710	7 325		36 034
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	381			381
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		79 579	18 025	831	96 773
TOTAL		79 579	18 025	831	96 773

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Créances et Dettes

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	12 239	12 239	
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	863 285	863 285	
	Charges constatées d'avances	1 155	1 155	
TOTAL DES CREANCES		876 680	876 680	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	39 160	39 160		
	Personnel et comptes rattachés	31 493	31 493		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 307	27 307		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 563	7 563		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 657	1 657		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 000	1 000		
TOTAL DES DETTES		108 182	108 182		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	124 152			124 152
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	124 152			124 152
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	5 690	8 231	1 682	12 239
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	5 690	8 231	1 682	12 239
TOTAL GENERAL		129 842	8 231	1 682	136 391
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			8 231	1 682	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Produits à recevoir

		31/08/2024
Total des Produits à recevoir		161 055
Autres créances		161 055
PRODUITS A RECEVOIR	161 055	

Charges à payer

		31/08/2024
Total des Charges à payer		82 779
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		38 533
FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE	38 533	
Dettes fiscales et sociales		44 246
PROVISIONS POUR CONGES PAYES	18 305	
PERSONNEL - AUTRES CHARGES À PAYER	12 372	
ORGANISMES SOCIAUX À PAYER	11 738	
ORG. SOCIAUX-PDTS À RECEVOIR	550	
ETAT CHARGES À PAYER	1 281	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			1 155
CCA ELSEVIER		18	
CCA AST		420	
CCA CFC		454	
CCA CFC		263	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 155

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			1 000
PCA VT DDFIP	01/09/2024 31/08/2025	1 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 000

Annexe libre

Autres éléments significatifs

L'association n'est pas fiscalisée.

En vertu de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif, nous vous informons que les membres du conseil d'administration ne sont pas rémunérés.

Premium Expertise S



**ABSCISSE
COMPTA**

by Premium Expertise S

LYON

40, Rue Laure Diebold
69009 LYON
Tél. 04 78 83 41 41
Mail : contact@abscisse-compta.fr

HEYRIEUX

988 Av. du 19 mars 1962
38540 HEYRIEUX
Tél. 04 72 09 66 40
Mail : contact@abscisse-compta.fr



SECAC

by Premium Expertise S

MONTLUÇON

36, Rue des Grands Prés
03100 MONTLUÇON
Tél. 04 70 28 10 57
Mail : secac.montlucon@secac.fr

VICHY

1, Rue du Parc
03200 VICHY
Tél. 04 70 98 76 96
Mail : secac.vichy@secac.fr

CLERMONT - FERRAND

5, Rue Louis Blériot
63100 CLERMONT-FERRAND
Tél. 04 73 34 31 42
Mail : secac.clermont@secac.fr

NEVERS

15, Rue de la Chaussade
58000 NEVERS
Tél. 03 86 36 91 00
Mail : secac.nevers@secac.fr



COBEX

by Premium Expertise S

SAINT POURÇAIN SUR SIOULE

14, Quai de la Ronde
03500 ST POURÇAIN / SIOULE
Tél. 04 70 45 34 99
Mail : contact@cobex.fr

VICHY

1, Rue du Parc
03200 VICHY
Tél. 04 70 96 11 89
Mail : contact@cobex.fr



Mourgues & Associés

by Premium Expertise S

LE PUY-EN-VELAY

7, Boulevard Saint Louis
43000 LE PUY-EN-VELAY
Tél. 04 71 05 88 90
Mail : contact@mourgues-associes.fr

MONISTROL

15, Av. du Général Leclerc
43120 Monistrol sur Loire
Tél. 04 71 65 56 08
Mail : contact@mourgues-associes.fr



**PREMIUM
ADMINISTRATION
& FINANCES**

by Premium Expertise S

MONTLUÇON

23, Rue Saint Jean
03100 MONTLUÇON
Tél. 04 70 28 10 57
Mail : contact@p-a-f.fr



**AUDIT
CENTRE FRANCE**

by Premium Expertise S

MONTLUÇON

36, Rue des Grands Prés
03100 MONTLUÇON
Tél. 04 70 28 10 57
Mail : contact@auditcentrefrance.fr

