

## 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 2023 au 31 août 2024

**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 2024**

---

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 2024, 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 2023 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 décrits 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 8 novembre 2024.

**SODEFI AUDIT**  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique  
Représentée par Thierry MARTEAU

A large, stylized blue handwritten signature or scribble that overlaps the text of the signature block.

## Groupe Scolaire Don Bosco

Actif		Au 31/08/2024			Au 31/07/2023
		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	20 248	23 532
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		<b>TOTAL</b>	<b>54 508</b>	<b>30 976</b>	<b>23 532</b>
	Immobilisations corporelles	Terrains	184 529	51 670	132 858
		Constructions	19 649 908	13 137 314	6 512 594
		Inst. techniques, mat.out.industriels	4 193 965	3 348 377	845 587
Actif circulant		Immobilisations corporelles en cours	267 647	267 647	413 938
		Avances et acomptes			
		<b>TOTAL</b>	<b>24 296 050</b>	<b>16 537 362</b>	<b>7 758 688</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	2 024
		<b>TOTAL</b>	<b>2 881</b>	<b>2 881</b>	<b>2 881</b>
		<b>Total I</b>	<b>24 353 439</b>	<b>16 568 338</b>	<b>7 785 101</b>
Actif circulant	Stocks et en cours		28 466	28 466	36 283
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	136 509	6 355	130 153
		Créances reçues par legs ou donations			
		Autres	178 758		178 758
		<b>TOTAL</b>	<b>315 268</b>	<b>6 355</b>	<b>308 912</b>
	Divers	Valeurs mobilières de placement	1 051 408		1 051 408
		Instruments de trésorerie			
		Disponibilités	1 504 995		1 504 995
		Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	87 017		87 017
		<b>Total II</b>	<b>2 987 155</b>	<b>6 355</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>27 340 595</b>	<b>16 574 694</b>	<b>10 765 901</b>	<b>10 947 128</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)				



## Groupe Scolaire Don Bosco

Passif		Au 31/08/2024	Au 31/07/2023
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	333 405	90 189
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		147 846	243 216
Situation nette (sous-total)		5 413 400	5 265 553
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		2 740 328	3 053 075
Provisions réglementées			
Total I		8 153 728	8 318 628
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	9 814	
Total II		9 814	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	179 565	180 315
Total III		179 565	180 315
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	1 335 581	1 345 183
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	36 973	50 226
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 706	72 300
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	163 637	283 600
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	162 886	196 814
	Autres dettes	376 322	264 731
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	238 684	235 326
Total IV		2 422 792	2 448 184
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		10 765 901	10 947 128
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		





## Groupe Scolaire Don Bosco

		Du 01/08/2023 Au 31/08/2024 13 mois	Du 01/08/2022 Au 31/07/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	32 327	32 732
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	3 095 795	2 762 470
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 568 990	2 430 164
	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	14 000	5 000
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	201 079	131 392
	Utilisations des fonds dédiés		36 857
	Autres produits	2 487	4 528
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		5 914 680	5 403 146
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	59 549	62 042
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	2 463 926	2 287 525
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	228 132	206 466
	Salaires et traitements	1 975 246	1 742 524
	Charges sociales	622 744	511 472
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	845 039	722 766
	Dotations aux provisions	3 050	4 381
	Reports en fonds dédiés	9 814	
	Autres charges	2 237	928
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		6 209 742	5 538 108
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-295 062	-134 962



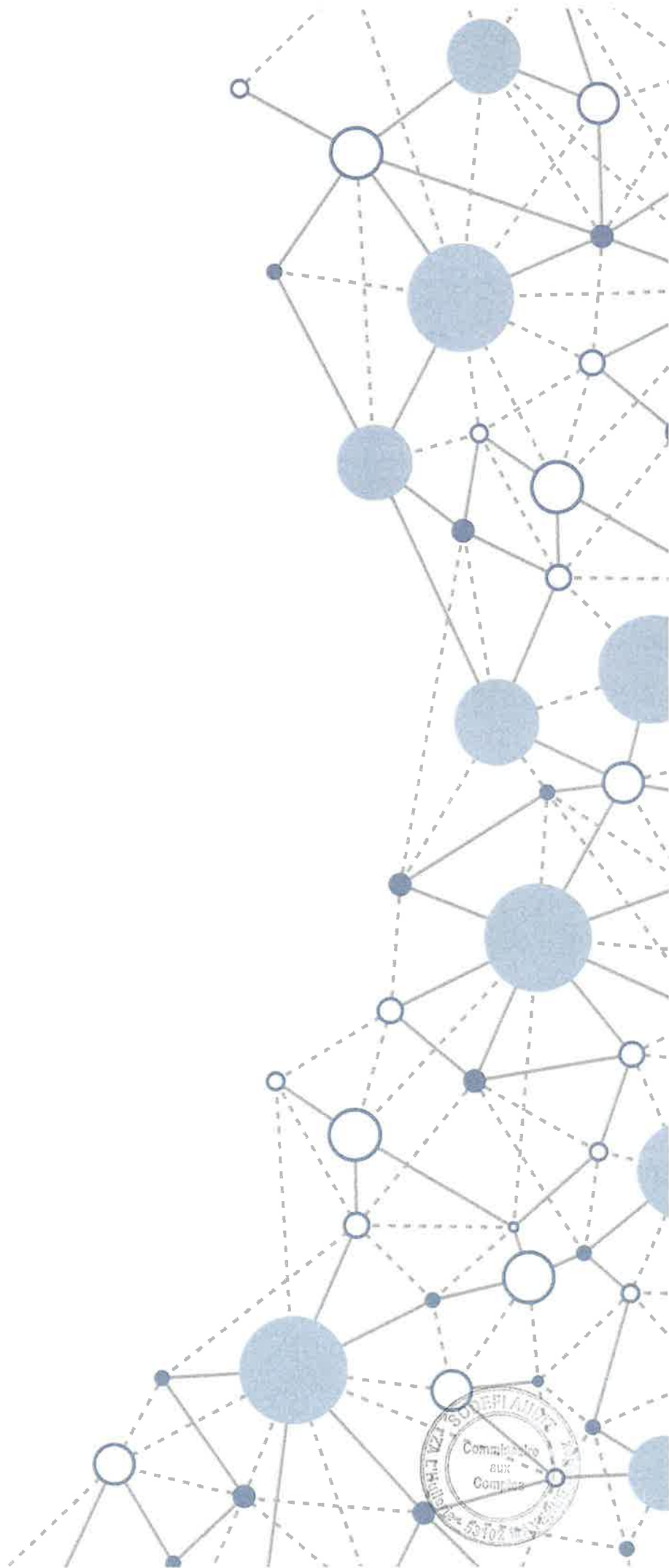
## Groupe Scolaire Don Bosco

		Du 01/08/2023 Au 31/08/2024 13 mois	Du 01/08/2022 Au 31/07/2023 12 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	62 855	6 716
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>62 855</b>	<b>6 716</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	27 990	13 978
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>	<b>27 990</b>	<b>13 978</b>
2. Résultat financier (III-IV)		<b>34 864</b>	<b>-7 261</b>
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		<b>-260 197</b>	<b>-142 223</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	14 269 395 789	14 560 374 725
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>410 058</b>	<b>389 285</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	861 329	2 796
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>1 190</b>	<b>2 796</b>
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		<b>408 867</b>	<b>386 489</b>
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		823	1 049
Total des produits (I + III + V)		<b>6 387 593</b>	<b>5 799 149</b>
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		<b>6 239 747</b>	<b>5 555 933</b>
EXCÉDENT OU DÉFICIT		<b>147 846</b>	<b>243 216</b>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			9 000
Prestations en nature		42 839	42 197
Bénévolat			
Total		<b>42 839</b>	<b>51 197</b>
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			9 000
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature		42 839	42 197
Personnel bénévole			
Total		<b>42 839</b>	<b>51 197</b>





# Annexe



# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/08/2024

ASS Groupe Scolaire Don Bosco



## Table des matières

1	Objet social	4
2	Nature et périmètre des activités sociales réalisées	5
3	Description des moyens mis en œuvre	5
4	Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice	5
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
5	Principes et méthodes comptables	5
5.1	Principes généraux	5
5.2	Principes et méthodes comptables	6
6	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	6
6.1	Actif immobilisé	6
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	10
6.1.3	Modalités d'amortissements	12
6.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	12
6.2	Actif circulant	13
6.2.1	Actif circulant / dépréciations	13
6.2.2	Précisions sur d'autres créances significatives	13
6.2.3	Charges constatées d'avance	13
6.3	Fonds associatifs	14
6.3.1	Tableau de variations des fonds propres	14
6.3.2	Fonds propres sans droit de reprise	15
6.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	15
6.4.2	Fonds dédiés	16
6.4.3	Subventions d'investissements	16
6.4.4	Précisions sur d'autres dettes	17
6.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	18
6.6	Compte de résultat	20
6.6.1	Résultat par activité ou établissement	20
6.6.2	Produits du compte de résultat	20
6.6.3	Charges du compte de résultat	23
6.6.4	Résultat exceptionnel	23
6.6.5	Contributions volontaires en nature	23
6.6.6	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	23

<b>7</b>	<b>Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants</b>	<b>24</b>
7.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	24
7.2	Informations relatives à l'effectif	24



## 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 sociales réalisées

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

	2023-2024	2022-2023
Pré-scolaire	213	209
Ecole	351	328
<b>Total Primaire</b>	<b>564</b>	<b>537</b>
Collège	654	667
<b>Total collège</b>	<b>654</b>	<b>667</b>
Lycée général	353	312
Lycée professionnel	362	321
<b>Total Lycée</b>	<b>715</b>	<b>633</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 933</b>	<b>1 837</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

### 4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

La date de clôture du groupe scolaire Don Bosco a été modifiée pour être porté au 31/08 : ainsi, l'exercice clos au 31/08/2024 comporte 13 mois.

## 5 Principes et méthodes comptables

### 1.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité 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 Principes et 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 et du compte de résultat

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'événements 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

À 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.



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

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	10 728	-	-	-	10 728
	Autres immobilisations incorporelles Total II	26 627	18 058	904	-	43 780
Immobilisations corporelles	Terrains	184 529	-	-	-	184 529
	Constructions	18 772 288	879 744	2 123	-	19 649 909
	Install. Tech., mat., outillage	3 842 869	209 792	172 176	-	3 880 485
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	27 625	25 446	10 925	-	42 146
	Mat bur., informatique, mobilier	266 927	4 408	-	-	271 334
	Immo. Corp. En cours	413 939	655 966	-	802 257	267 647
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	23 508 176	1 775 355	185 224	802 257	24 296 051
Immobilisations financières	Participations	857	-	-	-	857
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	2 024	-	-	-	2 024
	Total IV	2 881	-	-	-	2 881
Total général		23 548 412	1 793 413	186 128	802 257	24 353 440



### 6.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			18 058		
Immobilisations corporelles	802 257		973 098		
Immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>	<b>802 257</b>		<b>991 156</b>		

### 6.1.1.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					904
Immobilisations corporelles	802 257		10 925		174 299
Immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>	<b>802 257</b>		<b>10 925</b>		<b>175 203</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	13 269	7 884	904	20 248
Amortissements corporelles	Terrains	51 670	-	-	51 670
	Constructions	12 519 588	619 849	2 123	13 137 314
	Install. Tech., mat., outillage	3 191 774	186 376	171 847	3 206 303
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	27 625	4 246	10 925	20 947
	Mat bur., informatique, mobilier	94 442	26 685	-	121 127
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		15 885 100	837 156	184 894	16 537 362
Total général		15 909 097	845 040	185 799	16 568 338

### 6.1.2.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations (Dotations) 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		7 884		
Immobilisations corporelles		837 156		
<b>TOTAL</b>		<b>845 040</b>		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	7 884		
Immobilisations corporelles	837 156		
<b>TOTAL</b>	<b>845 040</b>		

### 6.1.2.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			904
Immobilisations corporelles		10 925	173 969
<b>TOTAL</b>		<b>10 925</b>	<b>174 873</b>





### 6.1.3 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Taux
Immobilisations corporelles	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

### 6.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	23 997	7 884	-	904	-	30 976
Corporelles	15 885 100	837 156	-	184 894	-	16 537 362
<b>TOTAL</b>	<b>15 909 097</b>	<b>845 040</b>	<b>-</b>	<b>185 799</b>	<b>-</b>	<b>16 568 338</b>



## 6.2 Actif circulant

### 6.2.1 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	10 704	1 896	6 245	6 356
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>10 704</b>	<b>1 896</b>	<b>6 245</b>	<b>6 356</b>

### 6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives

Région : Subvention d'investissements	70 631 €
Département : Subvention de fonctionnement	11 599 €
Commune Subvention :	15 408 €
Factures à établir :	106 396 €
Etat – autres produits à recevoir	3 840 €
Trésorerie Intérêts à recevoir sur placement financiers	2 032 €
Autres divers produits à recevoir	<u>20 503 €</u>
	230 409 €

### 6.2.3 Charges constatées d'avance

Elles sont liées exclusivement à l'exploitation et s'élèvent à 87 017 €.

### 6.3 Fonds associatifs

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement CRC 99-01.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit. L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit. Chap I.1, règlement n°1999-01)

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise (§6 du règlement n°1999-01).

#### 6.3.1 Tableau de variations 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	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
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 €
Report à nouveau	90 189 €	243 216 €			333 406 €
Excédent ou déficit de l'exercice	243 216 €	- 243 216 €	147 847 €		147 847 €
<b>Situation nette</b>	<b>5 265 552 €</b>		<b>147 847 €</b>		<b>5 413 400 €</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 053 074 €		82 543 €	395 289 €	2 740 329 €
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>8 318 626 €</b>		<b>230 390 €</b>	<b>395 289 €</b>	<b>8 153 727 €</b>

### 6.3.2 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
<b>Fonds propres statutaires</b>				
— Valeur patrimoine intégré	953 841 €			953 841 €
— Apports sans droit de reprise	3 689 747 €			3 689 747 €
<b>Fonds propres complémentaires</b>				
— Fonds de trésorerie	123 356 €			123 356 €

## 6.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

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

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	179 565 €		179 565 €
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite, s'élève à 179 565 € pour les salariés de droit privé. Ce montant est comptabilisé en provisions pour risques et charges pour la totalité.



Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- départ à la retraite à 64 ans si le nombre de trimestres est atteint. Le nombre de trimestre est calculé selon le postulat suivant : date d'entrée dans la vie active : 20 ans pour les non-cadres, 23 ans pour les cadres.

- Taux d'actualisation : 3.45 %
- Taux d'évolution des rémunérations : 1.5 %
- Taux de charges sociales : 37 %

## 6.4.2 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

### 6.4.2.1 Subventions de fonctionnement affectées

Lorsqu'une subvention de fonctionnement 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'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » (sous-compte « engagements à réaliser sur subventions attribuées ») et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Situations Ressources	Montant total des fonds alloués	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
Subvention végétalisation de la cour de l'école St Martin	9 000 €			9 000 €	9 000 €
Subvention ERASMUS	815 €			815 €	815 €
<b>TOTAL</b>	<b>9 815 €</b>			<b>9 815 €</b>	<b>9 815 €</b>



### 6.4.3 Subventions d'investissements

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.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

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 présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1er exercice ouvert à compter du 1er janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

	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	7 793 560	82 543		7 876 103
Affectées à des biens renouvelables	-			
<b>TOTAL</b>	<b>7 793 560</b>	<b>82 543</b>	<b>-</b>	<b>7 876 103</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>				
Affectées à des biens non renouvelables	4 740 486		- 395 289	5 135 775
Affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>	<b>4 740 486</b>	<b>-</b>	<b>- 395 289</b>	<b>5 135 775</b>
<b>Solde net en fonds propres :</b>				
Affectées à des biens non renouvelables	3 053 074	82 543	395 289	2 740 328
Affectées à des biens renouvelables	-			
<b>TOTAL</b>	<b>3 053 074</b>	<b>82 543</b>	<b>395 289</b>	<b>2 740 328</b>

### 6.4.4 Précisions sur d'autres dettes

#### 6.4.4.1 Produits constatés d'avance

Fonds social à affecter	2 865 €
Subventions diverses	34 979 €
Forfaits externats Lycées	197 866 €
Encaissements familles pour voyages 24/25	2 975 €
	<hr/>
	238 685 €





#### 6.4.4.2 Autres dettes

	Nature	Total
Intérêts courus sur emprunts	Exploitation	1 884 €
Facture non parvenues	Exploitation	82 393 €
Dettes sociales	Exploitation	3 244 €
Dettes fiscales	Exploitation	43 594 €
Autres dettes	Exploitation	47 938 €

### 6.5 État des échéances des créances et des dettes 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	136 510	136 510	
	Autres	178 759	178 759	
Charges constatées d'avance		87 017	81 017	
TOTAL		404 268	396 286	2 882
Prêts Accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

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	1 335 581	184 446	509 494	641 641
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		36 974	36 974		
Fournisseurs et comptes rattachés		108 706	108 706		
Dettes fiscales et sociales		163 637	163 637		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		162 887	162 887		
Autres dettes		376 323	376 323		
Produits constatés d'avance		238 685	238 685		
TOTAL		2 422 793	1 271 658	509 494	641 641

Emprunts souscrits en cours d'exercice	208 716 €
Emprunts remboursés en cours d'exercice	218 318 €
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture	



## 6.6 Compte de résultat

### 6.6.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice		Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)			
1	Etablissement scolaire Don Bosco		184 034.86
2	CFP Don Bosco	36 188.09	
Résultat de l'exercice			147 846.77

### 6.6.2 Produits du compte de résultat

#### 6.6.2.1 Produits de tiers financeurs

- *Concours publics et subventions d'exploitation*

#### **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 versements 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.

#### **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* »

**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		27 777 €	2 175 387 €		93 594 €
Subvention d'exploitation		28 116 €	126 662 €	43 143 €	74 313 €
Subvention d'investissement					

#### 6.6.2.2 Contributions financières

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par ex, 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.

#### 6.6.2.3 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

##### Reprises

- Sur dépréciations des créances douteuses : 6 K€
- Sur provisions pour risques et charges : 2 K€

Transferts de charges : 193 K€





### 6.6.3 Charges du compte de résultat

#### 6.6.3.1 Report 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.

### 6.6.4 Résultat exceptionnel

Le résultat est principalement composé de la Quote-part de subvention rapportée au compte de résultat.

### 6.6.5 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

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

— Interventions Bénévoles : Ces intervention ont été valorisées pour 2023/2024 à 42 839 € (SMIC horaire 2024 charges sociales incluses (taux 34.55 %).

### 6.6.6 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 340 €	
Au titre d'autres prestations		
<b>Honoraires totaux</b>	<b>5 340 €</b>	



## 7 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

### 7.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 0 € au 31/08/24.

### 7.2 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Directeurs et directeurs adjoints	4	
Agents de maîtrise et Techniciens		
Formateurs	1	
Autres personnels à contrat à durée indéterminée	54	
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	

