

**ASSOCIATION LA BRESSOLA**

Association loi 1901  
Rue Nature  
66100 PERPIGNAN  
SIREN : 309 085 249

**Rapport sur les Comptes Annuels**  
**Exercice clos le 31/12/2024**

Sophie LLENSE-COILLE

Gérard DELPECH

## Association LA BRESSOLA

Rue Nature

66100 PERPIGNAN

---

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024

\*\*\*\*\*

Aux Membres de l'Association,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LA BRESSOLA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode concernant la valorisation des forfaits scolaires.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Nous avons validé le changement de méthode concernant la valorisation des forfaits scolaires, comptabilisés en produits, même si les encaissements n'ont pas encore été perçus.

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.

## **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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au Président.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 activité, 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 Président.



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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre entité.

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 PERPIGNAN le 21/03/2025

Pour la société **HORIZONS CONSEIL**

Commissaire aux comptes

Sophie LLENSE-COILLE

Commissaire aux Comptes

SARL HORIZON'S  
EXPERT-COMPTABLES  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud  
66000 PERPIGNAN

Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	6 443		6 443		6 443	
	Constructions	2 656 480	1 323 282	1 333 197	1 350 589	17 392	1.29
	Installations techniques Matériel et outillage	387 628	360 128	27 500	30 050	2 551	8.49
	Immobilisations corporelles en cours	1 304 231		1 304 231	1 327 414	23 183	1.75
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	38 700		38 700		38 700	
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	1 019		1 019	1 001	18	1.83
	Prêts	31 454		31 454	25 954	5 500	21.19
	Autres						
	<b>Total I</b>	4 425 955	1 683 411	2 742 544	2 735 008	7 536	0.28
	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	80 689	23 142	57 547	49 896	7 651	15.33
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	477 415	92 188	385 227	238 873	146 354	61.27
	Valeurs mobilières de placement	6 967		6 967	6 967		
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	621 392		621 392	806 872	185 479	22.99
	Charges constatées d'avance (2)	2 760		2 760	694	2 066	297.61
	<b>Total II</b>	1 189 223	115 330	1 073 893	1 103 302	29 409	2.67
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	5 615 177	1 798 741	3 816 437	3 838 310	21 873	0.57

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	400 000	400 000		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	504 100	614 985	110 885	18.03
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	61 340	110 885	49 545	44.68
	<b>Situation nette (sous total)</b>	842 760	904 100	61 340	6.78
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	1 238 758	1 308 982	70 224	5.36
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	2 081 518	2 213 082	131 564	5.94
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques	46 284	43 719	2 565	5.87
DETTES (1)	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	46 284	43 719	2 565	5.87
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	579 001	597 074	18 074	3.03
	Emprunts et dettes financières diverses	1 689	1 685	3	0.21
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	165 722	75 483	90 238	119.55
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	167 502	220 170	52 668	23.92
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	340 624	253 018	87 607	34.62
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	434 097	434 078	19	0.00
	<b>Total IV</b>	1 688 635	1 581 509	107 126	6.77
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	3 816 437	3 838 310	21 873	0.57

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

560 003 434 078  
1 128 632 1 147 431

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

SGA EXPERTS CONSEILS

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	18 258	21 152	2 894	13.68
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	966 478	987 006	20 529	2.08
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 517 359	1 338 328	179 031	13.38
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		35 221	35 221	100.00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	38 700		38 700	
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 812	24 922	21 110	84.70
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	82	7	75	NS
<b>Total I</b>	<b>2 544 689</b>	<b>2 406 636</b>	<b>138 052</b>	<b>5.74</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises	17 555	18 748	1 193	6.36
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	643 127	609 252	33 875	5.56
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	102 717	109 540	6 824	6.23
Salaires et traitements	1 254 991	1 312 577	57 586	4.39
Charges sociales	418 322	414 010	4 312	1.04
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	85 171	82 170	3 001	3.65
Dotations aux provisions	109 042	3 481	105 561	NS
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	50 864	50 813	51	0.10
<b>Total II</b>	<b>2 681 789</b>	<b>2 600 592</b>	<b>81 197</b>	<b>3.12</b>
<b>I - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>137 101</b>	<b>193 956</b>	<b>56 855</b>	<b>29.31</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	5 588		10 504		4 916	46.80
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>	5 588		10 504		4 916	46.80
<b>Charges financières</b>						
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						
<b>Total IV</b>						
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	5 588		10 504		4 916	46.80
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	131 513		183 452		51 939	28.31
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	3 588		2 221		1 367	61.55
Sur opérations en capital	70 224		70 581		357	0.51
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>	73 812		72 802		1 010	1.39
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	3 640		236		3 404	NS
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>	3 640		236		3 404	NS
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	70 173		72 567		2 394	3.30
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	2 624 089		2 489 942		134 147	5.39
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	2 685 429		2 600 828		84 602	3.25
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	61 340		110 885		49 545	44.68

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	6
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	7
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	7
Permanence ou changement de méthodes	7
Informations générales complémentaires	8
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Tableau de variation des fonds propres	11
Etat des provisions	11
Etat des échéances des créances et des dettes	12
Evaluation des immobilisations corporelles	12
Evaluation des créances et des dettes	12
Evaluation des valeurs mobilières de placement	12
Produits à recevoir	13
Charges à payer	13
Charges et produits constatés d'avance	13
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	13
Engagement en matière de pensions et retraites	14

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 816 437 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 544 689 Euros et dégageant un déficit de -61 340 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### 1/ Acquisition du monastère Sainte Claire:

La Bressola a fait l'acquisition du monastère Sainte Claire par acte notarié en date du 25 octobre 2023.

L'investissement s'élève à 1 289 K€ auquel s'ajoutent les frais directement attribuables à la mise en fonctionnement de l'actif.

L'immobilisation liée à cette acquisition a fait l'objet d'une activation en date du 01-01-2024 sur une quote part de 5%.

Le reliquat de 95% est enregistré en immobilisation en-cours.

Au 31-12-2024, le détail de l'immobilisation activée est le suivant:

- Quote part terrain activé: 6K€;
- Quote part bâtiment activé: 58K€

Au 31-12-2024, le détail de l'immobilisation en cours est le suivant:

- Acquisition du bien : 1 225K€;
- Frais administratifs et honoraires: 42K€;
- Frais financiers: 38K€.

L'amortissement de l'actif commencera à la date de début de consommation des avantages économiques qui lui sont attachés. (ANC 2014-03 art 214-12).

#### 2/ Valorisation et dépréciation des forfaits scolaires communaux:

Conformément aux dispositions du code de l'éducation, à la loi n°2021-641 du 21 mai 2021 relative à la protection patrimoniale des langues régionales, à la loi n°2009-1312 du 28 octobre 2009, il a été appliqué dans les produits de l'association les forfaits scolaires selon le barème suivant:

- 350€ pour un élève inscrit en primaire;
- 1 300€ pour un élève inscrit en maternelle.

A la date d'arrêt des comptes les forfaits scolaires n'étant pas encaissés en totalité, la créance a fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 70%.

#### 3/ Leg de l'actif Vallclara:

Il a été enregistré au bilan 2024, un leg reçu destiné à être cédé, pour une valeur de 38 700€.

Ce leg a fait l'objet d'un enregistrement dans l'actif immobilisé et en produit pour la contrepartie.

Le bien sera définitivement cédé sur l'exercice 2025.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Les charges afférentes à ce bien ont été enregistrées en honoraires.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

#### 1) Acquisition du monastère Sainte Claire

Un litige est en cours entre La Bressola et la mairie de Perpignan qui exerce son droit de préemption, concernant l'achat par La Bressola du monastère Sainte Claire.

La Bressola a assigné en référé la mairie de Perpignan demandant la suspension du droit de préemption exercé.

La Bressola a obtenu gain de cause en date du 14 Décembre 2021, mais la mairie a fait appel de cette dernière décision.

Le litige est ainsi toujours en cours à la date d'arrêté des comptes.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, nous apportons les précisions ci dessous:

#### Précisions sur la continuité d'exploitation

L'exercice clos au 31 décembre 2024 fait apparaître des difficultés financières

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

significatives pour l'association La Bressola.

Au cours de l'exercice, l'association a enregistré une nette augmentation de ses charges de fonctionnement, accompagnée d'une diminution de financement des collectivités, ayant eu pour effet de fragiliser sa trésorerie.

A court terme, afin de faire face aux difficultés de trésorerie sur l'année 2025, différentes mesures vont être appliquées :

- des campagnes de dons;
- la recherche de nouvelles sources de financement,
- une politique de réduction des coûts incluant une optimisation des charges de personnel et de fonctionnement.
- le recouvrement des forfaits scolaires municipaux.

A moyen et long terme, d'autres mesures viendront s'ajouter telles que:

- l'évolution de la participation des familles;
- l'augmentation de la prise en charge par l'Education Nationale;
- hausse de la dotations des AMICS.

Le conseil d'administration de l'association estime que ces mesures permettront d'assurer la continuité d'exploitation.

A ce titre, les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2024 ont été préparés et arrêtés sur la base de la continuité d'exploitation.

### Forfaits scolaires:

Il convient de signaler que jusqu'à présent, les forfaits scolaires n'étaient comptabilisés que lors de l'encaissement.

A compter de 2024, ils sont facturés et comptabilisés, même en l'absence de règlement. Ce qui conduit à passer de 44840 € de forfaits scolaires en 2023, pour 236.914 € en 2024.

### Informations générales complémentaires

#### Personnel:

Rappelons qu'une partie du personnel est directement rémunéré par l'éducation nationale concernant les professeurs exerçant dans les établissements sous contrat d'association.

Le montant des salaires bruts versés à ce titre s'élève pour 2024 à 2 366 671.72 euros (salaires bruts hors charges patronales).

De même une assistante maternelle est rémunérée par la mairie de Saint Esteve pour un montant non communiqué à la date d'arrêt des comptes.

#### Rattachement des Subventions et forfaits scolaires :

Les subventions sont attribuées pour l'année civile 2024 à l'exception de la subvention Generalitat attribuée par année scolaire.

Une subvention de 650 000 euros a été accordée pour l'année scolaire 2024/2025, la quote-part pour la période de septembre à décembre 2024 s'élevant à 216 667 euros est enregistrée dans les produits de ce bilan.

Les forfaits scolaires de la mairie de Perpignan pour l'année 2024 s'élèvent à 6692 €, auxquels s'ajoute une dotation annuelle de 188.772 €.

Cette dotation permet de compenser des dépenses qui sont à la charge de l'association depuis la rentrée de septembre 2017 pour les écoles du Vernet et Saint Gaudérique :



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

entretien des locaux (ménage) et le coût du personnel ATSEM garderie.

### Information sur contributions volontaires non valorisées :

Les communes mettent à disposition de la Bressola des locaux et du personnel dont la valorisation n'est pas connue et n'apparaît pas dans les comptes. Il s'agit :

- Saint Estève locaux et une aide maternelle.
- Nyls locaux.

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains			6 443
Constructions sur sol propre			57 987
Constructions sur sol d'autrui	2 585 805		
Installations générales agencements aménagements des constructions	12 688		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	120 747		
Installations générales agencements aménagements divers	3 426		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	256 214		7 242
Emballages récupérables et divers			38 700
Immobilisations corporelles en cours	1 327 414		41 247
TOTAL	4 306 294		151 618
Autres titres immobilisés	1 001		18
Prêts, autres immobilisations financières	25 954		5 500
TOTAL	26 955		5 518
TOTAL GENERAL	4 333 248		157 137

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			6 443	
Constructions sur sol propre			57 987	
Constructions sur sol d'autrui			2 585 805	
Installations générales agencements aménagements constr.			12 688	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			120 747	
Installations générales agencements aménagements divers			3 426	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			263 455	
Emballages récupérables et divers			38 700	
Immobilisations corporelles en cours	64 430		1 304 231	
<b>TOTAL</b>	<b>64 430</b>		<b>4 393 482</b>	
Autres titres immobilisés			1 019	
Prêts, autres immobilisations financières			31 454	
<b>TOTAL</b>			<b>32 473</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>64 430</b>		<b>4 425 955</b>	

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre			1 931		1 931
Constructions sur sol d'autrui		1 239 954	72 202		1 312 156
Installations générales agencements aménagements constr.		7 950	1 245		9 195
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		111 046	2 311		113 358
Installations générales agencements aménagements divers		1 066	490		1 556
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		238 224	6 991		245 215
<b>TOTAL</b>		<b>1 598 240</b>	<b>85 171</b>		<b>1 683 411</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 598 240</b>	<b>85 171</b>		<b>1 683 411</b>
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	1 931				
Constructions sur sol d'autrui	72 202				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 245				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 311				
Instal.générales agenc.aménag.divers	490				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 991				
<b>TOTAL</b>	<b>85 171</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>85 171</b>				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de variation des fonds propres  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	400 000				400 000
Report à nouveau	614 985			110 885	504 100
Excédent ou déficit de l'exercice	110 885-	110 885-		66 798	61 340-
Situation nette	904 100			61 340	842 760
Subventions d'investissement	1 308 982			70 224	1 238 758
TOTAL I	2 213 082	110 885-		247 907	2 081 518

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	43 719	2 565			46 284
TOTAL	43 719	2 565			46 284

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	8 853	14 289			23 142
Autres provisions pour dépréciation		92 188			92 188
TOTAL	8 853	106 477			115 330
TOTAL GENERAL	52 572	109 042			161 614
Dont dotations et reprises d'exploitation		109 042			

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	31 454	31 454	
Autres créances clients	80 689	80 689	
Personnel et comptes rattachés	314	314	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 464	7 464	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	16 954	16 954	
Débiteurs divers	452 682	452 682	
Charges constatées d'avance	2 760	2 760	
<b>TOTAL</b>	<b>592 317</b>	<b>592 317</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	5 500		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	579 001	18 998	86 223	473 780
Emprunts et dettes financières divers	1 689	1 689		
Fournisseurs et comptes rattachés	165 722	165 722		
Personnel et comptes rattachés	56 354	56 354		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	110 554	110 554		
Autres impôts taxes et assimilés	594	594		
Autres dettes	340 624	340 624		
Produits constatés d'avance	434 097	434 097		
<b>TOTAL</b>	<b>1 688 635</b>	<b>1 128 632</b>	<b>86 223</b>	<b>473 780</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	18 074			

### Evaluation des 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, en incluant les frais engagés pour leur acquisition.

#### Immobilisation Monastère Sainte Claire :

Il a été fait le choix d'intégrer les frais activables sur option au coût d'acquisition du monastère Sainte Claire. Ces frais ont été les suivants :

- frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires techniques, émoluments notaire);
- coûts d'emprunt (intérêts et commissions) des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	458 598
Total	458 598

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 689
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 728
Dettes fiscales et sociales	87 369
Autres dettes	150 484
Total	262 270

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 760
Total	2 760
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	434 097
Total	434 097

## - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		
HYPOTHEQUE LEGALE SPECIALE DE PRETEUR DE DENI	600 000	600 000
Total (I)		600 000

#### Engagements reçus



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 46 284 euros. La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- o Taux d'actualisation : 3.42 %
- o Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- o Convention collective : Enseignement privé indépendant
- o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- o Table de mortalité : INSEE 2019-2021

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision, avec les caractéristiques suivantes :

- Montant total de la provision comptabilisée à la date de clôture : 46 284 euros.
- Mouvement de la provision au cours de l'exercice : dotation de 2 565 euros.

Elle ne fait pas l'objet d'une externalisation auprès d'un organisme.

Le 31/03/2025  
Le Conseil d'Administration