



**PERRIN COURAT**  
**EXPERTS-COMPTABLES ASSOCIES**

---

**SAINT MICHEL EDUCATION**

**4 RUE JULES VALLES  
42000 SAINT ETIENNE**

**BILAN AU 31 AOUT 2023**

---

**17 A RUE DE LA PRESSE - IMMEUBLE IMMOTECH - B.P. 20233 - 42000 ST ETIENNE**  
Tél. 04 77 91 31 91 - Fax. 04 77 74 60 80 - Mail : [contact@perrincourat.fr](mailto:contact@perrincourat.fr)  
N° SIRET : 320 251 614 00089 - CODE ACTIVITE 6920Z - SAS au capital de 105 000 euros

**Etablissements secondaires :**

**1 AVENUE DE LA ROUTE BLEUE - LA ROTONDE - 42210 MONTROND LES BAINS**  
Tél. 04 77 54 43 42 - Fax. 04 77 94 68 02 - Mail : [montrond@perrincourat.fr](mailto:montrond@perrincourat.fr)

**14 AVENUE DU GENERAL GOURAUD - 42380 SAINT BONNET LE CHATEAU**  
Tél/Fax : 04 77 50 70 90 - Mail : [stbonnet@perrincourat.fr](mailto:stbonnet@perrincourat.fr)

## **SOMMAIRE**

### **1. BILAN**

### **2. COMPTE DE RESULTAT**

### **3. DETAILS DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT**

### **4. GESTION SCOLAIRE**

### **5. GESTION PATRIMONIALE**

### **6. ANNEXE**

### **7. TABLEAU DE FINANCEMENT**

## **1. BILAN**

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 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...	1 686	1 686				
	Autres immobilisations incorporelles	422 310	18 455	403 855	404 354	500	0.12
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	20 188 690	11 980 968	8 207 721	6 417 840	1 789 882	27.89
	Installations techniques Matériel et outillage	1 981 983	1 607 139	374 843	360 271	14 573	4.04
	Autres immobilisations corporelles	455 982	396 766	59 216	60 555	1 338	2.21
	Immobilisations corporelles en cours	248 597		248 597	371 128	122 531	33.02
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	123 572		123 572	116 180	7 392	6.36
	Autres						
	<b>Total I</b>	23 422 820	14 005 015	9 417 805	7 730 328	1 687 477	21.83
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	125 651	23 681	101 970	104 729	2 760	2.64
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	888 104		888 104	776 951	111 153	14.31
	Valeurs mobilières de placement	538 026		538 026	529 198	8 828	1.67
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	3 634 791		3 634 791	4 242 638	607 848	14.33
	Charges constatées d'avance	308 653		308 653	297 860	10 794	3.62
	<b>Total II</b>	5 495 225	23 681	5 471 544	5 951 376	479 832	8.06
Comptes de Régularisation	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)</b>		28 918 045	14 028 696	14 889 349	13 681 703	1 207 645	8.83

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2023 12		Exercice N-1 31/08/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	3 530 266		3 530 266			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	5 354 691		4 466 026		888 664	19.90
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	279 408		888 664		609 257	68.56
	Situation nette (sous total)	9 164 365		8 884 957		279 408	3.14
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	1 400 341		1 451 642		51 301	3.53
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	10 564 706		10 336 599		228 107	2.21
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques	695		26 413		25 718	97.37
	Provisions pour charges	100 551		69 952		30 599	43.74
	Total III	101 246		96 365		4 881	5.07
DETTES							
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 525 833		1 846 259		679 575	36.81
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus	11 900		13 720		1 820	13.27
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	485 560		437 383		48 176	11.01
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	235 829		214 302		21 527	10.05
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	574 934		241 157		333 777	138.41
	Autres dettes	355 249		355 233		15	0.00
DETTES	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	34 092		140 686		106 593	75.77
	Total IV	4 223 398		3 248 740		974 658	30.00
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	14 889 349		13 681 703		1 207 645	8.83

## **2. COMPTE DE RESULTAT**

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b>						
Cotisations		140		130	10	7.69
Ventes de biens et services	4 935	417	4 692	826	242 591	5.17
Ventes de biens		30 645		38 704	8 059	20.82
dont ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	4 904	772	4 654	122	250 650	5.39
dont parrainages						
Production stockée						
Production immobilisée						
Produits de tiers financeurs	2 519	981	2 401	736	118 245	4.92
Concours publics et subventions d'exploitation	2 519	981	2 401	736	118 245	4.92
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		64 320		65 844	1 524	2.31
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		10 514		5 276	5 238	99.28
<b>Total I</b>		7 530 372		7 165 812	364 560	5.09
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises		20 956		28 779	7 823	27.18
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	3 094	066	2 549	990	544 076	21.34
Aides financières		7 500			7 500	
Impôts, taxes et versements assimilés		85 736		73 891	11 845	16.03
Salaires et traitements	2 313	469	2 118	796	194 673	9.19
Charges sociales		963 377		880 083	83 294	9.46
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		957 324		921 573	35 752	3.88
Dotations aux provisions		44 028		29 137	14 891	51.10
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		1 478		3 501	2 022	57.77
<b>Total II</b>		7 487 935		6 605 750	882 185	13.35
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>		42 437		560 062	517 625	92.42

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	55 319		8 120		47 199	581.29
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>	55 319		8 120		47 199	581.29
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	39 752		35 099		4 653	13.26
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	39 752		35 099		4 653	13.26
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	15 567		26 980		42 546	157.70
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	58 004		533 083		475 079	89.12
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	35 560		16 635		18 925	113.76
Sur opérations en capital	219 689		215 078		4 611	2.14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			131 000		131 000	100.00
<b>Total V</b>	255 249		362 713		107 464	29.63
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	16 228		1 984		14 244	717.99
Sur opérations en capital	8 736		3 751		4 984	132.86
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>	24 964		5 735		19 228	335.26
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	230 285		356 978		126 693	35.49
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	8 881		1 396		7 485	536.17
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	7 840 939		7 536 645		304 295	4.04
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	7 561 532		6 647 980		913 551	13.74
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	279 408		888 664		609 257	68.56



### **3. DETAILS DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT**

**DETAIL BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, MARQUES...						
20500050 LOGICIEL INFORMATIQUE SEVIGNE	1	686	1	686		
28050050 AMORT LOGICIEL INFORM SEVIGNE	1	686	1	686		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	403	855	404	354	500	0.12
20810000 LOGICIELS INFORMATIQUES	25	943	25	943		
20810600 FRAIS ACQUISITION ECOLE KINE	396	367	396	367		
28081000 AMORT LOGICIELS INFORMATIQUES	18	455	17	956	500	2.78
CONSTRUCTIONS	8	207 721	6	417 840	1 789 882	27.89
21410050 BATIMENT KINE CAMPUS MICHEL	1	555 717	1	555 717		
21410600 CONST. ECOLE DE KINE	1	198 228	1	198 228		
21410900 CONST ACCESSIBILITE B2-B3(asce	1	358 630	1	358 630		
21411000 CONST BATIMENT D'ACCUEIL	402	329	402	329		
21411100 CONSTRUCTION BATIMENT B1 BIS	2	189 553			2 189 553	
21416700 CONSTRUCTION GYMNASE	1	067 555	1	067 555		
21450000 INST. AMENAGEMENTS DIVERS	155	116	148	042	7 074	4.78
21450040 REHAB RUE MICHELET LAENNEC	324	156			324 156	
21450050 AAI LOCAUX SEVIGNE	141	304	141	304		
21450051 AAI RENOV POST BAC(ex lycee A)	3	347 175	3	347 175		
21450053 AAI RENOV KINE( ex ECOLE SEV)	963	412	963	412		
21450055 AAI/ RENOV P BAC(exLABO BTA S)	57	708	57	708		
21450100 AGENC. AMENAGEMENT LYCEE	960	026	960	026		
21450200 AGENC. AMENAGEMENT COLLEGE	1	903 778	1	903 778		
21450300 AGENCEMENT ECOLE PRIMAIRE ETE	618	651	618	651		
21450400 AMENAGEMENT RESTAURANT 1997	348	427	348	427		
21450500 CLASSE DEMONTABLE PREFABRIQUE			113	665	113 665	100.00
21450600 AMENGEMENT POLE SCIENCES B5	633	925	633	925		
21450701 AMENAG. IMMOB ESF 1997	1	903 522	1	903 522		
21450702 AMENAG. REHAB. ESF 1997	958	209	958	209		
21450900 AMENAGEMENTS ETE 1998	48	379	48	379		
21456700 AMENAGEMENT GYMNASE	52	891	52	891		
28141050 AMORT BAT KINE MICHELET	477	872	417	959	59 913	14.33
28141060 AMORT ECOLE DE KINE	1	198 228	1	188 031	10 197	0.86
28141090 AMORT ACCESSIBILITE B2-B3	651	718	561	213	90 505	16.13
28141100 Amort batiment d'accueil	114	798	95	491	19 306	20.22
28141110 AMORTISSEMENT BATIMENT B1 BIS	19	882			19 882	
28141670 AMORT CONST. GYMNASE	874	519	845	695	28 824	3.41
28145000 AMORT INST. AMGT DIVERS	99	561	90	935	8 626	9.49
28145004 AMORT AGENCEMENT LAENNEC	14	414			14 414	
28145010 AMORT. AGENC. LYCEE	797	302	767	813	29 489	3.84
28145020 AMORT AGENC.AMENAG. COLLEGE	1	557 564	1	483 648	73 916	4.98
28145030 AMORT AGENCT ECOLE PRIMAIRE	487	433	471	160	16 273	3.45
28145040 AMORT. AMENAG. RESTAURANT 1997	308	622	299	111	9 512	3.18
28145050 DOT.AMORT.CLASSE DEMONTABLE			113	665	113 665	100.00
28145060 AMORT AGENCT POLE SCIENCES	314	755	261	826	52 929	20.22
28145071 AMORT AMENAG IMMOB ESF	1	847 324	1	823 440	23 884	1.31
28145072 AMORT AMENAG REHAB 1997	882	691	849	740	32 951	3.88
28145090 AMORT AMENAG. ETE 1998	48	379	48	379		
28145150 AMORT AAI LOCAUX SEVIGNE	140	936	140	789	147	0.10
28145152 AMORT AAI LYCEE SEVIGNE	1	597 466	1	410 292	187 174	13.27
28145153 AMORT AAI ECOLE SEVIGNE	442	338	393	228	49 110	12.49
28145155 AMORT AAI LABO SEVIGNE	52	276	48	427	3 849	7.95
28145670 AMORT AMGT GYMNASE	52	891	52	891		

## DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	374	843	360	271	14 573	4.04
21540040 MATERIEL CENTRE LAENNEC	40	352			40 352	
21540050 MATERIEL PEDAGOGIQUE SEVIGNE	1	703	1	703		
21540059 AUTRE MATERIEL ET OUT SEVIGNE	16	523	16	523		
21540100 MATERIEL SCOLAIRE LYCEE	269	524	270	687	1 162	0.43
21540200 MATERIEL SCOLAIRE COLLEGE	559	208	544	638	14 569	2.68
21540300 MATERIEL SCOLAIRE PRIMAIRE	67	381	62	480	4 901	7.84
21540400 MATERIEL DE DEMI-PENSION	137	896	136	883	1 013	0.74
21540600 MATERIEL ECOLE KINE	255	189	255	189		
21540700 MATERIEL SCOLAIRE POST-BAC BT	50	751	50	751		
21540900 MATERIEL SCOLAIRE COMMUN	24	421	22	056	2 365	10.72
21550050 MATERIEL PEDAG T APPR SEVIGNE	3	564	3	564		
21550200 MATERIEL SUBV. ALLOC. SCOL. CO	120	490	161	314	40 825	25.31
21550506 MATERIEL SUBV. T.A. KINE	268	575	262	490	6 085	2.32
21550507 MATERIEL SUBV. T.A. ESF	166	406	201	505	35 099	17.42
28154004 AMORTISSEMENTY MATERIEL LAENNE	5	067			5 067	
28154010 AMORT MAT SCOLAIRE LYCEE	218	460	247	394	28 934	11.70
28154020 AMORT MAT SCOLAIRE COLLEGE	354	726	328	006	26 720	8.15
28154030 AMORT MAT SCOLAIRE PRIMAIRE	59	772	57	960	1 812	3.13
28154040 AMORT MAT DE DEMI-PENSION	135	461	134	423	1 039	0.77
28154050 AMORT MAT PEDAGOGIQUE SEVIGNE	1	703	1	703		
28154060 AMORT MATERIEL ECOLE KINE	249	793	248	996	797	0.32
28154070 AMORT MAT SCOL POST BAC	50	493	50	378	115	0.23
28154090 AMORT MAT SCOLAIRE COMMUN	19	995	17	896	2 100	11.73
28154150 AMORT AUTRE MATERIEL SEVIGNE	16	523	16	523		
28155020 AMORT MAT SUBV COLLEGE	112	106	136	900	24 793	18.11
28155050 AMORT. MAT. SUBV. T.A. ESF	144	008	165	240	21 232	12.85
28155051 AMORT MAT PEDAGOG TA SEVIGNE	3	564	3	564		
28155060 AMORT MAT SUBV T.A. KINE	235	468	220	531	14 938	6.77
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	59	216	60	555	1 338	2.21
21820800 MATERIEL D'ENTRETIEN	16	374	16	374		
21820850 MATERIEL ENTRETIEN CAMPUS	1	988	1	988		
21830050 MAT DE BUREAU ET INFOR CAMPUS	22	222	22	222		
21830054 MOBILIER DE SELF SEVIGNE	2	756	2	756		
21830059 MOBILIER PEDAGOGIQUE SEVIGNE	42	413	42	413		
21830900 MAT. BUREAU ET INFORMATIQUE	308	850	285	832	23 018	8.05
21830906 MAT.BUREAU ET INFORMATIQUE KIN	34	673	33	332	1 341	4.02
21830907 MAT. BUREAU CAMPUS P BAC	26	706	26	706		
28182080 AMORTISSEMENT MATERIEL ENTRETI	15	879	15	584	295	1.89
28182085 DAA MAT ENTRTIEN CAMPUS	1	973	1	789	184	10.29
28183050 AMORT MAT BUREAU INFO CAMPUS	19	187	15	438	3 749	24.29
28183090 AMORT MAT BUREAU & INFORMATIQU	314	557	293	088	21 468	7.32
28184150 AMORT MOBILIER PEDAG SEVIGNE	42	413	42	413		
28185050 AMORT MOBILIER SELF	2	756	2	756		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	248	597	371	128	122 531	33.02
23100060 RENOVATION LABO RUE MICHELET	2	578	77	282	74 705	96.66
23100900 IMMOB EN C REMPLACEMENT SSI	52	122			52 122	
23110060 PROJET LAENNEC SITE CAMPUS	11	078			11 078	
23110100 IMMO EN COURS:EXTENSION BAT B1			282	145	282 145	100.00
23110110 CHANTIER B1 BIS REFAC DIVERSES	40				40	
23110400 CONSTRUCTION 4BIS	129	741			129 741	
23110500 AMENAGT SALLE ARTS PLASTIQUES	44	422			44 422	
23130000 IMM EN C:RENOVATION COUR CAMP	7	080	7	080		

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
23140100 IMMO EN COURS LOGEMENT GARDIEN	1	536	1	536		
23190000 IMMO EN COURS:SECURISATION SM			3	085	3 085	100.00
PRETS	123	572	116	180	7 392	6.36
27480100 ORGANISME COLLECT. EFF. CO	123	572	116	180	7 392	6.36
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9	417 805	7	730 328	1 687 477	21.83
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	101	970	104	729	2 760	2.64
41100000 COLLECTIF FAMILLE	115	696	129	858	14 162	10.91
41800000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	9	955	3	006	6 949	231.17
49100000 PROVISION POUR CREANCES DOUTEU	23	681	28	134	4 453	15.83
AUTRES	888	104	776	951	111 153	14.31
40100000 FOURNISSEURS	29	483	69	003	39 521	57.27
40400000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS			26	900	26 900	100.00
40980000 FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR	1	819	84	369	82 551	97.84
42500000 AVANCES AU PERSONNEL	177		173		4	2.12
42870900 INDEMNITES DE PREVOYANCE	3	633	682		2 950	432.38
44110000 SUBVENTION D'INVESTISSEMENT A	193	806	42	369	151 437	357.43
44730000 FORMATION OPCA-EFP A PAYER	1	923	140		1 783	NS
46700040 AVANCE COPROPRIETE C LAENNEC	792				792	
46700050 AVANCE TRESORERIE COPRO SEVIGN	348		348			
46710000 TRANSIT CHEQUES VACANCES SUR V	2	080			2 080	
46710010 VOYAGE LE MAZET 6EME	1	368			1 368	
46710600 VOAYAGE A KENT (ANGLETERRE)	10	795			10 795	
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	641	882	552	966	88 916	16.08
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	538	026	529	198	8 828	1.67
50300000 PARTS SOCIALES C COOPERATIF	329	446	326	198	3 248	1.00
50310000 PARTS SOCIALES CE	208	580	203	000	5 580	2.75
DISPONIBILITES	3	634 791	4	242 638	607 848	14.33
51210000 C COOPERATIF	150	583	571	385	420 801	73.65
51210700 C COOPERATIF BOURSES	544		544			
51710000 C EPARGNE	32	374	33	308	933	2.80
51781000 LIVRET A CE	43		78	957	78 914	99.95
51781100 LIVRET B CE	75	851	75	813	38	0.05
51782000 CSL ASSOCIATIS CE	330	241	1 178	924	848 683	71.99
51782100 LIVRET INSTIT CE	1 999	966	1 999	999	33	0.00
51782200 CSL CODEVAIR CC	759		199	497	198 738	99.62
51782300 LIVRET ASSOC CC	1	361	101	316	99 956	98.66
51782400 COMPTES A TERME C COOPERATIF	1 000	000			1 000 000	
51880000 INTETRETS COURUS A RECEVOIR	42	548	2	778	39 770	NS
53100000 CAISSE	520		117		403	343.33
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	308	653	297	860	10 794	3.62
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	308	653	297	860	10 794	3.62
TOTAL ACTIF CIRCULANT	5	471 544	5	951 376		8.06
TOTAL GENERAL	14	889 349	13	681 703	1 207 645	8.83

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	3 530 266		3 530 266			
10210000 PREMIERE SITUATION NETTE ETABL	3 099 255		3 099 255			
10210010 PREMIERE SITUATIO NETTE E.S.F	32 501		32 501			
10210050 PREMIERE SITUATION NETT.SEVIGN	14 599		14 599			
10240050 APPORT SANS DROIT DE REP SEVIG	383 912		383 912			
REPORT A NOUVEAU	5 354 691		4 466 026		888 664	19.90
11000010 REPORT A NOUVEAU EXCED.	5 354 691		4 466 026		888 664	19.90
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	279 408		888 664		609 257	68.56
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	9 164 365		8 884 957		279 408	3.14
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 400 341		1 451 642		51 301	3.53
13121000 SUBVENTION REGION ACCUEIL	91 847		91 847			
13122000 SUBVENTION REGION CAMPUS	97 468		114 806		17 338	15.10
13123000 SUB REGION CAMPUS(ex SEVIGNE)	493 542		493 542			
13124000 SUB REGION BATIMENNT 8	1 584 309		1 584 309			
13125000 SUB REGION TRVX LYCEE	370 705		276 503		94 202	34.07
13126000 RECONSTIT SUB REGION INFORMATI	6 729		6 729			
13131000 SUB REGION CD EQUIPT COLLEGE	528 505		453 932		74 573	16.43
13132000 SUB CD INFORMATIQUE COLLEGE	36 744		29 416		7 328	24.91
13133000 SUB CD +REGION ASCENSEUR	377 604		377 604			
13134000 SUB CD+REGION BAT KINE	503 736		503 736			
13135000 SUB CD ACCUEIL	82 701		82 701			
13181110 TAXE APPRENTISSAGE LYCEE TECHI	32 417		32 417			
13181600 TAXE APPRENTISSAGE KINE	55 249		49 197		6 052	12.30
13181700 TAXE APPRENTISSAGE BTS	38 932		34 128		4 803	14.07
13918111 TAXE APP VIREE AU CR LYCEE TEC	29 700		27 776		1 925	6.93
13918600 TAXE APPR VIREE AU CR KINE	38 062		29 446		8 615	29.26
13918700 TAXE APPR VIREE AU CR BTS	27 669		14 229		13 441	94.46
13921000 AMORT SUBVENTION ACCUEIL	25 178		20 981		4 196	20.00
13922000 AMORT SUB REGION CAMPUS	26 937		21 206		5 731	27.03
13923000 AMORT SUB REGION CAMPUS(ex SEV	387 139		357 445		29 694	8.31
13924000 AMORT SUB REGION BAT 8	1 457 515		1 402 856		54 659	3.90
13925000 AMORT SUB REGION TRVX LYCEE	194 328		179 368		14 961	8.34
13926000 AMORT SUB REGION INFORMATIQUE	6 086		5 272		814	15.43
13931000 AMORT SUB CD EQUIP COLLEGE	277 966		250 383		27 583	11.02
13932000 AMORT SUB CD INNFO COLLEGE	23 341		15 361		7 980	51.95
13933000 AMORT SUB CD+REGION ASCENSEUR	201 546		176 360		25 186	14.28
13934000 AMORT SUB CD+REGION BATS KINE	181 999		159 641		22 358	14.01
13935000 AMORT SUB CD ACCUEIL	22 681		18 902		3 778	19.99
TOTAL FONDS PROPRES	10 564 706		10 336 599		228 107	2.21
TOTAL FONDS DEDIES						
PROVISIONS POUR RISQUES	695		26 413		25 718	97.37
15100000 PROVISION POUR RISQUE	695		26 413		25 718	97.37
PROVISIONS POUR CHARGES	100 551		69 952		30 599	43.74
15322000 PROVISION IDR AUTRES PERSONNEL	100 551		69 952		30 599	43.74

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
TOTAL PROVISIONS	101 246		96 365		4 881	5.07
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	2 525 833		1 846 259		679 575	36.81
16401000 EMP CC 400KE FOYER COLLEGE	51 142		85 556		34 414	40.22
16402000 EMP CC 150KE ACCESSIBILITE	2 799		19 368		16 569	85.55
16403000 EMP CE 700KE TRAVAUX ETE 2016	298 057		368 216		70 159	19.05
16405200 EMP CE 440KE CAMPUS	59 074		95 133		36 059	37.90
16405400 EMP CE 2000KE RESTRUCT CAMPUS	1 054 625		1 186 133		131 508	11.09
16406000 EMP CE 160KE TRAVAUX ETE 2017	72 653		87 622		14 968	17.08
16408000 EMPRUNT 1000KE 15 ANS B1 BIS	984 846				984 846	
16884000 INTERETS COURUS NON ECHUS 16	2 637		1 952		686	35.13
51400000 C.C.P			2 280		2 280	100.00
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS	11 900		13 720		1 820	13.27
41910000 ACOMPTE REINSCRIPTIONS ELEVES	11 900		13 720		1 820	13.27
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	485 560		437 383		48 176	11.01
40100000 FOURNISSEURS	187 171		113 884		73 287	64.35
40810000 FOURNISSEURS FACT. NON PARVENU	298 389		323 500		25 111	7.76
DETTES FISCALES ET SOCIALES	235 829		214 302		21 527	10.05
42100000 PERSONNEL REMUNERATION DUES			166		166	100.00
42700000 OPPOSITIONS	207				207	
42820000 PROVISION CONGES PAYES	4 556		15 828		11 272	71.22
42860000 PROVISION SALAIRES	45 322		38 424		6 898	17.95
42870100 INDEMNITES JOURN. CPAM			509		509	100.00
43100000 URSSAF	74 293		62 774		11 519	18.35
43333000 MUTUELLE SERVIR PERSONNEL AFE	12 903		11 387		1 516	13.31
43731000 RETRAITE ARRCO/AGIRC	22 270		19 748		2 523	12.77
43733000 PREVOYANCE ST MICHEL	3 893		3 230		663	20.54
43733050 PREVOYANCE CAMPUS	1 729		1 868		139	7.45
43820000 CH.SOC.A PAYER/CONGES PAYES	1 594		5 538		3 944	71.22
43860000 ORG. SOC. CHARG. A PAYER	24 840		22 400		2 441	10.90
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	8 712		7 474		1 238	16.57
44450000 ETAT IS	8 881		1 396		7 485	536.17
44740000 EFFORT CONSTRUCTION A PAYER	15 713		15 140		573	3.78
44820000 CHARGES FISCALES S/ CP	59		206		147	71.36
44860000 ETAT TAXES A PAYER	2 079		1 754		325	18.53
44863500 TAXES FONCIERES A PAYER	8 777		6 462		2 315	35.82
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	574 934		241 157		333 777	138.41
40400000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	415 841		241 157		174 684	72.44
40840000 FACT NON PARV IMMO	159 093				159 093	
AUTRES DETTES	355 249		355 233		15	0.00
41100000 COLLECTIF FAMILLE	4 290		2 921		1 369	46.85
41900000 ACPTE SCOLARITE LY.COLL.PRIM	118 720		118 020		700	0.59
41901100 ACOMPTES 1øA. BTS ESF			3 000		3 000	100.00
41901200 ACOMPTES REDOUBLANTS 2ø ANNEE			5 500		5 500	100.00
41902100 ACOMPTE 1øA. BTS DIET			2 800		2 800	100.00
41905000 ACOMPTE PREPA SOUS CONTRAT			6 300		6 300	100.00
41905500 ACOMPTES OPTION LAENNEC LYCEE	450				450	
41907700 ACOMPTE 3øA. CESF	2 100		1 100		1 000	90.91
41980000 AVOIR A ETABLIR	3 400		5 920		2 520	42.57
46700000 CREDITEURS DIVERS	226 231		209 614		16 617	7.93

## DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2023 12	Exercice N-1 31/08/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
46710110 VOYAGES 2NDE AUX US		58	58		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		34 092	140 686	106 593	75.77
48700000 PRODUITS PERCUS D'AVANCE		34 092	140 686	106 593	75.77
TOTAL DETTES		4 223 398	3 248 740	974 658	30.00
TOTAL GENERAL		14 889 349	13 681 703	1 207 645	8.83

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
COTISATIONS	140		130		10	7.69
75600000 COTISATIONS ADHERENTS ASSOC SM	140		130		10	7.69
VENTES DE BIENS ET SERVICES	4 935 417		4 692 826		242 591	5.17
VENTES DE BIENS	30 645		38 704		8 059	20.82
70700000 LIVRES -PHOTOS CLASSES VENDUS	30 645		38 704		8 059	20.82
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	4 904 772		4 654 122		250 650	5.39
70611000 PARTICIPATION FAMILLE	3 687 811		3 738 499		50 688	1.36
70612000 RESTAURATION	488 966		476 889		12 077	2.53
70616000 FRAIS DOSSIER	26 200		29 490		3 290	11.16
70642000 ACTIVTES SORTIES	398 157		121 560		276 597	227.54
70643000 ACTIVITES SPORT	39 837		29 751		10 086	33.90
70646200 P SERVICES ENSEIG(tablettes)	96 763		98 303		1 541	1.57
70647100 RECETTES FOYER LYCEE	10 853		19 747		8 894	45.04
70648300 GARDERIE ECOLE	18 020		15 760		2 260	14.34
70649000 PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	5 285		5 170		115	2.22
70672000 PARTICIP ENTREP FORMATION CONT	160 300		142 263		18 037	12.68
70683840 PRESTATIONS REPAS AUX TIERS	6 959		6 594		364	5.53
70812400 AVANTAGE EN NATURE LOGEMENT ET	2 472		2 770		298	10.74
70960000 REMISE PARTICIPATION FAMILLE	36 850		32 674		4 176	12.78
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	2 519 981		2 401 736		118 245	4.92
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2 519 981		2 401 736		118 245	4.92
73180900 AUTRES AIDES A L'EMPLOI	25 475		18 348		7 126	38.84
73300000 TAXE APPRENTISSAGE BTS ET KINE	22 718		20 932		1 787	8.54
73511000 ETAT FORFAIT EXTERNAT	773 331		794 013		20 682	2.60
73520000 REGION FORFAIT EXT+SUBVENTION	1 114 206		996 397		117 809	11.82
73530000 DEPARTEMENT FORFAIT EXTERNAT	325 942		317 734		8 208	2.58
73540000 COMMUNE FORFAIT ECOLE	244 880		241 406		3 474	1.44
74180000 ETAT SUBVENTION DIVERSES BTS	1 069				1 069	
74380000 DEPARTEMENT SUBV SPORT ET DIVE	3 970		4 634		664	14.33
74430300 COMMUNE-SUB FTURE SCO ECOLE	8 390		8 272		118	1.42
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	64 320		65 844		1 524	2.31
78100000 REPRISE S/ PROV IDR,CREANCES D	43 600		45 522		1 922	4.22
79120000 TRANSFERT CHARGES PERSONNEL	20 720		20 322		398	1.96
AUTRES PRODUITS	10 514		5 276		5 238	99.28
75800000 RBT FRAIS FORMAT-AIDES S/SAL	10 514		5 276		5 238	99.28
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>7 530 372</b>		<b>7 165 812</b>		<b>364 560</b>	<b>5.09</b>
ACHATS DE MARCHANDISES	20 956		28 779		7 823	27.18
60700000 LIVRES ET FTURES REVENDUES	20 956		28 779		7 823	27.18
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	3 094 066		2 549 990		544 076	21.34
60453000 NETTOYAGE DES LOCAUX	283 703		283 734		31	0.01
60456400 RESTAURANT	444 780		430 175		14 605	3.40
60482000 PRESTATION SERVICE ENS CAMPUS	48 615		46 573		2 042	4.38
60483000 ACTIVITES SPORT	45 229		39 882		5 347	13.41
60487000 ACTIVITE LOISIR	396 684		123 134		273 550	222.16
60511000 LIVRES SUBVENTIONNES	41 700		42 698		998	2.34



**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
60578000 ACHAT FOURNITURE TAXE APPRENT	6 195		12 972		6 777	52.25
60611000 EAU	13 447		10 822		2 626	24.26
60612000 ELECTRICITE	188 908		78 351		110 557	141.11
60613000 GAZ	203 357		143 068		60 289	42.14
60616900 CARBURANTS ET LUBRIFIANTS	330		441		111	25.19
60630000 FTURE ET PETIT MATERIEL	24 458		20 473		3 985	19.47
60640000 PETIT MATER-FTURE REPROGRAPHIE	71 921		53 014		18 907	35.66
60681000 BUDGET PEDAGOGIQUE ENSEIGNEMEN	52 124		51 759		366	0.71
60684000 DEPENSES PASTORALE	1 269		1 546		278	17.96
60685000 DEPENSES FOYER LYCEE-COLLEGE	11 790		11 652		138	1.18
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	167 209		148 449		18 760	12.64
61350000 LOCATIONS MOBILIERES	38 741		36 733		2 008	5.47
61400000 CHARGES LOCATIVES	9 789		2 846		6 943	243.94
61520000 ENTRETIEN IMMOBILIER	113 163		109 801		3 362	3.06
61550000 ENTRETIEN BIENS MOBILIERS	2 189		8 062		5 873	72.85
61560000 MAINTENANCE INSTALL.-MATERIEL	71 207		65 026		6 181	9.51
61600000 ASSURANCES	55 686		55 047		639	1.16
61800000 DOCUMENTATION,SEMINAIRES	1 420		1 816		396	21.83
62110000 PERSONNEL EXTERIEUR ET CHU	53 493		83 479		29 986	35.92
62200000 HONORAIRES	85 674		65 503		20 171	30.79
62300000 PUBLICITE	6 075		11 663		5 588	47.91
62510000 FRAIS DEPLACEMENTS+STAGES KINE	405 218		359 835		45 383	12.61
62560000 RELATIONS PUBLIQUES	32 651		27 722		4 929	17.78
62630000 AFFRANCHISSEMNTS	17 018		20 367		3 349	16.45
62650000 TELEPHONE-INTERNET-ECOLE DIREC	45 265		48 034		2 769	5.77
62700000 SERVICES BANCAIRES	13 175		10 736		2 438	22.71
62800000 COTISATIONS	141 583		144 577		2 994	2.07
<b>AIDES FINANCIERES</b>	<b>7 500</b>				<b>7 500</b>	
65711000 AIDE FINANCIERE OCTROYEE A OGE	7 500				7 500	
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>85 736</b>		<b>73 891</b>		<b>11 845</b>	<b>16.03</b>
63330000 FORMATION CONTINUE	29 909		25 958		3 951	15.22
63360900 COTSATION TRAVAILLEURS HANDICA	86				86	
63500000 TAXE FONCIERE	40 421		35 017		5 404	15.43
63780000 TAXES DIVERSES	15 320		12 915		2 404	18.62
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>	<b>2 313 469</b>		<b>2 118 796</b>		<b>194 673</b>	<b>9.19</b>
64100000 REMUNERATION	2 316 869		2 111 565		205 304	9.72
64120000 VARIATION CP	11 272		7 131		4 141	58.06
64140000 INDEMNITES DIVERSES IDR IR IL	7 872		14 362		6 490	45.19
<b>CHARGES SOCIALES</b>	<b>963 377</b>		<b>880 083</b>		<b>83 294</b>	<b>9.46</b>
64500000 CHARGES SOC S/ SALAIRES	844 085		774 313		69 772	9.01
64700000 VERSEMENT CE,MEDECINE T,STAGES	65 918		56 166		9 752	17.36
64820000 INDEMNITES DE COMMUNAUTE	8 071		7 753		318	4.10
64835000 COTISATION PREVOYANCE ENSEIGNA	49 394		44 608		4 786	10.73
64880000 CHARGES SOCIALES S/ SAL	4 091		2 757		1 334	48.39
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS</b>	<b>957 324</b>		<b>921 573</b>		<b>35 752</b>	<b>3.88</b>
68110000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENT	957 324		921 573		35 752	3.88

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
DOTATIONS AUX PROVISIONS	44 028		29 137		14 891	51.10
68150000 DOTATIONS POUR RISQUE IDR	36 749		22 172		14 577	65.75
68174000 DOT CREANCES DOUTEUSES	7 279		6 965		314	4.50
AUTRES CHARGES	1 478		3 501		2 022	57.77
65400000 PERTES/ CREANCE	1 478		3 500		2 021	57.76
65800000 ESCOMPTE			1		1	100.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	7 487 935		6 605 750		882 185	13.35
RESULTAT D'EXPLOITATION	42 437		560 062		517 625	92.42
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	55 319		8 120		47 199	581.29
76800000 REVENUS PRODUITS FINANCIERS	55 319		8 120		47 199	581.29
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	55 319		8 120		47 199	581.29
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	39 752		35 099		4 653	13.26
66110000 INTERETS/S EMPRUNT	39 752		35 099		4 653	13.26
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	39 752		35 099		4 653	13.26
RESULTAT FINANCIER	15 567		26 980		42 546	157.70
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	58 004		533 083		475 079	89.12
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	35 560		16 635		18 925	113.76
77180900 PRODUITS EXCEPTIONNELS S/ GEST	12 111		7 709		4 402	57.11
77280000 PRODUITS EXCEP. ANN. ANTERIEUR	23 449		8 926		14 522	162.69
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	219 689		215 078		4 611	2.14
77500000 PRODUITS CESSION ELEM.ACTIF	3 515		5 501		1 986	36.10
77780000 QP SUB INV VIREE AU C RESULTAT	216 174		209 577		6 597	3.15
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES			131 000		131 000	100.00
78752000 REPRISE PROVISION RISQUE ET CH			131 000		131 000	100.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	255 249		362 713		107 464	29.63
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	16 228		1 984		14 244	717.99
67180000 CHARGE EXCEPTIONNELLE GESTION	9 683		320		9 363	NS
67200000 CHARGES S/ EXERCICES ANTERIEUR	6 545		1 664		4 881	293.29
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL	8 736		3 751		4 984	132.86
67500000 VNC IMMOBILISATION CEDEES	8 736		3 751		4 984	132.86
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	24 964		5 735		19 228	335.26
RESULTAT EXCEPTIONNEL	230 285		356 978		126 693	35.49
IMPOTS SUR LES BENEFICES	8 881		1 396		7 485	536.17
69500000 IMPOTS S/ SOCIETE	8 881		1 396		7 485	536.17

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2023 12	Exercice N-1 31/08/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
TOTAL DES PRODUITS	7 840 939	7 536 645	304 295	4.04
TOTAL DES CHARGES	7 561 532	6 647 980	913 551	13.74
EXCEDENT OU DEFICIT	279 408	888 664	609 257	68.56

## **4. GESTION SCOLAIRE**

**COMPTE DE RESULTAT**

	<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services	4 923 090		4 683 120		239 970	5.12
Ventes de biens	30 645		38 704		8 059	20.82
dont ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	4 892 445		4 644 416		248 029	5.34
dont parrainages						
Production stockée						
Production immobilisée						
Produits de tiers financeurs	2 519 981		2 401 736		118 245	4.92
Concours publics et subventions d'exploitation	2 519 981		2 401 736		118 245	4.92
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	52 067		65 844		13 777	20.92
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	10 514		5 276		5 238	99.28
<b>Total I</b>	7 505 651		7 155 975		349 676	4.89
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises	20 956		28 779		7 823	27.18
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	4 355 580		3 717 240		638 339	17.17
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	34 190		30 802		3 388	11.00
Salaires et traitements	2 313 469		2 118 796		194 673	9.19
Charges sociales	963 377		880 083		83 294	9.46
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	226 424		219 759		6 665	3.03
Dotations aux provisions	44 028		29 137		14 891	51.10
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1 478		3 501		2 022	57.77
<b>Total II</b>	7 959 501		7 028 097		931 404	13.25
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	453 850		127 878		581 728	454.91

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées				5	5	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV				5	5	100.00
2. Résultat financier (III-IV)				5	5	100.00
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		453 850		127 873	581 723	454.92
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		23 625		11 760	11 865	100.89
Sur opérations en capital		29 958		23 273	6 686	28.73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				131 000	131 000	100.00
Total V		53 583		166 033	112 449	67.73
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		11 459		1 663	9 796	589.03
Sur opérations en capital		8 736		3 751	4 984	132.86
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		20 195		5 415	14 781	272.98
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		33 388		160 618	127 230	79.21
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		7 559 235		7 322 008	237 227	3.24
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		7 979 696		7 033 517	946 179	13.45
5. EXCEDENT OU DEFICIT		420 462		288 491	708 953	245.75

## **5. GESTION PATRIMONIALE**

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b>						
Cotisations		140		130	10	7.69
Ventes de biens et services		12 327		9 706	2 621	27.00
Ventes de biens						
dont ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		12 327		9 706	2 621	27.00
dont parrainages						
Production stockée						
Production immobilisée						
Produits de tiers financeurs		1 486 047		1 358 826	127 221	9.36
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public		1 486 047		1 358 826	127 221	9.36
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		12 253			12 253	
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits						
<b>Total I</b>		1 510 767		1 368 662	142 105	10.38
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		224 534		191 576	32 958	17.20
Aides financières		7 500			7 500	
Impôts, taxes et versements assimilés		51 546		43 089	8 458	19.63
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		730 901		701 814	29 087	4.14
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
<b>Total II</b>		1 014 481		936 478	78 003	8.33
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>		496 287		432 184	64 103	14.83



# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	55 319		8 120		47 199	581.29
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>	55 319		8 120		47 199	581.29
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	39 752		35 094		4 658	13.27
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	39 752		35 094		4 658	13.27
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	15 567		26 974		42 541	157.71
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	511 853		405 210		106 644	26.32
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	11 935		4 875		7 060	144.80
Sur opérations en capital	189 731		191 805		2 074	1.08
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>	201 665		196 680		4 985	2.53
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	4 768		321		4 448	NS
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>	4 768		321		4 448	NS
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	196 897		196 360		537	0.27
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	8 881		1 396		7 485	536.17
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	1 767 752		1 573 463		194 289	12.35
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	1 067 882		973 289		94 593	9.72
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	699 869		600 173		99 696	16.61

## **6. ANNEXE**

## ANNEXE

### SOMMAIRE

page

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	1
Permanence ou changement de méthodes	1
Informations générales complémentaires	1

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	2
Etat des amortissements	2
Tableau de variation des fonds propres-générosité du public	4
Etat des provisions	5
Etat des échéances des créances et des dettes	5
Evaluation des immobilisations corporelles	5
Evaluation des amortissements	6
Evaluation des créances et des dettes	6
Evaluation des valeurs mobilières de placement	6
Produits à recevoir	6
Charges à payer	6
Charges et produits constatés d'avance	7

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	7
Ventilation de l'effectif moyen	7

#### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	7
Engagement en matière de pensions et retraites	8

#### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Valeurs mobilières	9
--------------------	---

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### **- 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.

#### **Informations générales complémentaires**

Un équivalent loyer a été calculé selon les recommandations de la FNOGEC.

Le loyer théorique affecté à la gestion scolaire est de : 1 486 047 euros

soit pour le site JULES VALLES: 1022 880 euros

soit pour le site MICHELET (CAMPUS+CENTRE LAENNEC) :463 167 euros

L'équivalent loyer dégage un excédent de 699 869 euros pour la gestion patrimoniale.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>	423 996		9 231
Constructions sur sol d'autrui	5 582 459		2 189 553
Installations générales agencements aménagements des constructions	12 199 114		331 230
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 989 783		209 532
Matériel de transport	18 362		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	413 262		29 130
Immobilisations corporelles en cours	371 128		2 394 262
<b>TOTAL</b>	20 574 108		5 153 707
Prêts, autres immobilisations financières	116 180		9 204
<b>TOTAL</b>	116 180		9 204
<b>TOTAL GENERAL</b>	21 114 284		5 172 142

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>		9 231	423 996	423 996
Constructions sur sol d'autrui			7 772 011	7 772 011
Installations générales agencements aménagements constr.		113 665	12 416 679	12 416 679
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		217 333	1 981 983	1 981 983
Matériel de transport			18 362	18 362
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 772	437 621	437 621
Immobilisations corporelles en cours	2 516 793	0	248 597	248 597
<b>TOTAL</b>	2 516 793	335 769	22 875 252	22 875 252
Prêts, autres immobilisations financières		1 812	123 572	123 572
<b>TOTAL</b>		1 812	123 572	123 572
<b>TOTAL GENERAL</b>	2 516 793	346 812	23 422 820	23 422 820

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>	19 642	9 731	9 231	20 142
Constructions sur sol d'autrui	3 108 389	228 627		3 337 016
Installations générales agencements aménagements constr.	8 255 344	502 274	113 665	8 643 953
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 629 513	186 224	208 598	1 607 139
Matériel de transport	17 373	479		17 852
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	350 940	29 989	4 771	376 157
Emballages récupérables et divers	2 756			2 756
<b>TOTAL</b>	13 364 314	947 593	327 034	13 984 873
<b>TOTAL GENERAL</b>	13 383 956	957 324	336 265	14 005 015

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 731				
Constructions sur sol d'autrui	228 627				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	502 274				
Instal.techniques matériel outillage indus.	186 224				
Matériel de transport	479				
Matériel de bureau informatique mobilier	29 989				
TOTAL	947 593				
TOTAL GENERAL	957 324				

**Tableau de variation des fonds propres - générosité du public**

ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	3 530 266							3 530 266
Report à nouveau	4 466 026			888 664		0-		5 354 691
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	888 664	888 664		279 408				279 408
Subventions d'investissement	1 451 642			169 618		220 919		1 400 341
<b>TOTAL</b>	10 336 599	888 664		1 337 690		220 919		10 564 706

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**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
Pensions et obligations similaires	69 952	36 749	6 150		100 551
Autres provisions pour risques et charges	26 413		25 718		695
<b>TOTAL</b>	<b>96 365</b>	<b>36 749</b>	<b>31 868</b>		<b>101 246</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	28 134	7 279	11 732		23 681
<b>TOTAL</b>	<b>28 134</b>	<b>7 279</b>	<b>11 732</b>		<b>23 681</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>124 499</b>	<b>44 028</b>	<b>43 600</b>		<b>124 927</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>44 028</b>	<b>43 600</b>		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	123 572	1 876	121 696
Autres créances clients	125 651	125 651	
Personnel et comptes rattachés	3 810	3 810	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 923	1 923	
Divers état et autres collectivités publiques	193 806	193 806	
Débiteurs divers	688 566	688 566	
Charges constatées d'avance	308 653	308 653	
<b>TOTAL</b>	<b>1 445 980</b>	<b>1 324 284</b>	<b>121 696</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	9 204		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 812		

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 1 an maximum à l'origine	2 637	2 637		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 523 196	355 839	1 140 468	1 026 889
Fournisseurs et comptes rattachés	485 560	485 560		
Personnel et comptes rattachés	50 085	50 085		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	141 523	141 523		
Impôts sur les bénéfices	8 881	8 881		
Autres impôts taxes et assimilés	35 340	35 340		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	574 934	574 934		
Autres dettes	355 249	355 249		
Produits constatés d'avance	34 092	34 092		
<b>TOTAL</b>	<b>4 211 498</b>	<b>2 044 141</b>	<b>1 140 468</b>	<b>1 026 889</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	318 831			

**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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :(tableau ci dessous).

Les constructions font l'objet d'une ventilation par composants. La structure est amortie sur la durée du bail à construction lorsque la durée est inférieure à la durée normale d'utilisation.

Catégorie	Mode	Durée
Logiciel	Lineaire	1 à 5 ans
Construction sur sol autrui	Linéaire	5 à 43 ans
Installation et agencements	Linéaire	5 à 25 ans
Matériel d'entretien	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informati	Linéaire	3 à 10 ans

### 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.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	9 955
Autres créances	841 139
Disponibilités	42 548
Total	893 642

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 637
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	298 389
Dettes fiscales et sociales	87 227
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	159 093
Autres dettes	3 400
Total	550 747

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### **Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	308 653
Total	308 653
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	34 092
Total	34 092

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

#### **Rémunération des dirigeants**

L'information sur la rémunération des dirigeants n'est pas donnée dans cette annexe, car elle est jugée confidentielle.

#### **Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	16
Agents de maîtrise et techniciens	10
Employés	27
Total	53

### **- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

#### **Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 803
Total	12 803

#### **Détail des dettes garanties par des sûretés réelles**

Nantissement de comptes de titres financiers du CREDIT COOPERATIF à hauteur de 12 803 euros

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association SAINT MICHEL EDUCATION a signé sur les exercices précédents un accord en matière d'engagement de retraite auprès de la CNP ASSURANCES. La somme souscrite initiale a été de 98 800 euros.

Au 31/12/2022, la valeur capitalisée s'élève à 107 514 euros.

Le calcul de l'engagement retraite au 31/08/2023, s'élève à 208 066 euros. Compte tenu de l'engagement déjà souscrit auprès de cet organisme, la provision retraite s'élève à 100 552 euros.

### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans et plus	moins de 3 ans	47 113
54 à 58 ans	4 à 8 ans	43 042
50 à 54 ans	8 à 12 ans	10 397
Engagement total		100 552

### Hypothèses de calculs retenues

Pour le personnel enseignant, il n'y a plus d'indemnité de départ en retraite à calculer car le régime prévu pour cette catégorie de personnel est supprimé.

Pour le personnel OGE non enseignant, prise en considération du personnel ayant au moins 50 ans au 31/08/2023, avec les critères suivants :

- choix retenu: départ à l'initiative du salarié.
- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- turn over: 1%
- taux d'augmentation annuelle des salaires : 3 %
- taux de charges sociales: 40%
- taux d'actualisation : 4 %

Les indemnités de départ à la retraite font l'objet d'une provision comptable enregistrée dans les comptes 153100.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/08/2023	Plus ou moins value latente
PARTS SOCIALES C COOPERATI		329 446	329 446	
PARTS SOCIALES C EPARGNE		208 580	208 580	
TOTAL		538 026	538 026	

## **7. TABLEAU DE FINANCEMENT**

**TABLEAU DE FINANCEMENT  
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Exercice N 31/08/2023 12	Exercice N-1 31/08/2022 12
<b>RESSOURCES DURABLES</b>		
Résultat net comptable	279 408	888 664
Dotations aux amortissements et provisions	1 001 352	950 710
Reprises sur amortissements et provisions	43 600	176 522
Plus ou moins-values sur cession d'actif	5 221	1 749
Subventions d'investissements virées au résultat	220 921	209 842
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	1 021 460	1 451 261
Prélèvements		
<b>AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE</b>	1 021 460	1 451 261
Cessions d'immobilisations	5 329	16 187
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation des comptes courants d'associés	1 000 000	
Augmentation des dettes financières	169 618	51 540
Subventions reçues		
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	2 196 407	1 518 988
<b>EMPLOIS FIXES</b>		
Acquisitions d'immobilisations	2 655 349	617 373
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières	318 831	313 218
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	2 974 180	930 591
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b> Ressource nette (+) ou emploi net (-)	777 774	588 397

TABLEAU DE FINANCEMENT  
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

	Variations N - (N-1) 31/08/202312	Variations (N-1) - (N-2) 31/08/202212
VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS		
Stocks et en cours		
Clients et comptes rattachés	7 213	6 003
Autres créances	111 153	97 334
Comptes de régularisation	10 794	21 601
VARIATION	114 734	69 731
VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE		
Fournisseurs et comptes rattachés	381 953	19 843
Autres dettes	20 409	23 576
Comptes de régularisation	106 593	47 667
VARIATION	295 769	51 400
BESOIN (-) ou DEGAGEMENT (+) de l'exercice	181 034	18 331
VARIATION TRESORERIE		
Disponibilités	599 019	609 008
Concours bancaires courants	2 280	2 280
VARIATION	596 740	606 728
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT Emploi net (-) ou Ressource nette (+)	777 774	588 398

## **SAINT MICHEL EDUCATION**

4 Rue Jules Vallès

42030 SAINT ETIENNE CEDEX 2

### **RAPPORT**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **EXERCICE CLOS LE 31/08/2023**

**SAINT-ETIENNE** 42000 - 17A RUE DE LA PRESSE/ **LYON** 69002 - 21 QUAI ANTOINE RIBOUD

SAS au capital de 145 000 euros. RCS Saint-Etienne 449 532 670.

TVA intracommunautaire FR 38 449 532 670

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon.



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/08/2023**

A l'Assemblée Générale de l'association SAINT MICHEL EDUCATION

**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 SAINT MICHEL EDUCATION relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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 1<sup>er</sup> septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

**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.

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.

Les notes « *Evaluation des immobilisations corporelles* » et « *Evaluation des amortissements* » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives à l'inscription à l'actif des immobilisations et leur mode d'amortissement.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies 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 par sondage de leur correcte application.

#### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

#### **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.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 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 Saint-Etienne, le 26 janvier 2024

**Pour AXENS AUDIT**  
**Commissaire aux comptes**



Benoît PERIN  
*Commissaire aux comptes*  
*Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom*



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 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...	1 686	1 686				
	Autres immobilisations incorporelles	422 310	18 455	403 855	404 354	500	0.12
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	20 188 690	11 980 968	8 207 721	6 417 840	1 789 882	27.89
	Installations techniques Matériel et outillage	1 981 983	1 607 139	374 843	360 271	14 573	4.04
	Autres immobilisations corporelles	455 982	396 766	59 216	60 555	1 338	2.21
	Immobilisations corporelles en cours	248 597		248 597	371 128	122 531	33.02
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	123 572		123 572	116 180	7 392	6.36
	Autres						
<b>Total I</b>		23 422 820	14 005 015	9 417 805	7 730 328	1 687 477	21.83
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	125 651	23 681	101 970	104 729	2 760	2.64
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	888 104		888 104	776 951	111 153	14.31
	Valeurs mobilières de placement	538 026		538 026	529 198	8 828	1.67
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	3 634 791		3 634 791	4 242 638	607 848	14.33
	Charges constatées d'avance	308 653		308 653	297 860	10 794	3.62
	<b>Total II</b>	5 495 225	23 681	5 471 544	5 951 376	479 832	8.06
Comptes de Régularisation	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)</b>		28 918 045	14 028 696	14 889 349	13 681 703	1 207 645	8.83



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2023 12	Exercice N-1 31/08/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	3 530 266	3 530 266		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	5 354 691	4 466 026	888 664	19.90
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	279 408	888 664	609 257	68.56
	<b>Situation nette (sous total)</b>	9 164 365	8 884 957	279 408	3.14
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	1 400 341	1 451 642	51 301	3.53
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	10 564 706	10 336 599	228 107	2.21
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques	695	26 413	25 718	97.37
DETTE	Provisions pour charges	100 551	69 952	30 599	43.74
	<b>Total III</b>	101 246	96 365	4 881	5.07
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 525 833	1 846 259	679 575	36.81
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus	11 900	13 720	1 820	13.27
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	485 560	437 383	48 176	11.01
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	235 829	214 302	21 527	10.05
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	574 934	241 157	333 777	138.41
	Autres dettes	355 249	355 233	15	0.00
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	34 092	140 686	106 593	75.77
TOTAL GENERAL	<b>Total IV</b>	4 223 398	3 248 740	974 658	30.00
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		14 889 349	13 681 703	1 207 645	8.83

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2023 12	31/08/2022 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	140	130	10	7.69
Ventes de biens et services	4 935 417	4 692 826	242 591	5.17
Ventes de biens	30 645	38 704	8 059	20.82
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	4 904 772	4 654 122	250 650	5.39
dont parrainages				
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits de tiers financeurs	2 519 981	2 401 736	118 245	4.92
Concours publics et subventions d'exploitation	2 519 981	2 401 736	118 245	4.92
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	64 320	65 844	1 524	2.31
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	10 514	5 276	5 238	99.28
<b>Total I</b>	<b>7 530 372</b>	<b>7 165 812</b>	<b>364 560</b>	<b>5.09</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises	20 956	28 779	7 823	27.18
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	3 094 066	2 549 990	544 076	21.34
Aides financières	7 500		7 500	
Impôts, taxes et versements assimilés	85 736	73 891	11 845	16.03
Salaires et traitements	2 313 469	2 118 796	194 673	9.19
Charges sociales	963 377	880 083	83 294	9.46
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	957 324	921 573	35 752	3.88
Dotations aux provisions	44 028	29 137	14 891	51.10
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 478	3 501	2 022	57.77
<b>Total II</b>	<b>7 487 935</b>	<b>6 605 750</b>	<b>882 185</b>	<b>13.35</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>42 437</b>	<b>560 062</b>	<b>517 625</b>	<b>92.42</b>

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	55 319		8 120		47 199	581.29
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>	55 319		8 120		47 199	581.29
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	39 752		35 099		4 653	13.26
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	39 752		35 099		4 653	13.26
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	15 567		26 980		42 546	157.70
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	58 004		533 083		475 079	89.12
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	35 560		16 635		18 925	113.76
Sur opérations en capital	219 689		215 078		4 611	2.14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			131 000		131 000	100.00
<b>Total V</b>	255 249		362 713		107 464	29.63
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	16 228		1 984		14 244	717.99
Sur opérations en capital	8 736		3 751		4 984	132.86
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>	24 964		5 735		19 228	335.26
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	230 285		356 978		126 693	35.49
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	8 881		1 396		7 485	536.17
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	7 840 939		7 536 645		304 295	4.04
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	7 561 532		6 647 980		913 551	13.74
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	279 408		888 664		609 257	68.56



## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### **- 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.

#### **Informations générales complémentaires**

Un équivalent loyer a été calculé selon les recommandations de la FNOGEC.

Le loyer théorique affecté à la gestion scolaire est de : 1 486 047 euros

soit pour le site JULES VALLES: 1022 880 euros

soit pour le site MICHELET (CAMPUS+CENTRE LAENNEC) :463 167 euros

L'équivalent loyer dégage un excédent de 699 869 euros pour la gestion patrimoniale.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	423 996		9 231
Constructions sur sol d'autrui	5 582 459		2 189 553
Installations générales agencements aménagements des constructions	12 199 114		331 230
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 989 783		209 532
Matériel de transport	18 362		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	413 262		29 130
Immobilisations corporelles en cours	371 128		2 394 262
TOTAL	20 574 108		5 153 707
Prêts, autres immobilisations financières	116 180		9 204
TOTAL	116 180		9 204
TOTAL GENERAL	21 114 284		5 172 142

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		9 231	423 996	423 996
Constructions sur sol d'autrui			7 772 011	7 772 011
Installations générales agencements aménagements constr.		113 665	12 416 679	12 416 679
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		217 333	1 981 983	1 981 983
Matériel de transport			18 362	18 362
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 772	437 621	437 621
Immobilisations corporelles en cours	2 516 793	0	248 597	248 597
TOTAL	2 516 793	335 769	22 875 252	22 875 252
Prêts, autres immobilisations financières		1 812	123 572	123 572
TOTAL		1 812	123 572	123 572
TOTAL GENERAL	2 516 793	346 812	23 422 820	23 422 820

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	19 642	9 731	9 231	20 142
Constructions sur sol d'autrui	3 108 389	228 627		3 337 016
Installations générales agencements aménagements constr.	8 255 344	502 274	113 665	8 643 953
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 629 513	186 224	208 598	1 607 139
Matériel de transport	17 373	479		17 852
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	350 940	29 989	4 771	376 157
Emballages récupérables et divers	2 756			2 756
TOTAL	13 364 314	947 593	327 034	13 984 873
TOTAL GENERAL	13 383 956	957 324	336 265	14 005 015



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 731				
Constructions sur sol d'autrui	228 627				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	502 274				
Instal.techniques matériel outillage indus.	186 224				
Matériel de transport	479				
Matériel de bureau informatique mobilier	29 989				
TOTAL	947 593				
TOTAL GENERAL	957 324				



**Tableau de variation des fonds propres - générosité du public**  
ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
	MONTANT		MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	
Fonds propres sans droit de reprise	3 530 266								3 530 266	
Report à nouveau	4 466 026				888 664		0-		5 354 691	
Excédent ou déficit de l'exercice	888 664		888 664		279 408				279 408	
Subventions d'investissement	1 451 642				169 618		220 919		1 400 341	
TOTAL	10 336 599		888 664		1 337 690		220 919		10 564 706	



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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
Pensions et obligations similaires	69 952	36 749	6 150		100 551
Autres provisions pour risques et charges	26 413		25 718		695
<b>TOTAL</b>	<b>96 365</b>	<b>36 749</b>	<b>31 868</b>		<b>101 246</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	28 134	7 279	11 732		23 681
<b>TOTAL</b>	<b>28 134</b>	<b>7 279</b>	<b>11 732</b>		<b>23 681</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>124 499</b>	<b>44 028</b>	<b>43 600</b>		<b>124 927</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>44 028</b>	<b>43 600</b>		

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	123 572	1 876	121 696
Autres créances clients	125 651	125 651	
Personnel et comptes rattachés	3 810	3 810	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 923	1 923	
Divers état et autres collectivités publiques	193 806	193 806	
Débiteurs divers	688 566	688 566	
Charges constatées d'avance	308 653	308 653	
<b>TOTAL</b>	<b>1 445 980</b>	<b>1 324 284</b>	<b>121 696</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	9 204		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 812		

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 1 an maximum à l'origine	2 637	2 637		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 523 196	355 839	1 140 468	1 026 889
Fournisseurs et comptes rattachés	485 560	485 560		
Personnel et comptes rattachés	50 085	50 085		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	141 523	141 523		
Impôts sur les bénéfices	8 881	8 881		
Autres impôts taxes et assimilés	35 340	35 340		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	574 934	574 934		
Autres dettes	355 249	355 249		
Produits constatés d'avance	34 092	34 092		
<b>TOTAL</b>	<b>4 211 498</b>	<b>2 044 141</b>	<b>1 140 468</b>	<b>1 026 889</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	318 831			

### 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :(tableau ci dessous).

Les constructions font l'objet d'une ventilation par composants. La structure est amortie sur la durée du bail à construction lorsque la durée est inférieure à la durée normale d'utilisation.

Catégorie	Mode	Durée
Logiciel	Lineaire	1 à 5 ans
Construction sur sol autrui	Linéaire	5 à 43 ans
Installation et agencements	Linéaire	5 à 25 ans
Matériel d'entretien	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informati	Linéaire	3 à 10 ans

### 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.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	9 955
Autres créances	841 139
Disponibilités	42 548
Total	893 642

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 637
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	298 389
Dettes fiscales et sociales	87 227
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	159 093
Autres dettes	3 400
Total	550 747

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	308 653
Total	308 653
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	34 092
Total	34 092

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

L'information sur la rémunération des dirigeants n'est pas donnée dans cette annexe, car elle est jugée confidentielle.

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	16
Agents de maîtrise et techniciens	10
Employés	27
Total	53

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 803
Total	12 803

#### Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Nantissement de comptes de titres financiers du CREDIT COOPERATIF à hauteur de 12 803 euros



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association SAINT MICHEL EDUCATION a signé sur les exercices précédents un accord en matière d'engagement de retraite auprès de la CNP ASSURANCES. La somme souscrite initiale a été de 98 800 euros.

Au 31/12/2022, la valeur capitalisée s'élève à 107 514 euros.

Le calcul de l'engagement retraite au 31/08/2023, s'élève à 208 066 euros. Compte tenu de l'engagement déjà souscrit auprès de cet organisme, la provision retraite s'élève à 100 552 euros.

### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans et plus	moins de 3 ans	47 113
54 à 58 ans	4 à 8 ans	43 042
50 à 54 ans	8 à 12 ans	10 397
Engagement total		100 552

### Hypothèses de calculs retenues

Pour le personnel enseignant, il n'y a plus d'indemnité de départ en retraite à calculer car le régime prévu pour cette catégorie de personnel est supprimé.

Pour le personnel OGEC non enseignant, prise en considération du personnel ayant au moins 50 ans au 31/08/2023, avec les critères suivants :

- choix retenu: départ à l'initiative du salarié.
- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- turn over: 1%
- taux d'augmentation annuelle des salaires : 3 %
- taux de charges sociales: 40%
- taux d'actualisation : 4 %

Les indemnités de départ à la retraite font l'objet d'une provision comptable enregistrée dans les comptes 153100.





## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/08/2023	Plus ou moins value latente
PARTS SOCIALES C COOPERATI		329 446	329 446	
PARTS SOCIALES C EPARGNE		208 580	208 580	
TOTAL		538 026	538 026	

