

FEDERATION DE PARIS DE LA LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT

167, Bd de la Villette
75010 PARIS

RAPPORT

de

FERCO SAS

Commissaire aux Comptes

SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

-:-:-:-:-

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 13 JUIN 2024





103, Avenue Raspail – 94250 Gentilly
Tél : 01.47.40.81.50
ferco@ferco-experts.fr
www.ferco-experts.fr

Aux Adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la **FÉDÉRATION DE PARIS DE LA LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des principes appliqués, ainsi que le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des provisions s'agissant de risques et de litiges. Nous avons examiné les procédures en vigueur dans votre Fédération pour leur recensement, leur évaluation et leur traduction comptable dans des conditions satisfaisantes. Nous nous sommes assurés que les risques identifiés à l'occasion de la mise en œuvre de ces procédures étaient décrits de façon appropriée dans l'annexe.

Le poste fonds dédiés est alimenté par les fonds reçus de financeurs et non utilisés à la clôture de l'exercice. Ce poste est évalué par votre délégué général en fonction des actions menées sur 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.

VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

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 moral et financier du trésorier 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 votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

Paris, le 29 mai 2024

Pour **FERCO S.A.S**
Commissaire aux Comptes

Jean - Christophe FORESTIER

Commissaire aux comptes

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 250 000		1 250 000	1 250 000
Constructions	3 000 000	900 000	2 100 000	2 175 000
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	166 215	91 891	74 324	53 670
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	570 773	506 132	64 641	372 431
Prêts	188 487		188 487	156 922
Autres immobilisations financières	150		150	150
Total I	5 175 625	1 498 023	3 677 602	4 008 173
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	5 787		5 787	4 387
Créances				
Usagers et comptes rattachés	2 075 027	12 617	2 062 410	1 415 549
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	78 694		78 694	298 024
Divers				
Valeurs mobilières de placement	237 456		237 456	10 403 625
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	11 140 333		11 140 333	1 482 723
Charges constatées d'avance	11 277		11 277	33 105
Total II	13 548 574	12 617	13 535 957	13 637 413
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	18 724 199	1 510 640	17 213 559	17 645 586

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	1 547 394	1 547 394
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	1 547 394	1 547 394
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	99 222	99 222
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	99 222	99 222
Autres réserves		
Report à nouveau	720 319	674 964
Excédent ou déficit de l'exercice	33 092	45 355
Situation nette (sous-total)	2 400 028	2 366 936
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	2 400 028	2 366 936
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	146 322	262 000
Total II	146 322	262 000
PROVISIONS		
Provisions pour risques	5 706 277	5 956 485
Provisions pour charges	1 571 839	1 484 649
Total III	7 278 116	7 441 133
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
<i>Emprunts</i>	687 272	885 205
<i>Découverts et concours bancaires</i>		474
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	687 272	885 679
Emprunts et dettes financières diverses	738 843	976 319
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	68 923	33 631
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	757 221	609 377
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 660 770	1 520 815
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 428 584	3 384 462
Produits constatés d'avance	47 480	165 233
Total IV	7 389 093	7 575 517
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	17 213 559	17 645 586

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	80 353	0,46	82 710	0,49	-2 356	-2,85
Ventes de biens et de services	16 378 656		15 869 078		509 578	3,21
Ventes de biens						
Ventes de prestations services	16 378 656	94,02	15 869 078	93,68	509 578	3,21
Produits de tiers financeurs	960 917		988 133		-27 216	-2,75
Concours publics et subventions d'exploitation	950 955	5,46	988 133	5,83	-37 178	-3,76
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public	9 962	0,06			9 962	
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	710 818	4,08	494 438	2,92	216 380	43,76
Utilisation des fonds dédiés	262 000	1,50	351 676	2,08	-89 676	-25,50
Autres produits	3 046	0,02	688		2 359	343,06
Total I	18 395 791	105,60	17 786 723	105,00	609 068	3,42
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	5 530 444	31,75	5 121 338	30,23	409 107	7,99
Aides financières	114 863	0,66	115 000	0,68	-137	-0,12
Impôts, taxes et versements assimilés	924 724	5,31	852 736	5,03	71 989	8,44
Salaires et traitements	7 713 741	44,28	7 440 905	43,93	272 836	3,67
Charges sociales	3 204 248	18,39	2 981 478	17,60	222 771	7,47
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	111 033	0,64	86 748	0,51	24 285	28,00
Dotations aux provisions	228 875	1,31	488 719	2,89	-259 844	-53,17
Reports en fonds dédiés	146 322	0,84	214 902	1,27	-68 580	-31,91
Autres charges	395 984	2,27	441 175	2,60	-45 191	-10,24
Total II	18 370 235	105,46	17 742 999	104,74	627 236	3,54
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	25 556	0,15	43 723	0,26	-18 168	-41,55
PRODUITS FINANCIERS						
De participation	44 635	0,26	23 508	0,14	21 127	89,87
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés						
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
Total III	44 635	0,26	23 508	0,14	21 127	89,87
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assililées	24 450	0,14	26 835	0,16	-2 385	-8,89
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total IV	24 450	0,14	26 835	0,16	-2 385	-8,89
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	20 185	0,12	-3 327	-0,02	23 512	-706,74
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	45 741	0,26	40 397	0,24	5 344	13,23
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	47 342	0,27	15 194	0,09	32 148	211,58
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dép., et transferts de charg						
Total V	47 342	0,27	15 194	0,09	32 148	211,58

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	49 904	0,29	4 934	0,03	44 970	911,45
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi						
Total VI	49 904	0,29	4 934	0,03	44 970	911,45
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-2 562	-0,01	10 260	0,06	-12 822	-124,97
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	10 087	0,06	5 301	0,03	4 786	90,27
Total des produits (I + III + V)	18 487 767	106,13	17 825 424	105,23	662 343	3,72
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	18 454 675	105,94	17 780 069	104,96	674 607	3,79
EXCEDENT OU DEFICIT	33 092	0,19	45 355	0,27	-12 263	-27,04
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature	289 171		222 798		66 373	29,79
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL	289 171		222 798		66 373	29,79
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	289 171		222 798		66 373	29,79
TOTAL	289 171		222 798		66 373	29,79