

## **INSTITUT ET CAMPUS D'OPTIQUE**

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2024

## **INSTITUT ET CAMPUS D'OPTIQUE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 134 Route de Chartres 91140 Bures-sur-Yvette  
Siren n° 785174913

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2024

A l'assemblée générale de l'association INSTITUT ET CAMPUS D'OPTIQUE,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association INSTITUT ET CAMPUS D'OPTIQUE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Rouen, le 30 janvier 2025

Le Commissaire aux comptes,

**FORVIS MAZARS**



Dominique NEZAN

Associé

# Bilan Actif

		Du 01/09/2023 au 31/08/2024		Au 31/08/2023	
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires	39 110	39 110			
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	21 478	17 411	4 068	4 308	
Constructions	5 405 263	4 149 653	1 255 610	937 410	
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 496 158	1 408 902	87 256	68 750	
Autres immobilisations corporelles	383 764	355 264	28 500	24 041	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	57 652		57 652	142 174	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et créances rattachées	411 486		411 486	398 564	
Autres titres immobilisés	1 553 995		1 553 995	1 552 385	
Prêts	11 437		11 437	13 788	
Autres immobilisations financières	99		99	66	
<b>TOTAL I</b>	<b>9 380 442</b>	<b>5 970 339</b>	<b>3 410 102</b>	<b>3 141 486</b>	
Comptes de liaison	<b>II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et encours	6 456		6 456	12 131	
<b>Créances</b>					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 083 102	7 589	1 075 513	970 895	
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	392 319		392 319	295 425	
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 126 859		1 126 859	1 341 502	
Charges constatées d'avance	44 932		44 932	38 616	
<b>TOTAL III</b>	<b>2 653 668</b>	<b>7 589</b>	<b>2 646 079</b>	<b>2 658 568</b>	
Frais d'émission des emprunts	<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations	<b>V</b>				
Ecart de conversion actif	<b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>12 034 109</b>	<b>5 977 928</b>	<b>6 056 181</b>	<b>5 800 054</b>	

# Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	998 541	998 541
Autres réserves	13 636	13 636
Report à nouveau	3 534 076	3 166 489
Excédent ou déficit de l'exercice	236 336	367 587
<b>Situation nette</b>	<b>4 782 589</b>	<b>4 546 254</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	732 267	697 905
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>5 514 856</b>	<b>5 244 158</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	36 791	57 015
<b>TOTAL IV</b>	<b>36 791</b>	<b>57 015</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 794	137 033
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	233 706	296 009
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	14 615	2 023
Autres dettes	72 243	55 849
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	5 176	7 966
<b>TOTAL V</b>	<b>504 534</b>	<b>498 881</b>
Ecart de conversion passif	<b>VI</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>6 056 181</b>	<b>5 800 054</b>

# Compte de résultat

	31/08/2024	31/08/2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	150	180
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	65 841	62 941
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2 419 935	2 348 641
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	195 946	201 631
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	43 914	66 910
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	24 827	18 549
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5 044	2 493
<b>TOTAL I</b>	<b>2 755 657</b>	<b>2 701 346</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	39 647	21 554
Variation de stocks	5 675	14 164
Autres achats et charges externes	894 896	858 978
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	95 954	90 321
Salaires et traitements	1 123 386	1 039 259
Charges sociales	428 447	403 102
Dotations aux amortissements et dépréciations	199 606	215 142
Dotations aux provisions		4 345
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 167	5 474
<b>TOTAL II</b>	<b>2 788 778</b>	<b>2 652 339</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-33 121</b>	<b>49 007</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	144 636	131 714
Autres intérêts et produits assimilés	53 983	60 734
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		18
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>198 620</b>	<b>192 467</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		5
Différences négatives de change	36	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>36</b>	<b>5</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>198 584</b>	<b>192 462</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>165 462</b>	<b>241 469</b>

# Compte de résultat (Suite)

	31/08/2024	31/08/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	88 191	126 521
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>88 191</b>	<b>126 521</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>88 191</b>	<b>126 521</b>
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
	<b>17 318</b>	<b>403</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 042 468</b>	<b>3 020 334</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 806 132</b>	<b>2 652 746</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>236 336</b>	<b>367 587</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 056 181 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 236 336 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## PRESENTATION GENERALE

L'Institut et Campus d'Optique (I.C.O) est une association régie par le loi du 1er juillet 1901 et du décret du 16 août 1901.

C'est une référence pour la qualité de ses formations en optique depuis 1917, reconnues et recherchées par les entreprises.

Elle a pour objet la gestion économique, financière et sociale d'établissements d'enseignement général, technologique, professionnel et du Supérieur et d'en assumer, la gestion juridique et le développement.

Elle a également pour objet la gestion d'un centre de formation des apprentis et d'un centre de formation continue.

Son statut unique d'association à but non lucratif, son réseau d'anciens élèves et le professionnalisme de son équipe lui permettent de tout mettre en oeuvre pour la réussite et l'insertion professionnelle de ses étudiants.

Depuis janvier 2021, l'ouverture d'une résidence pour étudiants et apprentis offre un cadre de vie privilégié qui permet de réussir ses études et de s'épanouir dans un esprit campus.

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 056 181 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 236 336 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

et 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.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation sont comptabilisés en charges.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'Association a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

Durées d'amortissement :

- \* Terrains et aménagements : 50 ans
- \* Constructions : 10 à 50 ans,
- \* Agencements et aménagements des constructions : 10 à 20 ans,
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans,
- \* Matériel et outillage : 5 à 10 ans,
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans,
- \* Mobilier de bureau : 5 à 10 ans,
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans.

## Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

L'ICO a souscrit à des titres de créances négociables pour une valeur de 1 500 K€ au 31 août 2022. Ces titres étant destinés à être conservés à moyen/long terme, ils ont été comptabilisés dans un sous-compte du poste "Autres Titres immobilisés".

## Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales.

Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisitions.

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti". Pour des raisons pratiques, et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 757180.

La position des comptes au 31 août 2023 se détaille comme suit :

En K€	31/08/2023	AUGM	DIM	31/08/2024
Subvention (Valeur brute)	2 125	123	142	2 106
Quote-part affectée au résultat	- 1 427	88	142	- 1 374
<b>NET</b>	<b>698</b>	<b>34</b>	-	<b>732</b>

### Provision pour risques et charges

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

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments non liés à l'activité normale de l'association.

### Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,45%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 25.121 euros.

Les hypothèses retenues pour les cadres & non cadres sont les suivantes :

- \* Augmentation des salaires : + 2%
- \* Age - Départ à la retraite : 65 ans
- \* Taux de rotation : 1% constant
- \* Taux de charges sociales : 52%
- \* Départ à l'initiative du salarié

### Contributions volontaires en nature

L'association a bénéficié d'une mise à disposition gratuite de Verres & montures pour une somme de 43 914,00 euros.

### Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

### Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 20 062,00 euros.

### Ventilation des ressources d'exploitation

En Euros	31/08/2024	31/08/2023
Ventes de marchandises	65 841	62 941
Scolarités	2 027 391	1 883 676
Séminaires, locations & divers	395 525	480 266
Taxe Apprentissage via Org collecteurs	32 015	28 164
Subventions Etat	65 120	63 783
Subventions Region	92 119	107 055
Autres subventions	6 692	2 629
Dons en nature	43 914	66 910
Autres produits	5 194	2 673
<b>TOTAL RESSOURCES</b>	<b>2 733 811</b>	<b>2 698 097</b>

### Autres informations

#### CFA Union

Pour rappel et depuis le 1er septembre 2017, l'Ecole est gérée par le CFA UNION, CFA de l'Académie de Versailles.

#### Effectif sur l'exercice

L'effectif est de 19 salariés permanents (dont 2 apprentis) et 46 enseignants sur l'exercice contre 18 permanents (dont 2 apprentis et 1 stagiaire) et 48 enseignants sur l'exercice précédent.

#### Résultat financier

Il inclut un produit à recevoir sur dividendes au titre de l'exercice 31 août 2024 de 144.636 euros. Il s'agit du résultat de la SCI SOCIVAL acquis à l'arrêté des comptes de manière certaine, cette dernière ayant la même date de clôture que l'Ecole.

#### Rémunération

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, les informations suivantes sont données.

Le montant global des rémunérations versées au titre de l'exercice clos au 31 août 2024 s'est élevé, pour les trois personnes les mieux rémunérées, à la somme de 255.765 euros.

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	39 110		
<b>TOTAL</b>	<b>39 110</b>		
Terrains	21 478		
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui	981 929		
- Générales, agencements et aménagements constructions	3 961 144		462 190
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	1 675 729		56 875
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	418 501		17 719
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	142 174		25 766
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>7 200 955</b>		<b>562 550</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	398 564		144 636
- Titres immobilisés	1 552 385		1 610
Prêts et autres immobilisations financières	13 854		33
<b>TOTAL</b>	<b>1 964 803</b>		<b>146 279</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 204 867</b>		<b>708 829</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			39 110
<b>TOTAL</b>			<b>39 110</b>
Terrains			21 478
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			981 929
- Gales, agencements et aménagements const.			4 423 334
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage		236 447	1 496 158
- Gales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier		52 456	383 764
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes		110 287	57 652
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>		<b>399 190</b>	<b>7 364 315</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	131 714		411 486
- Titres immobilisés			1 553 995
Prêts et autres immobilisations financières	2 351		11 536
<b>TOTAL</b>	<b>134 065</b>		<b>1 977 017</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>134 065</b>	<b>399 190</b>	<b>9 380 442</b>

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

- 10 -

Visa pour identification

FORVIS MAZARS  
Commissaires aux comptes

# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice	
Frais d'établissement et développement								
Donations temporaires d'usufruit								
Autres postes d'immobilisations incorporelles				39 110			39 110	
TOTAL				39 110			39 110	
Terrains				17 171	240		17 411	
Constructions : - Sur sol propre								
- Sur sol d'autrui				981 929			981 929	
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				3 023 733	143 991		3 167 724	
Installations techniques, matériel et outillage industriel				1 606 979	38 369	236 446	1 408 902	
Installations générales, agencements et aménagements divers								
Matériel de transport								
Matériel de bureau et informatique, mobilier				394 460	13 259	52 455	355 264	
Emballages récupérables et divers								
TOTAL				6 024 272	195 859	288 901	5 931 230	
TOTAL GENERAL				6 063 382	195 859	288 901	5 970 339	
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires		Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.								
Donations temporaires d'usufruit								
Autres postes d'immo. incorp.								
TOTAL								
Terrains								
Constructions : - Sur sol propre								
- Sur sol d'autrui								
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.								
Inst. tech. mat. et outil. indus.								
Inst. gales, agenc. et aménag. divers								
Matériel de transport								
Mat. de bureau et info. mob.								
Emballages récup. et divers								
TOTAL								
Frais d'acq. de titres de particip.								
TOTAL GENERAL								
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE			
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	
Frais d'émission d'emprunts à étaler								
Primes de remboursement des obligations								

# Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	38 451		13 330		25 121
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges	18 564		6 894		11 670
<b>TOTAL II</b>	<b>57 015</b>		<b>20 224</b>		<b>36 791</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	5 464	3 747	1 622		7 589
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	<b>5 464</b>	<b>3 747</b>	<b>1 622</b>		<b>7 589</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>	<b>62 479</b>	<b>3 747</b>	<b>21 846</b>		<b>44 380</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		3 747	21 846		
- financières					
- exceptionnelles					



# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations	144 636	144 636	
Prêts	11 437	2 147	9 290
Autres immobilisations financières	99		99
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux	7 589	7 589	
Clients, usagers et comptes rattachés	1 075 513	1 075 513	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	3 662	3 662	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 479	5 479	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	20 990	20 990	
Divers	361 644	361 644	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	544	544	
Charges constatées d'avance	44 932	44 932	
<b>TOTAL</b>	<b>1 676 525</b>	<b>1 667 136</b>	<b>9 389</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice 2 351

Commentaire



# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	178 794	178 794		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	135 633	135 633		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 732	60 732		
Impôts sur les bénéfices	17 294	17 294		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	20 047	20 047		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	14 615	14 615		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	72 243	72 243		
Produits constatés d'avance	5 176	5 176		
<b>TOTAL</b>	<b>504 534</b>	<b>504 534</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

# Variation détaillée des stocks et en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
	31/08/2024	01/09/2023	Montant	%
<b>Marchandises</b>				
Marchandises revendues en l'état	6 456	12 131	-5 675	-46.78
<b>Approvisionnements</b>				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
<b>TOTAL</b>	<b>6 456</b>	<b>12 131</b>	<b>-5 675</b>	<b>-46.78</b>
<b>Production</b>				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
<b>TOTAL</b>				
<b>Production en cours</b>				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
<b>TOTAL</b>				
<b>Production stockée (ou déstockage de production)</b>	<b>6 456</b>	<b>12 131</b>	<b>-5 675</b>	<b>-46.78</b>

# Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 012 177				1 012 177
Report à nouveau	3 166 489	367 587			3 534 076
Excédent ou déficit de l'exercice	367 587	-367 587	236 336		236 336
<b>Situation nette</b>	<b>4 546 254</b>		<b>236 336</b>		<b>4 782 589</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	697 905		34 362		732 267
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>5 244 158</b>		<b>270 698</b>		<b>5 514 856</b>

Commentaire

# Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	31/08/2024	31/08/2023
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
	TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
	TOTAL		
862 - Prestation			
	TOTAL		
864 - Personnel bénévole			
	TOTAL		
	TOTAL GENERAL		
	Répartition par nature de ressources	31/08/2024	31/08/2023
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
Dons, verres et montures		43 914	66 910
	TOTAL	43 914	66 910
871 - Prestation en nature			
	TOTAL		
875 - Bénévolat			
	TOTAL		
	TOTAL GENERAL	43 914	66 910

# Engagements financiers

## ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	
	<b>TOTAL</b>

Commentaires : néant

## ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
	<b>TOTAL</b>

Commentaires : néant

# Liste des filiales et participations

Dénomination	Capital	Q. P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
-----	-----	-----	-----	-----	-----
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
-----	-----	-----	-----	-----	-----
FILIALES (plus de 50%)					
SCI DU VAL D'ARON (SOCIVAL)	86 452	100.00	266 850		137 912
134 RTE DE CHARTES - BURES S/ YVETTE	231 294		266 850		144 636

Dénomination	Capital	Q. P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
-----	-----	-----	-----	-----	-----
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
-----	-----	-----	-----	-----	-----
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					

Dénomination	Capital	Q. P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
-----	-----	-----	-----	-----	-----
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
-----	-----	-----	-----	-----	-----
AUTRES TITRES					

# Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

## Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Structures liées	Montant Structures avec lesquelles l'association a un lien de participation
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations		266 850
Créances rattachées à des participations		144 636
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances et comptes rattachés		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		144 636
Charges financières		

Commentaire

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/08/2024	Exercice clos le 31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 098	52 404
Dettes fiscales et sociales	153 072	239 699
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 591	
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>229 761</b>	<b>292 103</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/08/2024	Exercice clos le 31/08/2023
Créances rattachées à des participations	144 636	131 714
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	978 910	830 754
Autres créances	6 023	13 750
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	20 257	35 280
<b>TOTAL</b>	<b>1 149 826</b>	<b>1 011 498</b>



# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Produits :	- D'exploitation	5 176	7 966
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>5 176</b>	<b>7 966</b>

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Charges :	- D'exploitation	44 932	38 616
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>44 932</b>	<b>38 616</b>

Commentaire

# Transferts de charges

Nature des transferts de charges		Montant
REFACTURATIONS DIVERSES		360
REFACTURATIONS SEMINAIRES		2 621
Total		2 981

Commentaire

# Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/08/2024	31/08/2023	Montant	%
<b>Produits Exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	88 191.18	126 521.36	-38 330.18	-30.30
7770000 Quote part subvention	88 191.18	126 521.36	-38 330.18	-30.30
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>88 191.18</b>	<b>126 521.36</b>	<b>-38 330.18</b>	<b>-30.30</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>TOTAL DES CHARGES</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>88 191.18</b>	<b>126 521.36</b>	<b>-38 330.18</b>	<b>-30.30</b>

Commentaire