

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	VARIATIONS	%
PRODUITS D'EXPLOITATION					
COTISATIONS	LA	270,00	260,00	-10,00	-3.70 %
VENTES DE BIENS ET SERVICES	LB	617 315,67	652 193,20	34 877,53	5.65 %
Ventes de fournitures et matériels	LB1	21 869,02	15 082,24	-6 786,78	-31.03 %
Contributions et prestations familles	LB2	595 446,65	637 110,96	41 664,31	7.00 %
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	LE	756 041,84	704 493,45	-51 548,39	-6.82 %
Concours publics et subventions d'exploitation	LE1	754 904,34	701 093,45	-53 810,89	-7.13 %
Ressources liées à la générosité du public	LE3	337,50		-337,50	-100.00 %
Dons manuels	LE31	337,50		-337,50	-100.00 %
Contributions financières	LE4	800,00	3 400,00	2 600,00	-
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	LF	7 125,92	17 111,81	9 985,89	-
UTILISATION DES FONDS DEDIES	LG	28 700,67	14 800,00	-13 900,67	-48.43 %
AUTRES PRODUITS	LH	730,07	4 214,48	3 484,41	-
TOTAL I		1 410 184,17	1 393 072,94	-17 111,23	-1.21 %
CHARGES D'EXPLOITATION					
ACHATS DE FOURNITURES ET MATERIELS REVENDUS	MA	8 714,45	7 025,05	-1 689,40	-19.39 %
AUTRES CHARGES ET CHARGES EXTERNES	MC	614 843,50	621 142,22	6 298,72	1.02 %
AIDES FINANCIERES	MD	350,00		-350,00	-100.00 %
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	ME	48 494,67	44 298,24	-4 196,43	-8.65 %
SALAIRES ET TRAITEMENTS	MF	580 666,77	572 315,23	-8 351,54	-1.44 %
CHARGES SOCIALES	MG	149 796,46	149 193,64	-602,82	-0.40 %
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	MH	115 471,63	130 072,98	14 601,35	12.64 %
DOTATIONS AUX PROVISIONS	MI	3 604,00	1 871,82	-1 732,18	-48.06 %
REPORT EN FONDS DEDIES	MJ	14 800,00	20 528,00	5 728,00	38.70 %
AUTRES CHARGES	MK	1 149,45	8 912,97	7 763,52	-
TOTAL II		1 537 890,93	1 555 360,15	17 469,22	1.14 %
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		-127 706,76	-162 287,21	-34 580,45	-27.08 %
PRODUITS FINANCIERS					
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	NC	3 250,64	6 844,62	3 593,98	-
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	ND		654,29	654,29	-
TOTAL III		3 250,64	7 498,91	4 248,27	-
CHARGES FINANCIERES					
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS	OA	1 024,29		-1 024,29	-100.00 %
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	OB	1 664,84	3 287,69	1 622,85	97.48 %
TOTAL IV		2 689,13	3 287,69	598,56	22.26 %
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)		561,51	4 211,22	3 649,71	-
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)		-127 145,25	-158 075,99	-30 930,74	-24.33 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS					

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	VARIATIONS	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	PA	40 659,28	22 137,17	-18 522,11	-45.55 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	PB	14 255,90	21 273,78	7 017,88	49.23 %
TOTAL V		54 915,18	43 410,95	-11 504,23	-20.95 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	QA	3 717,62	329,19	-3 388,43	-91.15 %
TOTAL VI		3 717,62	329,19	-3 388,43	-91.15 %
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		51 197,56	43 081,76	-8 115,80	-15.85 %
Participation des salariés aux résultats					
TOTAL VII					-
IS des personnes morales non lucratives					
IS DES PERSONNES MORALES NON LUCRATIVES	SA	360,00	1 517,00	1 157,00	-
TOTAL VIII		360,00	1 517,00	1 157,00	-
Total des produits (I+III+V)		1 468 349,99	1 443 982,80	-24 367,19	-1.66 %
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 544 657,68	1 560 494,03	15 836,35	1.03 %
5- EXCEDENT OU DEFICIT		-76 307,69	-116 511,23	-40 203,54	-52.69 %
Contributions reçues					
TOTAL					-
Emplois des contributions reçues					
TOTAL					-

B. BILAN SIMPLIFIE

342 - LYCEE PRIVE POLYVALENT  
6 BOULEVARD DES GRANDS ROCS

BILAN ACTIF SIMPLIFIE

16700 RUFFEC

BILAN ACTIF au 31/08/2024	Exercice N-1		Exercice N		Variations
	NET 2022/2023	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET 2023/2024	
ACTIF IMMOBILISE					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES A1					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES A2					
Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains) AQ/AR	13 339,29	13 339,29		13 339,29	
Constructions AS/AT	413 299,13	3 325 051,20	-2 790 415,30	534 635,90	121 336,77
Installations techniques, matériel et outillage AU/AV	113 281,14	1 204 452,79	-1 104 789,00	99 663,79	-13 617,35
Autres immobilisations corporelles AW/AX	319 529,66	1 010 126,82	-672 808,56	337 318,26	17 788,60
Immobilisations corporelles en cours AY/AZ	172 140,05	13 066,45		13 066,45	-159 073,60
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES A3/A31					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES B1					
Participations et créances rattachées BC/BD	50 649,23	51 719,12	-370,00	51 349,12	699,89
Autres immobilisations financières BI/BJ		2 000,00		2 000,00	2 000,00
TOTAL I	1 082 238,50	5 619 755,67	-4 568 382,86	1 051 372,81	-30 865,69
ACTIF CIRCULANT					
STOCKS ET EN-COURS CA/CB					
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES CC	2 468,91	436,00		436,00	-2 032,91
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES CE/CE	74 100,51	120 846,46	-43 159,56	77 686,90	3 586,39
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS CF/CG					
AUTRES CREANCES CH/CI	61 344,56	13 384,10		13 384,10	-47 960,46
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT CJ/CK					
DISPONIBILITES CM	363 772,02	298 540,29		298 540,29	-65 231,73
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE CN	46 614,55	35 770,60		35 770,60	-10 843,95
TOTAL II	548 300,55	468 977,45	-43 159,56	425 817,89	-122 482,66
Ecarts de conversion Actif (V)					
ECARTS DE CONVERSION ACTIF FA					
TOTAL V					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 630 539,05	6 088 733,12	-4 611 542,42	1 477 190,70	-153 348,35

BILAN PASSIF SIMPLIFIE

BILAN PASSIF au 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	Variations
FONDS PROPRES				
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	GA2	137 842,21	137 842,21	
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	GA	137 842,21	137 842,21	
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	GB			
Réserves pour projet de l'entité	GD2	299 022,81	299 022,81	
RÉSERVES	GD	299 022,81	299 022,81	
COMPTES DE LIAISON	GE			
REPORT À NOUVEAU	GF	319 791,16	243 483,47	-76 307,69
EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	GG	-76 307,69	-116 511,23	-40 203,54
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)		680 348,49	563 837,26	-116 511,23
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	GH			
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	GI	221 444,40	238 262,32	16 817,92
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	GJ			
TOTAL I		901 792,89	802 099,58	-99 693,31
FONDS REPORTES ET DEDIES				
FONDS REPORTÉS LIÉS AUX LEGS OU DONATIONS	HA			
FONDS DÉDIÉS	HB	14 800,00	20 528,00	5 728,00
TOTAL II		14 800,00	20 528,00	5 728,00
PROVISIONS				
PROVISIONS POUR RISQUES	IA			
PROVISIONS POUR CHARGES	IB	16 964,65	13 102,81	-3 861,84
TOTAL III		16 964,65	13 102,81	-3 861,84
DETTES (1)				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILÉS (TITRES ASSOCIATIFS)	JA			
EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT	JB	354 282,54	294 911,86	-59 370,68
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERS	JC	15 963,68	15 870,68	-93,00
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS	JD	80,00	60,00	-20,00
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	JE	166 345,91	163 578,54	-2 767,37
DETTES DES LEGS OU DONATIONS	JF			
DETTES FISCALES ET SOCIALES	JG	142 737,76	154 401,99	11 664,23
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉS	JH	15 897,70	10 518,00	-5 379,70
AUTRES DETTES	JI	1 673,92	2 119,24	445,32
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	JK			
TOTAL IV		696 981,51	641 460,31	-55 521,20
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)				
ECARTS DE CONVERSION PASSIF	KA			
TOTAL V				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 630 539,05	1 477 190,70	-153 348,35

(1) Dont à plus d'un an 267 022,85

Dont à moins d'un an 374 437,46

# INFORMATIONS SUR LES COMPTES

Exercice : 2023/2024

## 342 - LYCEE PRIVE POLYVALENT

16 - RUFFEC

I	Informations générales
II	Principes, règles et méthodes comptables
III	informations sur le bilan
IV	Informations sur le compte de résultat
V	Autres informations

Les comptes de l'Exercice clos au **31/08/2024** font apparaître les éléments suivants :

**Total de l'Actif : 1 477 190,70**

Contre 1 630 539,05 au 31/08/2023

**Déficit Global 2023/2024 : -116 511,23**

Contre un Déficit de -76 307,69 en 2022/2023

L'Exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du  
**01 Septembre 2023 au 31 Août 2024.**

I/ INFORMATIONS GENERALES

1) Identification de la structure, objet social, activités, moyens mis en œuvre

L'association a pour objet d'assumer la responsabilité. dans les cadres législatifs et réglementaires en vigueur, et dans le respect des textes fondamentaux de l'Enseignement catholique, d'établissements de formation permettant d'offrir à des jeunes en formation scolaire et supérieure. en apprentissage et à des adultes, une formation générale, technologique et professionnelle. Elle assume notamment la responsabilité :

- d'un établissement qui remplit les missions définies à l'article L 813-1 du code rural, dont le contrat avec l'Etat est régi par les articles L.813-1 et R.813-1 et suivants du code rural, Elle pourra être amenée à assumer la responsabilité :
- d'une école, d'un collège. d'un lycée d'enseignement général (et professionnel)... relevant du ministère de l'Education nationale et dont le contrat avec l'Etat est régi par les articles du titre IV du livre IV du code de l'Education.

L'association, à travers les établissements dont elle a la responsabilité, contribue au développement personnel des élèves, étudiants, apprentis et stagiaires de la formation professionnelle, à l'élévation et l'adaptation de leur niveau de formation et de qualification, ainsi qu'à leur insertion sociale et professionnelle.

Par son objet l'association contribue à l'animation et au développement des territoires, ainsi qu'aux activités de développement, d'expérimentation'. et de recherche appliquée, dans les domaines liés aux formations qu'elle assure et de coopération internationale.

Pour réaliser son objet, l'association peut également passer contrat ou convention avec des collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme public ou privé concourant même partiellement à son objet.

2) Faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture

- Monsieur CALONNE Hubert a quitté ses fonctions de Chef d'Etablissement le 31 août 2024. Il a été remplacé dès la rentrée 2024 par Monsieur PASQUET François-Xavier, Chef d'Etablissement du collège "LE SACRE COEUR" par ailleurs, qui est mis à disposition du lycée "LE ROC FLEURI".
- Une indemnité pour rupture conventionnelle a été versée à Monsieur CALONNE, pour un montant de 23 000 €, comptabilisée en charge courante. A cette indemnité s'ajoute une charge patronale de 30% versée à la MSA, pour 6 900.00 €.
- La construction des 3 chambres PMR s'est terminée sur l'exercice. Les travaux se sont élevés à 168 860.12 €, honoraires d'architecte compris. Cette construction est partiellement financée par une subvention de la Région, qui s'élève à 77 557.50 €
- Les travaux concernant la salle de santé n'ont pas évolué sur l'exercice. Ils s'élèvent à 13 066.45 €, la subvention acquise à 6 533 €.
- Un acompte sur subvention (Région 2022) d'un montant de 25 309 euros, avait été perçu par l'établissement, relatif à 50% des travaux qui concernent la salle de santé, l'appartement pédagogique. Seule la partie qui concerne la salle de santé a été constatée (6 533.22 euros). La convention stipule toutefois que la subvention est subordonnée à la réalisation totale des travaux, faute de quoi le remboursement pourrait être demandé.
- Les autres investissements s'élèvent à 67 448.65 € et comprennent entre autres, le raccordement de la chaufferie du bâtiment "LIMOUSIN" aux bâtiments "ALSACE" et "CHARENTE", pour 53 977.39 €.
- L'établissement a perçu cette année des fonds d'amorçage de 20 000 €, de la part du CFA "ASPEC AQUITAINE". Ces fonds, inhabituels, ont été comptabilisés en produits exceptionnels.

3) Tableau d'évolution de la population scolaire de l'Etablissement :

Secteur	Niveau	2022/2023	2023/2024	Variation	%	Nombre de classes 2023/2024
4	U.F.A.	6	6	0	NA	0,0
1	Lycée Agricole	190	175	-15	-7,89	0,0

3) Tableau d'évolution de la population scolaire de l'Etablissement :

Secteur	Niveau	2022/2023	2023/2024	Variation	%	Nombre de classes 2023/20242023/ 2024
TOTAL ELEVES		196	181	-15	-7,65	0,0
Demi-pensionnaires		83	99	16	19,28	
Pensionnaires		67	52	-15	-22,39	

4) Evolution de l'effectif concernant le personnel :

NOM DU SITE	Nombre de salariés en Equivalent Temps Plein (ETP) en 2022/2023	Nombre de salariés en Equivalent Temps Plein (ETP) en 2023/2024	Variation	%
Roc Fleuri	20,70	18,53	-2,17	-10.48
TOTAL	20,70	18,53	-2,17	-10.48

5) Evolution du parc immobilier

\* Surface Totale Développée : 6 122,00 m²

- Surface Pédagogique : 3 805,00 m²
- Surface non Pédagogique : 2 317,00 m²

6) Situation Immobilière

BATIMENT	TYPE DE CONTRAT	Date de début	Durée	MODALITE D'EXECUTION
Ensemble scolaire	pleine propriété			

## **II/ Principes, règles et méthodes comptables**

### **1) Principes comptables**

Les comptes annuels ont été établis 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.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été appliquée par référence à la méthode des coûts historiques.

### **2) Référentiel comptable**

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août N ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).



### III/ Informations sur le bilan

#### 1) Bilan ACTIF :

##### a. Variation des immobilisations (corporelles et incorporelles)

###### Immobilisations corporelles et incorporelles :

- Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
- Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires, en fonction de la durée d'utilisation.

Nature de l'investissement	Durée	Taux d'amortissement
Structure (gros œuvre)	25 à 50 ans	2 à 4 %
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans	5 à 6,66 %
Installations générales et techniques	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Équipement de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier cantine et hébergement	5 à 10 ans	10 à 20 %
Matériel et équipements pédagogiques	3 à 10 ans	10 à 33,33 %
Matériel de transport	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	2 à 5 ans	20 à 50 %
Matériel de reprographie	2 à 5 ans	20 à 50 %
Logiciels	2 à 3 ans	33,33 à 50 %

NATURE	Montant Brut au 01/09/2023	Acquisitions	Sorties	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2024
Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	13 339,29	0,00	0,00	0,00	13 339,29
Constructions	3 156 191,08	0,00	0,00	168 860,12	3 325 051,20
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 190 981,53	13 471,26	0,00	0,00	1 204 452,79
Autres immobilisations corporelles	956 149,43	53 977,39	0,00	0,00	1 010 126,82
Immobilisations corporelles en cours	172 140,05	9 786,52	0,00	-168 860,12	13 066,45
Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5 488 801,38</b>	<b>77 235,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 566 036,55</b>

Parmi les acquisitions principales :

- Fin des travaux des chambres PMR : 168 860.12 € ( dont 159 073.60 € réalisés sur les années antérieures)
- Raccordement de la chaufferie principale : 53 977.39 €
- Vestiaires pour les CAPA : 7 314.37 €

**b. Variation des amortissements**

NATURE	Montant Brut au 01/09/2023	Dotations	Diminutions et/ou reprises	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2024
Constructions	2 742 891,95	47 523,35	0,00	0,00	2 790 415,30
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 077 700,39	27 088,61	0,00	0,00	1 104 789,00
Autres immobilisations corporelles	636 619,77	36 188,79	0,00	0,00	672 808,56
TOTAL	4 457 212,11	110 800,75	0,00	0,00	4 568 012,86

**c. Variation des immobilisations financières**

Libellé	Montant brut au 01/09/2023	Augmentation	Sorties	Valeur brute au 31/08/2024
Participations et créances rattachées	51 673,52	45,60	0,00	51 719,12
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts et autres immobilisations financières	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
TOTAL	51 673,52	2 045,60	0,00	53 719,12

Cautions versées : 2 000.00 € pour les locations de bus

**Variation des dépréciations des immobilisations financières**

	Montant brut au 01/09/2023	Dotations	Reprise	Valeur brute au 31/08/2024
Dépréciation des participations	1 024,29	0,00	654,29	370,00
Dépréciation des autres titres	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépréciation des prêts et autr	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1 024,29	0,00	654,29	370,00

#### d. Créances usagers, autres créances, fournisseurs débiteurs

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Toutes les créances apparaissant au bilan ont une échéance inférieure à 1 an.

NATURE	MONTANTS				PROVISIONS			
	2022/2023	2023/2024	Variation	%	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Avances et acomptes versés sur commandes	2 468,91	<b>436,00</b>	-2 032,91	-82.34	0,00	<b>0,00</b>	0,00	NA
Créances clients, usagers et comptes rattachés	105 261,48	<b>120 846,46</b>	15 584,98	+14.81	31 160,97	<b>43 159,56</b>	11 998,59	+38.51
Créances reçues par legs ou donations	0,00	<b>0,00</b>	0,00	NA	0,00	<b>0,00</b>	0,00	NA
Autres créances	61 344,56	<b>13 384,10</b>	-47 960,46	-78.18	0,00	<b>0,00</b>	0,00	NA
<b>TOTAL</b>	<b>169 074,95</b>	<b>134 666,56</b>	<b>-34 408,39</b>	<b>-20.35</b>	<b>31 160,97</b>	<b>43 159,56</b>	<b>11 998,59</b>	<b>+38.51</b>

Créances clients, usagers et comptes rattachés : 120 846.46 €

dont créances familles non dépréciées : 6 935.48 €

dont créances familles dépréciées et mises en créances douteuses : 48 485.72 €

dont créance estimée auprès du CFA Aspect Aquitaine : 6 812.92 €

dont UCPA Telligo, location estivale à recevoir : 35 934.67 €

dont UFCV location estivale à recevoir : 15 204.00 €

Autres créances : 13 384.10 €

dont Subvention de fonctionnement Etat à recevoir : 3 000.00 €

dont Subventions de fonctionnement Région à recevoir : 7 251.00 €

dont Subvention de fonctionnement Europe, solde à recevoir : 485.10 €

dont Fonds Sociaux Régionaux, imputés aux familles, à recevoir : 2 648.00 €

#### e. Comptes de régularisation Actif

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Charges constatées d'avance	46 614,55	<b>35 770,60</b>	-10 843,95	-23,26
<b>TOTAL</b>	<b>46 614,55</b>	<b>35 770,60</b>	<b>-10 843,95</b>	<b>-23,26</b>

dont Stock de produits d'entretien : 2 002.95 €

dont Stock de fournitures administratives : 2 726.06 €

dont Stock de fournitures d'atelier : 19 563.49 €

dont Assurances : 3 938.32 €

#### 2) Bilan PASSIF :

## a. Mouvements des fonds propres

	Montant au début de l'exercice 01/09/2023	Augmentation	Diminution	Montant à la fin de l'exercice 31/08/2024
Fonds propres sans droit de reprise	137 842,21	0,00	0,00	137 842,21
Fonds propres avec droit de reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserves	299 022,81	0,00	0,00	299 022,81
Comptes de liaison	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau	319 791,16	0,00	76 307,69	243 483,47
Excédent ou déficit de l'exercice	-76 307,69	76 307,69	116 511,23	-116 511,23
<b>Sous total : Situation nette</b>	<b>680 348,49</b>	<b>76 307,69</b>	<b>192 818,92</b>	<b>563 837,26</b>
Fonds propres consommables	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventions d'investissement	221 444,40	38 091,69	21 273,77	238 262,32
Provisions réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>901 792,89</b>	<b>114 399,38</b>	<b>214 092,69</b>	<b>802 099,58</b>

**Subventions d'investissements :**

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produit exceptionnel.

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

**Subvention acquises au titre de l'exercice 2023/2024 :**

Des subventions d'investissements sont assorties d'un droit de reprise en fonction des termes de la convention signée avec l'Etat, les collectivités territoriales ou autres établissements publics. Le montant de ce droit de reprise au 31/08/2024 n'est pas significatif.

- Subventions Région :
- relative à 2017 (remboursement de l'annuité de l'emprunt) : 6 899.69 €
  - relative aux chambres PMR : 4 122.50 €
  - relative au raccordement de la chaufferie principale : 27 069.50 €

**Affectation de résultat 2022/2023 :**

L'assemblée générale en date du 15 février 2024 a approuvé les comptes. Le résultat de 76 307.69 euros a été affecté en report à nouveau.

**b. Les provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges ont été déterminées selon les modalités de constitution et d'évaluation prescrites par la réglementation comptable.

	Montant au début de l'exercice 01/09/2023	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice 31/08/2024
Provisions pour risques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provision pour Indemnités de Départs en Retraite	16 964,65	1 871,82	5 733,66	0,00	0,00	13 102,81
TOTAL	16 964,65	1 871,82	5 733,66	0,00	0,00	13 102,81

**Engagement pris en matière de retraite :**

Les calculs de provision pour IDR au 31/08/2024 prennent en compte un âge probable de départ en retraite de 62 ans. Les indemnités des personnels ayant atteint ou dépassé l'âge de 52 ans au 31/08 sont provisionnées pour 1/10<sup>ème</sup> chaque année.

**c. Fonds dédiés**

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

Projet(s) défini(s)	Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice (compte 789)	Engagement à réaliser sur ressources affectées (compte 689)	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Erasmus Liechtenstein 2023 - utilisé	14 800,00	14 800,00	14 800,00	0,00	0,00
Erasmus - Espagne 2025 - non utilisé	20 528,00	0,00	0,00	20 528,00	20 528,00
TOTAL	35 328,00	14 800,00	14 800,00	20 528,00	20 528,00

d. Etat des échéances des dettes :

	Montant au début d'exercice au 01/09/2023	Montant en fin d'exercice au 31/08/2024	Variation		Echéance	
			Valeur	%	Jusqu'à un an	à plus d'un an
Emprunts obligatoire et assimilés (titres associatifs)	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	354 282,54	294 911,86	-59 370,68	-16.76	43 133,91	251 777,95
Emprunts et dettes financières	15 963,68	15 870,68	-93,00	-0.58	15 870,68	0,00
<b>Sous total : dettes financières</b>	<b>370 246,22</b>	<b>310 782,54</b>	<b>-59 463,68</b>	<b>-17.34</b>	<b>59 004,59</b>	<b>251 777,95</b>
Avances et acomptes reçus	80,00	60,00	-20,00	-25.00	60,00	0,00
Dettes fournisseurs	166 345,91	163 578,54	-2 767,37	-1.66	163 578,54	0,00
Dettes des legs et donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	142 737,76	154 401,99	11 664,23	+8.17	154 401,99	0,00
Dettes sur immobilisations	15 897,70	10 518,00	-5 379,70	-33.84	10 518,00	0,00
Autres dettes	1 673,92	2 119,24	445,32	+26.60	2 119,24	0,00
<b>Sous total : autres dettes</b>	<b>326 735,29</b>	<b>330 677,77</b>	<b>3 942,48</b>	<b>-25.73</b>	<b>330 677,77</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>696 981,51</b>	<b>641 460,31</b>	<b>-55 521,20</b>	<b>-7.97</b>	<b>389 682,36</b>	<b>251 777,95</b>

Dettes fournisseurs : 163 578.54 €  
dont factures à payer : 63 817.85 €  
dont factures estimées à payer : 99 760.69 €

Dettes fiscales et sociales : 154 401.99 €  
dont Avance perçue sur subvention d'investissements : 18 775.77 €  
dont Avance perçue sur le forfait principal : 45 508.00  
dont Prévoyance non versée (droit privé et public) : dossier en cours : 16 019.43  
dont MSA d'Août 2024 : 29 043.15 €

Dettes sur Immobilisations : 10 518.00 €  
dont Retenues de Garantie : 10 518.00 €

Autres dettes : 2 119.24 €  
dont Fonds Sociaux Lycéen non imputés : 1 809.64 €  
dont Bourses à reverser : 309.60 €

Taxe d'apprentissage collectée à affecter :

		TAXE (n-1) 2023	TAXE (n) 2024
A nouveau 1er septembre ( n-1 ) 2023 :			
Report 1er janvier ( n ) 2024 :			
Taxe Reçue sur l'exercice :	10 621,68	4 646,28	5 975,40
Utilisation d'équipement : (Compte 131810 )			
Utilisation de fonctionnement : (Compte 748200 )	10 621,68	4 646,28	5 975,40
<u>Solde* intermédiaire au 31 décembre (n-1) 2023</u> <u>(solde* nul ou positif si accord de report par la Préfecture)</u>			
Reliquat au 31 août (n) 2024 : (compte 487810)			



## IV/ Information sur le compte de résultat

### 1) Information sur les concours publics et les subventions

Le règlement comptable ANC n° 2018-06 a mis en évidence une nouvelle catégorie de produits appelés « concours publics » et comptabilisés en comptes 73.

conformément au règlement comptable ANC 2018-06, les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Concours publics et subventions obtenus en cours de l'exercice (en €)	Exercice N-1 2022/2023	Exercice N 2023/2024
Aides à l'emploi	39 396,22	27 031,47
Aides au développement des compétences	0,00	0,00
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initial	0,00	0,00
Financement des formations par apprentissage	0,00	0,00
Forfaits d'externat	0,00	0,00
dont forfait Etat	0,00	0,00
dont forfait Région	0,00	0,00
dont forfait Département	0,00	0,00
dont forfait Communes et groupements de communes	0,00	0,00
Concours publics affectés à la formation professionnelle conti	0,00	0,00
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	653 592,00	596 929,00
Autres concours publics	0,00	0,00
<b>Sous-total : concours publics</b>	<b>692 988,22</b>	<b>623 960,47</b>
Subventions État	500,00	4 275,00
Subventions Région	16 471,25	33 069,30
Subventions Département	6 828,00	8 639,00
Subventions Communes et groupements de communes	0,00	0,00
Autres subventions d'exploitation	38 116,87	31 149,68
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	31 815,60	20 528,00
dont autres subventions (à détailler)	0,00	0,00
Report de subventions	0,00	0,00
<b>Sous-total: subventions d'exploitation</b>	<b>61 916,12</b>	<b>77 132,98</b>
<b>TOTAL</b>	<b>754 904,34</b>	<b>701 093,45</b>

2) Rémunération des dirigeants :

En son article 20, la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 stipule :

"Les associations, dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 €, doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en natures.

Les membres du Conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

Nous ne publions pas la rémunération du dirigeant, car l'association ne comporte qu'un seul dirigeant, ce qui reviendrait à divulguer une rémunération individuelle.

3) Honoraires du Commissaire aux comptes :

L'établissement ne dépassant pas 2 des 3 seuils n'est pas tenu de présenter cette information .

4) Les éléments exceptionnels :

Les Produits Exceptionnels .....	( 43 410,95 )
- Amortissements des subventions d'investissements (NRC2020) :	21 273.78 €
- Fonds d'amorçage versé par le CFA Aspect Aquitaine :	20 000.00 €
- Remboursements de fonds non utilisés pour des voyages 22/23 :	1 205.40 €
- Rentrées sur créances amorties :	931.77 €
Les Charges Exceptionnelles .....	( 329,19 )
- Diverses charges exceptionnelles :	329.19 €

## **LYCEE PRIVE POLYVALENT « ROC FLEURI »**

Exercice clos le 31 août 2024

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

Aux membres,

#### **I - 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 **Lycée Privé Polyvalent « ROC FLEURI »** 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.

#### **II – 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.

---

#### **GROUPE Y POITIERS FUTUROSCOPE**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Nouvelle Aquitaine - Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique  
Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 10 000 €

Siège social : 7 avenue du Tour de France, Téléport 1 - 86360 CHASSENEUIL-DU-POITOU - Tél : 05 49 49 49 10  
RCS POITIERS B 513 527 747 - APE 6920 Z - TVA: FR 56 513 527 747



Membre indépendant du réseau  
international Moore Global.

### **III - 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, et 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.

### **IV - 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 moral et financier du Conseil d'Administration, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

### **V - 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.

## **VI - 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 :

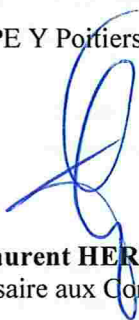
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 la société 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.

Futuroscope, le 28 janvier 2025

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

GROUPE Y Poitiers Futuroscope



**Laurent HERBELIN**  
Commissaire aux Comptes Associé