



KPMG SA  
12 rue Papiau de la Verrie  
Les Parcs d'Orgemont II  
Bâtiment 1  
49000 Angers

# Association OGEC Lycée Haute Follis

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023  
Association OGEC Lycée Haute Follis  
91 Rue Haute Follis - 53000 LAVAL CEDEX

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
12 rue Papiou de la Verrie  
Les Parcs d'Orgemont II  
Bâtiment 1  
49000 Angers

## Association OGEC Lycée Haute Follis

91 Rue Haute Follis - 53000 LAVAL CEDEX

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

Exercice clos le 31 août 2023

À l'assemblée générale de l'association OGEC Lycée Haute Follis,

#### 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 OGEC Lycée Haute Follis relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### Fondement de l'opinion

##### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

##### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er septembre 2022 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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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.

Angers, le 15 janvier 2024

KPMG SA

Signature  
numérique de  
Dominique  
Grignon

Dominique GRIGNON

Associé

**Comptes Annuels**

**2023**

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

*Etats Financiers*

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/08/2023	Net au 31/08/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles	9 547	9 547		752
Immobilisations corporelles				
Terrains	670 082		670 082	670 082
Constructions	16 650 184	12 913 799	3 736 385	3 671 542
Installations techniques, matériels et outillages industriel	3 458 197	2 926 375	531 822	579 449
Autres immobilisations corporelles	17 490	12 824	4 666	7 829
Immobilisations corporelles en cours	7 271 948		7 271 948	3 145 344
Immobilisations financières				
Participations	10 373		10 373	10 220
Autres immobilisations financières	12 953		12 953	6 453
<b>Total I</b>	<b>28 100 774</b>	<b>15 862 545</b>	<b>12 238 229</b>	<b>8 091 671</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 031		2 031	21 940
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	548 712	11 077	537 635	446 789
Autres créances	151 456		151 456	37 120
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	1 295 939		1 295 939	844 973
Charges constatés d'avance	129 637		129 637	165 612
<b>Total II</b>	<b>2 127 775</b>	<b>11 077</b>	<b>2 116 698</b>	<b>1 516 434</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>30 228 549</b>	<b>15 873 622</b>	<b>14 354 927</b>	<b>9 608 106</b>



## Bilan Passif

	au 31/08/2023	au 31/08/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	4 043 998	3 891 499
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	-85 003	152 498
<b>Situation nette (sous-total)</b>	3 958 995	4 043 998
Subventions d'investissement	3 850 148	2 010 219
<b>Total I</b>	7 809 143	6 054 217
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		1 566
Provisions pour charges	158 221	209 457
<b>Total III</b>	158 221	211 023
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 831 650	1 877 179
Emprunts et dettes financières diverses	2 110	1 209
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	239 780	41 667
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	254 040	349 553
Dettes fiscales et sociales	229 544	235 019
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	441 024	379 701
Autres dettes	23 992	20 014
Produits constatés d'avance	365 423	438 523
<b>Total IV</b>	6 387 563	3 342 866
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	14 354 927	9 608 106

## Compte de Résultat

	Exercice N 31/08/2023	Exercice N-1 31/08/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	21 537	18 902
Ventes de prestations de services	2 578 368	2 385 990
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 702 516	1 668 770
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	107 288	116 806
Autres produits	25 163	10 298
<b>Total I</b>	<b>4 434 871</b>	<b>4 200 767</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	17 864	18 445
Autres achats et charges externes	2 018 521	1 753 999
Impôts, taxes et versements assimilés	83 325	64 622
Salaires et traitements	1 407 733	1 354 561
Charges sociales	558 821	530 765
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	600 388	577 164
Dotations aux provisions		2 792
Autres charges	8 481	6 473
<b>Total II</b>	<b>4 695 133</b>	<b>4 308 822</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-260 262</b>	<b>-108 055</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	2 517	1 148
<b>Total III</b>	<b>2 517</b>	<b>1 148</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	31 384	51 735
<b>Total IV</b>	<b>31 384</b>	<b>51 735</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-28 867</b>	<b>-50 587</b>



## Compte de Résultat

	Exercice N 31/08/2023	Exercice N-1 31/08/2022
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-289 128</b>	<b>-158 642</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	254 474	544 897
<b>Total V</b>	<b>254 474</b>	<b>544 897</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	1 566	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	48 783	233 757
<b>Total VI</b>	<b>50 349</b>	<b>233 757</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>204 126</b>	<b>311 140</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>4 691 863</b>	<b>4 746 812</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>4 776 865</b>	<b>4 594 314</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-85 003</b>	<b>152 498</b>