

Diane d'ESTREES • Jean CAZABAN
Yann DUSART



Audit
PAU PAYS DE L'ADOUR

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
& DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION AVENIR RURAL EN BERN

4 rue des Pyrénées

64800 BAUDREIX

LYCEE TECHNOLOGIQUE PRIVE

NAY - BAUDREIX

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2020

**Association AVENIR RURAL EN BEARN
LYCEE TECHNOLOGIQUE PRIVE NAY – BAUDREIX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Août 2020**

Aux membres adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 18 novembre 2017, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AVENIR RURAL EN BEARN relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport et référencés de la page 1/25 à la page 25/25.

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} Septembre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portent sur :

- Les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble ;
- Les procédures de contrôle interne appliquées pour la facturation aux familles ;
- Les procédures de contrôle interne appliquées pour les ventes au comptant de l'espace horticole.

L'analyse du contrôle interne que nous avons réalisée nous permet d'apprécier la qualité requise du traitement de l'information comptable et de gestion et en particulier concernant les assertions relatives à l'exhaustivité des opérations significatives de l'exercice.

Les procédures de confirmation directe mises en œuvre auprès des tiers contributeurs et de certains fournisseurs nous ont également permis de vérifier le respect des assertions de séparations des exercices, réalité et mesure des produits et des charges correspondantes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 adhérents.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication au Conseil d'Administration appelés à statuer sur les comptes

Responsabilités de la direction et des membres du conseil d'administration relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

En outre :

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Pau, le 23 Février 2021

Pour la SARL Audit Pau Pays de l'Adour

Commissaire aux comptes

Jean CAZABAN

Commissaire aux comptes



Bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/20	Net au 31/08/19
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 539	2 025	514	847
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 387 206	518 443	1 868 763	1 945 144
Installations techniques, matériel et outilla	512 667	500 112	12 556	10 578
Autres immobilisations corporelles	3 331 099	2 863 719	467 380	552 576
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	3 539		3 539	3 488
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 424		2 424	2 424
ACTIF IMMOBILISE	6 239 475	3 884 298	2 355 176	2 515 058
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 comman	1 295		1 295	1 295
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	36 426	13 280	23 147	40 254
Autres créances	501 632		501 632	798 070
Divers				
Valeurs mobilières de placement	283 497		283 497	283 215
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 108 665		1 108 665	854 672
Charges constatées d'avance	19 926		19 926	20 240
ACTIF CIRCULANT	1 951 442	13 280	1 938 162	1 997 745
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	8 190 916	3 897 578	4 293 339	4 512 803

AUDIT PAU PAYS DE L'ADOUR

Jean Cazaban - Diane d'Estrées - Yann Dusart

Société d'Expertise Comptable

et de Commissariat aux comptes

22 rue Johannes Kepler

Lotissement Europa - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Fax 05.59.84.89.72

RCS PAU 451 336 317 - SARL Capital 332 500 euros

PwC

Bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

	Net au 31/08/20	Net au 31/08/19
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 907 363	1 431 694
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	422 178	422 178
Report à nouveau	-369 555	-132 113
RESULTAT DE L'EXERCICE	-44 427	-237 442
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
FONDS PROPRES	1 915 559	1 484 317
Apports		
Legs et donations		
Subventions d'invest sur biens non renouvelables	286 514	762 183
Fonds associatifs avec droit de reprise	286 514	762 183
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	286 514	762 183
FONDS ASSOCIATIFS	2 202 073	2 246 500
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	28 718	14 359
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	28 718	14 359
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	1 563 484	1 693 831
Découverts et concours bancaires	21 880	20 946
Total Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 585 364	1 714 777
Emprunts et dettes financières diverses	2 677	2 692
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	20 062	20 029
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	106 486	104 887
Dettes fiscales et sociales	81 434	57 192
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		70 414
Autres dettes	24 576	42 536
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	241 948	239 416
DETTES	2 062 547	2 251 944
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	4 293 339	4 512 803

Compte de résultat Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	%
Ventes de marchandises	1 435	0,10	24 043	1,49
Production vendue	1 255 085	84,59	1 405 534	86,87
Production stockée				
Production immobilisée			12 462	0,77
Subventions d'exploitation	227 279	15,32	188 328	11,64
Reprises et Transferts de charge	18 412	1,24	7 572	0,47
Cotisations				
Autres produits				
Produits d'exploitation	1 502 211	101,24	1 637 938	101,24
Achats de marchandises	78	0,01	2 093	0,13
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières	183 509	12,37	274 129	16,94
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés et charges externes	417 053	28,11	519 119	32,09
Impôts et taxes	21 410	1,44	24 964	1,54
Salaires et Traitements	486 153	32,76	565 137	34,93
Charges sociales	130 128	8,77	167 808	10,37
Amortissements et provisions	227 969	15,36	242 357	14,98
Autres charges	81 294	5,48	71 662	4,43
Charges d'exploitation	1 547 594	104,30	1 867 267	115,41
RESULTAT D'EXPLOITATION	-45 384	-3,06	-229 329	-14,17
Opérations faites en commun				
Produits financiers	8 938	0,60	9 558	0,59
Charges financières	18 556	1,25	20 061	1,24
Résultat financier	-9 618	-0,65	-10 503	-0,65
RESULTAT COURANT	-55 001	-3,71	-239 832	-14,82
Produits exceptionnels	13 284	0,90	7 643	0,47
Charges exceptionnelles	1 405	0,09	3 891	0,24
Résultat exceptionnel	11 879	0,80	3 752	0,23
Impôts sur les bénéfices	1 304	0,09	1 362	0,08
Report des ressources non utilisées				
Engagements à réaliser				
EXCEDENT OU DEFICIT	-44 427	-2,99	-237 442	-14,68
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Salaires bruts Enseignants payés par le ministère	769 000		753 692	
Personnel bénévole				
Emploi des contributions volontaires en nature				

Faits caractéristiques Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'état d'urgence sanitaire pour pandémie liée au Coronavirus Covid-2019 a été instauré sur l'ensemble du territoire national le 23 mars 2020.

L'Association a été amenée depuis cet état d'urgence à devoir faire face aux conséquences de cette pandémie et des moyens ont été mis en œuvre pour lutter contre sa propagation.

Il a été mis en place une démarche consistant à avoir recours à l'activité partielle et devant permettre d'assurer la continuité d'exploitation. Elle a également procédé au remboursement des familles pour la période durant laquelle les élèves n'étaient pas présents sur le site.

Autres éléments significatifs

Dons:

Le conseil d'administration a décidé l'octroi d'un don de 21 784 € au profit du Lycée St Joseph.

Désignation de l'association : Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2020, dont le total est de 4 293 339 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 44 427 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 septembre 2019 au 31 août 2020
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14 janvier 2021 par le Conseil d'Administration de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 août 2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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'association, 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 frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Amortissement des immobilisations subventionnées par une subvention d'équipement

Les acquisitions des divers équipements pédagogiques faisant l'objet d'une subvention d'équipement ont été inscrites au compte 215220 "Matériels liés à l'activité subventionnée". Ces équipements font l'objet d'un amortissement total sur l'exercice en cours. La subvention d'équipement afférente à ces biens est inscrite en totalité au compte 742301 sur l'exercice en cours.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 539			2 539
Immobilisations incorporelles	2 539			2 539
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	2 357 613	29 593		2 387 206
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	499 797	17 921	5 051	512 667
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 130 829	13 567		3 144 397
- Matériel de transport	30 852			30 852
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	152 732	3 117		155 849
- Emballages récupérables et divers	1			1
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	6 171 824	64 199	5 051	6 230 972
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	3 488	51		3 539
- Prêts et autres immobilisations financières	2 424			2 424
Immobilisations financières	5 912	51		5 963
ACTIF IMMOBILISE	6 180 276	64 250	5 051	6 239 475

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		64 199	51	64 250
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		64 199	51	64 250
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		1 215		1 215
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service		3 836		3 836
Diminutions de l'exercice		5 051		5 051

Immobilisations corporelles

*Cas particulier de la subvention et des divers équipements s'y rapportant :

L'établissement a perçu une subvention d'aide pour l'équipement des divers pôles pédagogiques. Pour l'exercice 2019-2020, elle s'est élevée à 19 610 €, inscrite au compte 742301 "Région subvention d'équipement".

Les acquisitions des divers équipements concernés ont été inscrites au compte 215220 "Matériels liés à l'activité subventionnée". Elles ont été amorties en totalité sur l'exercice. L'amortissement est inscrit au compte de charges 681110 "Dotation aux amortissements des immobilisations".

Il est à noter que cette subvention est conditionnée à l'année civile et que les acquisitions se font sur deux exercices comptables.

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 692	332		2 025
Immobilisations incorporelles	1 692	332		2 025
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	412 468	105 974		518 443
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	489 219	14 729	3 836	500 112
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 685 974	84 319		2 770 292
- Matériel de transport	30 852			30 852
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 013	17 562		62 575
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	3 663 526	222 584	3 836	3 882 273
ACTIF IMMOBILISE	3 665 218	222 916	3 836	3 884 298

AUDIT PAU PAYS DE L'ADOUR

Jean Cazaban - Diane d'Estrées - Yann Dusart

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux comptes

22 rue Johannes Kepler

Lotissement Europa - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Fax 05.59.84.89.72

RCS PAU 451 334 317 - SARL Capital 332 500 euros

Les opérations s'analysent comme suit :

Ventilation des dotations

Ventilation des diminutions

Eléments transférés à l'actif circulant		
Eléments cédés		
Eléments mis hors service	3 836	3 836
Diminutions de l'exercice	3 836	3 836

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 560 408 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	2 424		2 424
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	36 426	36 426	
Autres	501 632	501 632	
Charges constatées d'avance	19 926	19 926	
Total	560 408	557 984	2 424
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Les créances sont constituées de subventions d'investissement octroyées par le Conseil Régional qui correspondent au solde des emprunts souscrits pour le financement de ces investissements.

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT A ETABLIR	2 540
DIVERS AUT PROD A RECEVOIR	1 314
INTÉRÊT COURUS DAT/OBLIGATIONS	2 341
INTERETS COURUS A RECEVOIR	487
Total	6 682

Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'établit comme suit :

	Nombre	Cours unitaire d'achat	Valeur boursière unitaire	Valeur boursière du portefeuille	Plus-value latente
CREDIT AGRICOLE SA	82,00	14,09	8,59	704,22	
				704,22	

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de re	1 431 694		475 669		1 907 363
Fonds propres avec droit de re	762 183			475 669	286 514
Ecart de réévaluation					
Réserves	422 178				422 178
Report à Nouveau	-132 113	-237 442			-369 555
Excédent ou déficit de l'exercice	-237 442	237 442		44 427	-44 427
Situation nette	2 246 500		475 669	520 096	2 202 073
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commo					
TOTAL	2 246 500		475 669	520 096	2 202 073

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables

	Montant à l'origine	Montant levée droit de reprise	Montant restant avec droit de reprise	Engagées partiellement
Réhabilitation établissement	20 580	20 580		
Réhabilitation des locaux	30 489	30 489		
Bâtiment pédagogique	291 177	291 177		
Rénovation et mise en sécurité bâtiment	186 597	186 597		
Mise aux normes de sécurité et restruc.des bâtiments	135 832	135 832		
Réfection toiture, création 2 auvents, pass chauff fuel à gaz	48 631	48 631		
Cuisine St Jo + centre équestre	152 449	152 449		
2 classes Pébrocq + const labo.cult in vitro	41 924	41 924		
Préau + 1ère tr rénov port fenêt volets Baud	32 500	32 500		
Aménag sécurité, réamen et réfection	21 427	21 427		
Huisserie internat	5 700	5 700		
Rénovation site Baudreix	11 800	11 800		
Huisserie couverture barrière	93 550	93 550		
Peinture, rénovation salle cours, Mens CE	16 432	16 432		
Rempl menuis, réhabil bloc sanitaire inf salle classe	42 666	42 666		
Huisseries-chaufferie-Self-Sécurité incendie	54 086	54 086		
Rénovation cours récréation	104 000	91 903	12 097	
Aménagement pôle horticole+Trvx peinture	33 000	33 000		
Trvx centre équestre + Electricité + Peinture Labo	20 607	20 607		
Trvx cuisine pédagogique + Toiture + Mise en sécurité SSI	82 180	32 072	50 108	
Trvx mise en sécurité - Aménagement salle	24 680	24 680		
Construction internat - Mise aux normes élec - Divers	118 983	22 645	96 338	
Construction internat - Mise aux normes élec - Divers	104 930	13 146	91 784	
Construction internat	434 832	434 832		
Trvaux assainissement et cablage	36 187		36 187	
TOTAL REGION	2 145 239	1 858 725	286 514	
	Montant à l'origine	Montant levée droit de reprise	Montant restant avec droit de reprise	Engagées partiellement
Subvention Total et Isola trvx toiture	3 788	3 788		
TOTAL AUTRES	3 788	3 788		

Rapport de l'expert-comptable page 5 - Exercice clos le 31 août 2020
 15/08/2020 10:11:11
 15/08/2020 10:11:11

AUDIT PAU PAYS DE L'ADOUR
 Jean Cazaban - Diane d'Estrées - Yann Dusart
 Société d'Expertise Comptable
 et de Commissariat aux comptes
 22 rue Johannes Kepler
 Lotissement Europa - 64000 PAU
 Tél. 05.59.84.89.71 - Fax 05.59.84.89.72
 RCS PAU 451 336 317 - SARL Capital 332 500 euros

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 042 485 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	21 880	21 880		
- à plus de 1 an à l'origine	1 563 484	132 095	488 534	942 856
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	106 486	106 486		
Dettes fiscales et sociales	81 434	81 434		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	27 253	27 253		
Produits constatés d'avance	241 948	241 948		
Total	2 042 485	611 096	488 534	942 856
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	130 347			
(**) Dont envers les associés				

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Emprunts

Mouvements sur le capital au 31/08/2020

	Capital emprunté	Solde au 31/08/2020	Restant à moins d'un an	Restant de 1 à 5 ans	Restant à plus de 5 ans
Réfectoire + Cour en commun St Jo	104 000	12 097	12 097		
Cuisine pédagogique + toiture + mise en sécurit	80 000	37 202	8 153	29 049	
Cuisine pédagogique + toiture + mise en sécurit	82 180	50 108	6 773	28 360	14 975
Internat Baudreix + Mise aux normes élec.	118 983	96 338	7 673	31 324	57 341
Construction internat	104 930	91 784	6 667	27 306	57 811
Construction internat	400 000	290 576	39 343	161 245	89 988
Construction internat	1 100 000	985 380	51 390	211 249	722 741
TOTAL	1 990 093	1 563 485	132 096	488 533	942 856

Mouvements sur les intérêts au 31/08/2020

	Capital emprunté	Rembst Exercice	Restant à moins d'un an	Restant de 1 à 5 ans	Restant à plus de 5 ans
Réfectoire + Cour en commun St Jo	104 000	839	472		
Cuisine pédagogique + toiture + mise en sécurit	80 000	785	633	971	
Cuisine pédagogique + toiture + mise en sécurit	82 180	1 044	922	2 419	415
Internat Baudreix + Mise aux normes élec.	118 983	852	790	2 526	1 896
Construction internat	104 930	935	872	2 848	2 499
Construction internat	400 000	3 024	2 644	6 705	985
Construction internat	1 100 000	11 041	10 484	36 246	50 682
TOTAL	1 990 093	18 520	16 817	51 715	56 477

Total des annuités au 31/08/2020

	Capital emprunté	Rembst exercice	Rembst à moins d'un an	Rembst de 1 à 5 ans	Rembst à plus de 5 ans
Réfectoire + Cour en commun St Jo	104 000	12 524	12 569		
Cuisine pédagogique + toiture + mise en sécurit	80 000	8 786	8 786	30 020	
Cuisine pédagogique + toiture + mise en sécurit	82 180	7 694	7 695	30 779	15 390
Internat Baudreix + Mise aux normes élec.	118 983	8 462	8 463	33 850	59 237
Construction internat	104 930	7 539	7 539	30 154	60 310
Construction internat	400 000	41 988	41 987	167 950	90 973
Construction internat	1 100 000	61 873	61 874	247 495	773 423
TOTAL	1 990 093	148 866	148 913	540 248	999 333

Le montant des engagements des annuités à rembourser se monte à 1 688 494 euros.

Sur le prêt de 1 100 000 €, souscrit auprès de la banque Crédit Agricole, une hypothèque conventionnelle a été prise par le prêteur sur le droit au bail à construction sis à BAUDREIX, Rue de l'Eglise, et portant sur l'Internat. Le montant de la garantie est de la totalité du prêt soit 1 100 000 € et pour une durée de 288 mois (soit 24 ans).

Rapport de l'expert-comptable page 5 - Exercice clos le 31 août 2020

AUDIT PAU PAYS DE L'ADOUR
Jean Cazaban - Diane d'Estrées - Yann Dusart
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux comptes
22 rue Johannes Kepler
Lotissement Europa - 64000 PAU
Tél. 05.59.84.89.71 - Fax 05.59.84.89.72

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	985 379	985 379	2 048 480
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	985 379	985 379	2 048 480

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT NON PARVENUES	48 823
PERSONNEL - CHARGES A PAYER	3 200
ORG SOCIAUX - CHARGES A PAYER	1 800
FAMILLES - AVOIRS À ÉTABLIR	150
CHARGES A PAYER	24 426
Total	78 398

*Comptes de régularisation***Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	19 926		
Total	19 926		

AUDIT PAU PAYS DE L'ADOUR
Jean Cazaban - Diane d'Estrées - Yann Dusart
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux comptes
22 rue Johannes Kepler
Lotissement Europa - 64000 PAU
Tél. 05.59.84.89.71 - Fax 05.59.84.89.72
RCS PAU 451 338 317 - SARL Capital 332 500 euros

Notes sur le bilan Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CSTATES D AVANCE	6 562		
PARTIC ETAT ART 4 CONSTATE D AVANCE	235 386		
Total	241 948		

Notes sur le compte de résultat Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Population scolaire

	2019/2020	2018/2019
Nombre d'élèves		
Lycée professionnel	234	241
Secondaire	234	241
Total Etablissement	234	241
Pensionnaires	133	146
Demi-pensionnaires	95	93
Externes	6	7

*Tarifs annuels***Participation des familles**

	2019/2020	2018/2019
Contribution familiale		
Lycée professionnel	50	50

	2019/2020	2018/2019
Demi-pension		
Lycée professionnel	127	126

	2019/2020	2018/2019
Pension		
Lycée professionnel	249	247

Notes sur le compte de résultat Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

	2019/2020	2018/2019
Autres (transports...)		

Participation de l'Etat et des collectivités

	2019/2020	2018/2019
Collectivités		
REGION FORFAIT	825 885	851 285

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 8 382 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Subvention d'équipement:

Une subvention de 19 610 € a été attribuée à l'établissement par la Région, au titre de l'exercice 2019/2020, afin de financer du matériel pédagogique. Cette aide est versée sous conditions résolutoires. En effet l'attribution de l'intégralité de la subvention est conditionnée au respect de l'achat de matériels visés dans la convention et de la présentation des justificatifs.

Sur cet exercice 2019/2020, le LTP a perçu la totalité de la subvention. En l'absence du respect des engagements d'investissement le LTP sera susceptible de devoir rembourser tout ou partie de cette subvention.

Notes sur le compte de résultat Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Participation de l'état et collectivités publiques
Subventions de fonctionnement

	2019/2020
PARTICIPATION DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES	
TOTAL	
PARTIC ETAT FONCT ART 4	705 517
PARTIC ETAT DGA ART 44 HN	120 368
	825 885
AUTRES PARTICIPATIONS	
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT POUR AUTRES ACTIVITES	
TOTAL	
SUBVENTION ERASMUS RAPPORTEE CR	17 446
SUBVENTION ERASMUS MOBILITE	6 570
REGION SUBV EQUIPEMENT	19 610
REGION SUBV EQUIPT FAMILLE	939
REGION SUBV PARTICIPATION VOYAGE	1 280
REGION SUBV INT S/ 104 000 €	839
REGION SUBV INT S/ 82 180 €	1 044
REGION SUBV INT S/ 118 983 €	852
REGION SUBV INT S/ 104 930€	935
SUBVENTIONS ELEVES HANDICAPES	119 515
SUBVENTIONS VISITES MEDIC. ELEVES	2 925
SUBVENTION CONTRAT AIDE CUI	19 197
SUBV EXPL TAXE APPRENT HORS Q	36 125
	227 279

Suivi des subventions affectées

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
Subvention Erasmus	113 205	14 359	98 846	113 206	28 719
Total	113 205	14 359	98 846	113 206	28 719

Utilisation des fonds au cours de l'exercice pour 98 846 € dont 81 400 € reversé aux partenaires et 17 446 € comptabilisé en subvention dans l'exercice

LE LYCEE TECHNOLOGIQUE
NAY BAUDREIX
12 rue de la République
64000 PAU
Tél. 05 59 84 89 71 - Fax 05 59 84 89 72
RCS PAU 451 336 317 - SARL Capital 332 699 euros

Rapport de l'expert-comptable page 5 - l'exercice clos le 31 août 2020

AUDIT PAU PAYS DE L'ADOUR
Jean Cazaban - Diane d'Estrées - Yann Dusart
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux comptes
22 rue Johannes Kepler
Lotissement Europa - 64000 PAU
Tél. 05 59 84 89 71 - Fax 05 59 84 89 72
RCS PAU 451 336 317 - SARL Capital 332 699 euros

Notes sur le compte de résultat Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
Résultat de l'exercice	44 427	
GESTION CONVENTIONNEE	53 123	
Part du résultat sur gestion conventionnée	53 123	
Part du résultat sur gestion libre		8 696

Autres informations Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Effectif

Effectif moyen du personnel : 19,75 personnes.

	2019/2020	2018/2019	2017/2018
Effectifs exprimés en équivalent temps plein			
AEVS	3,70	3,29	2,80
AGENT TECHNIQUE	0,48	1,00	1,00
EDUCATEUR	1,02	1,00	1,00
AVSI	2,35	2,47	1,38
Personnel Vie Scolaire	7,55	7,76	6,18
CUISINE	2,31	2,31	2,11
AGENT DE SERVICES	2,61	2,41	2,08
PAT	0,69	0,69	0,69
AGENT TECHNIQUE	0,70	0,42	1,00
Personnel de services	6,31	5,83	5,88
SECRETARIAT/COMPTABILITE	1,45	0,90	1,46
DIRECTION	2,00	2,00	2,00
Administration	3,45	2,90	3,46
PSYCHOLOGUE	0,11	0,14	0,11
Psychologue	0,11	0,14	0,11
Personnel non enseignant (a)	17,42	16,63	15,63
Secondaire	2,33	2,60	2,43
Professeurs hors contrat (b)	2,33	2,60	2,43
Personnel enseignant (b) + (c)	2,33	2,60	2,43
TOTAL GENERAL	19,75	19,23	18,06
dont Personnel à la charge de l'OGEC (a) + (b)	19,75	19,23	18,06

Autres informations Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

*Engagements financiers***Valorisation d'un équivalent-loyer**

Afin d'assurer un meilleur entretien des biens et par conséquence une plus grande pérennité du patrimoine, le CNEAP a préconisé il y a quelques années de distinguer comptablement la gestion scolaire (concernant l'ensemble de l'activité sous contrat, mais également la formation continue et l'apprentissage) et la gestion patrimoniale (concernant la vie associative, et notamment la gestion des immeubles).

L'établissement scolaire est alors "fictivement" locataire de l'association responsable de la gestion (gestion patrimoniale) pour que cette dernière dispose régulièrement de ressources suffisantes pour entretenir son patrimoine.

Cette méthode permet d'évaluer un coût réel d'occupation des locaux scolaires sur la base des mètres carrés scolaires utilisés.

Les ressources de la gestion patrimoniale sont donc principalement constituées par un loyer qui apparaît alors comme une charge de la gestion scolaire.

Toutefois, le respect du droit comptable ne permet de faire figurer en compte 613 un loyer qui n'est pas réellement encaissable.

Cette comptabilisation qui corrige le résultat de chaque gestion ne peut être présentée qu'au niveau analytique.

Le calcul du loyer ainsi estimé doit obligatoirement figurer dans l'annexe des comptes annuels.

A ce jour l'équivalent loyer n'a pas été calculé.

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
REMBOURSEMENT D'EMPRUNT PAR CONSEIL REGIONAL (CAPITAL + INTERETS)	265 940
Autres engagements reçus	265 940
Legs nets à réaliser	
Total	265 940

Autres informations Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

La valorisation des contributions volontaires n'a pu être effectuée au titre de cet exercice 2019/2020, compte tenu du fait que l'établissement n'a pas mis en place de suivi des temps consacrés par les bénévoles pour l'association.

AUDIT PAU PAYS DE L'ADOUR

Jean Cazaban - Diane d'Estrées - Yann Duşart

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux comptes

22 rue Johannes Kepler

Lotissement Europa - 64000 PAU

Tél: 05.59.84.89.71 - Fax 05.59.84.89.72

RCB PAU 451 936 317 - SARL Capital 332 000 euros

Autres informations Lycée Technologique Privé de Nay Baudreix

*Donations***Fonds dédiés**

Le LTP a signé le 20/03/2018 une convention de subvention pour un projet de partenariat multi-bénéficiaires au titre du programme ERASMUS. La durée de cette convention est de 36 mois et se déroule du 01/09/2018 au 31/08/2021. La subvention maximale accordée pour ce projet est de 283 014 €. Elle sera répartie entre les différents établissements ayant signé la convention en fonction de leur quote part attribuée et de leurs coûts engagés.

Un préfinancement a été versé le 31/08/2018 au LTP à hauteur de 113 205.60 € (soit 40% du montant maximal de la subvention) et un deuxième a été versé le 11/03/2020 au LTP à hauteur de 113 205.60 € (soit 40% du montant maximal de la subvention). Le solde de cette subvention sera définitivement octroyé sous réserve du respect de la convention. En cas de non respect des engagements le LTP devra reverser tout ou partie de ces fonds.

Au 31/08/2020, le solde est de 28 718.40 € après avoir reversé la quote-part aux bénéficiaires du programme et comptabilisé en subvention un montant de 17 446 € sur cet exercice.