

SOCIETE NORMANDE D'AUDIT
SAS au capital de 200 000 €
Société d'Expertise Comptable, Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de ROUEN
135 allée Paul Langevin – 76230 BOIS GUILLAUME
☎ : 02.35.63.80.56 - ☎ : 02.35.63.80.75
✉ : SNA.ROUEN@wanadoo.fr

ASSOCIATION

LA CHATAIGNERAIE

Association régie par la loi du
1^{er} juillet 1901

Siège Social
2 Rue Charles Scherer
76240 MESNIL ESNARD

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2009

ASSOCIATION

LA CHATAIGNERAIE

Association régie par la loi du
1^{er} juillet 1901

Siège Social
2 Rue Charles Scherer
76240 MESNIL ESNARD

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2009

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Général, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2009 sur :

- ⇒ Le contrôle des comptes annuels de l'association LA CHATAIGNERAIE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ⇒ La justification de nos appréciations,
- ⇒ Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

1)- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Sur les bases de contrôles effectués, nous certifions que les comptes annuels annexés sont 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.

2)- JUSTIFICATION SUR LES COMPTES ANNUELS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Règles et principes comptables

La note de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations suivantes : immobilisations corporelles, éléments intervenus durant l'exercice ou autres éléments significatifs des comptes annuels.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

- Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société décrites dans l'annexe concernant les éléments d'estimation significatifs des comptes annuels, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

- Conclusions

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3)- VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ROUEN
Le 16 Novembre 2009

SOCIETE NORMANDE D'AUDIT
Christian LEGENDRE
Commissaire aux Comptes

Bilan au 31/08/2009
Etablissement
L.T. La Châtaigneraie

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort ou Pro	Montant net	au 31/08/2008	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et développement					
	Concessions, logiciels et droits similaires					
Fonds commercial						
	Autres immobilisations incorporelles	266 646	221 257	45 389	57 107	
	immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes						
Total		266 646	221 257	45 389	57 107	
Immobilisations corporelles	Terrains	363 428		363 428	363 428	
	Constructions	3 427 132	2 029 053	1 398 079	1 552 222	
	Inst techniques, mat out industriels	5 872 323	4 867 558	1 004 765	933 880	
	Autres immobilisations corporelles	5 316 065	3 110 083	2 205 982	2 160 043	
	Immobilisations grevées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours	224 190		224 190	252 552	
	Avances et acomptes					
Total		15 203 138	10 006 694	5 196 445	5 262 125	
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob activités de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	121 453		121 453	119 891	
	Prêts			0		
Autres immobilisations financières	138 138		138 138	228 828		
Total		259 590	0	259 590	348 719	
Total I		15 729 375	10 227 951	5 501 424	5 667 951	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	Total					
	Avances et acptes versés sur commandes					
	Créances	Créances usagers et comptes rattachés	231 366	35 180	196 186	222 690
		Autres créances	567 643		567 643	626 036
	Total		799 009	35 180	763 829	848 726
	Divers	Autres titres immobilisés				
Valeurs mobilières de placement		92 415		92 415	92 415	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		1 297 735		1 297 735	1 395 063	
Charges constatées d'avance	43 195		43 195	37 515		
Total		1 433 345	0	1 433 345	1 524 993	
Total II		2 232 354	35 180	2 197 174	2 373 719	
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecart de conversion Actif						
Total de l'actif		17 961 729	10 263 131	7 698 598	8 041 670	

Bilan au 31/08/2009
Etablissement
L.T. LA CHATAIGNERAIE

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 440 969	2 570 520
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	333 101	333 101
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	-603	22 899
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports et subv inv biens renouvelables	0	-152 449
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	3 090 229	3 000 701	
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires (commodat)			
Total I		5 863 696	5 774 772
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	3 280	3 246
	Provisions pour charges	235 088	224 072
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total II	238 368	227 318
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	431 329	481 303
	Emprunts et dettes financières divers	157	254
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	83 934	91 725
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	272 570	287 419
	Dettes fiscales et sociales	598 896	746 550
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	174 403	350 140
	Autres dettes	13 346	54 182
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	21 900	28 007	
Total III		1 596 534	2 039 580
Ecarts de conversion passif			
Total du passif		7 698 598	8 041 670

Compte de résultat L.T. La Châtaigneraie

Période de l'exercice 31/08/2009

Période de l'exercice précédent 31/08/2008

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	biens		
	Production vendue		
	Services liés à des financements réglementaires		
	Autres services	1 734 443	1 786 619
	Sous-total	1 734 443	1 786 619
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	2 995 737	2 877 604
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	167 012	231 575	
Cotisations			
Contributions volontaires			
Autres produits (1)	481 013	479 464	
	Total des produits d'exploitation	I	5 378 205
Charges d'exploitation	Marchandises		
	Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements		
	Achats		
	Variations de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	1 761 097	1 822 546
	Impôts, taxes et versements assimilés	137 488	131 082
	Salaires et traitements	1 793 378	1 738 201
	Charges sociales	822 779	794 781
	795 439	800 356	
Dotations d'exploitation	- sur immobilisations	amortissements	
	- sur actif circulant	provisions	
	- pour risques et charges : provisions		16 323
			24 450
Subventions accordées par l'association			
Autres charges			14 425
	Total des charges d'exploitation	II	5 365 378
	Résultat d'exploitation	(I-II)	12 828
Opérations courantes	Excédents ou déficits transférés		
	Déficits ou excédents transférés		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé	0	24
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	13 679	24 200
	Total des produits financiers	V	13 679
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	16 141	18 207
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	VI	16 141
	Résultat financier	(V-VI)	-2 461
	Résultat courant avant impôt	(I-II+III-IV+V-VI)	10 366
Renvois	(1) Dont :		
	Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevance de crédit bail	0	10 369
	mobilier		
	immobilier		

Compte de résultat (suite)

L.T. La Châtaigneraie

Période de l'exercice 31/08/2009

Période de l'exercice précédent 31/08/2008

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	1 713
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	0	1 713
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 969	3 005
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges d'exploitation VIII	10 969	3 005
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-10 969	-1 292
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		5 391 885	5 401 199
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		5 392 487	5 378 300
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		-603	22 900
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature		(1)	
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de bien et services		(1)	
Personnel bénévole			

(1) Les contributions volontaires ont fait l'objet d'une comptabilisation dans le compte de résultat : voir en annexe les informations détaillées.

Comptes annuels

L.T. La Châtaigneraie

Annexe

Lycée Technique La Châtaigneraie

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos le
31/08/2009
Montants en EUR

Lycée Technique La Châtaigneraie
2, rue Charles Schérer - 76240 Le Mesnil Esnard
Ce rapport contient 10 pages

Sommaire

1	Faits majeurs de l'exercice	3
1,1	Reprise de l'activité du CFAI	3
1,2	Contrôle URSSAF	3
1,3	Principes, règles et méthodes comptables	3
2	Informations relatives au bilan	4
2,1	Bilan actif	4
2.1.1	Mouvements principaux	4
2.1.2	Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation	4
2.1.3	Immobilisations financières	4
2.1.4	Actif circulant - Classement par échéance	4
2.1.5	Subventions à recevoir	5
2.1.6	Charges constatées d'avance	6
2,2	Bilan passif	7
2.2.1	Fonds Associatifs	7
2.2.2	Provision constituée en matière de retraite du personnel	7
2.2.3	Provisions pour risques et charges	7
2.2.4	Dettes financières - Classement par échéance	7
2.2.5	Sûretés réelles accordées	7
2.2.6	Autres dettes - Classement par échéance	7
2.2.7	Produits constatés d'avance	7
2,3	Compte de Résultat	8
2,3,1	Honoraires du Commissaire aux Comptes	8
2,4	Engagements hors bilan	8
3	Renseignements généraux	9
3,1	Tableau de l'évolution de la population scolaire de l'établissement	9
3,2	Ventilation de l'effectif du personnel enseignant et non-enseignant sur 2 ans	10

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Mouvements principaux

Les sommes investies au cours de l'exercice s'élèvent à 724 849 €.

2.1.2 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transports	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

2.1.3 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Autres titres immobilisés	121 453 €
Autres immobilisations financières (1)	137 138 €

(1) dont Association propriétaire 127 167 €

2.1.4 Actif circulant - Classement par échéance

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

Provision pour créances douteuses

La contribution familiale et les frais de restauration devant être entièrement payés pour la fin de l'année scolaire, les soldes des comptes familles sont automatiquement transférés au compte "clients douteux".

Une provision est alors constituée à raison de 50 % de la créance de l'année, et 100 % de la créance des années antérieures

Le compte "clients douteux" s'élève à 47 026,85 € au 31/08/2009
il est provisionné à hauteur de 35 179,51 €

2.1.5 Subventions à recevoir

. Subventions d'exploitation

Lycée

- Matière d'œuvre 2009 5 053 €

CFA

- Subvention Région ASF 3 Gestion 8 400 €

- Subvention Région ASF3 1 725 €

- Subvention Région Carvalue 2 835 €

- Subvention Région hébergement 1 150 €

- Fonds d'alternance ANFA 40 000 €

59 163 €

.Subventions d'investissement

Lycée

- Subventions d'équipement 2008 79 872 €

- Subventions d'équipement 2009 191 792 €

CFA

- Région 2008 subv C007 escalier CFA 136 952 €

408 616 €

2.1.6 Charges constatées d'avance

Ces charges comprennent :

. Entretien, maintenance et réparation	9 559 €
. Assurances	9 050 €
. Cotisations	4 971 €
. Location de matériel	4 083 €
. Communication	4 193 €
. Déplacements (billets avion)	110 €
. Autres	2 232 €
	<hr/>
	34 197 €
. Fournitures	8 997 €

2,2 Bilan passif

2.2.1 Fonds Associatifs

	Début exercice	Mouvements	Fin exercice
Fonds associatifs	2 570 520 €	-129 550 €	2 440 969 €

2.2.2 Provision constituée en matière de retraite du personnel

Le montant des droits bruts qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite (60 ans) s'élève à 202 160 €. Ce montant est comptabilisé en provision pour risques et charges.

Ceci concerne :

. Personnel OGEC	192 789 €
. Personnel Enseignant	9 371 €

2.2.3 Provisions pour risques et charges

	Début exercice	Dotation	Reprise	Fin exercice
Provision droit au bail	3 246 €	4 904 €	4 870 €	3 280 €
Prov médailles du travail	31 070 €	2 902 €	1 044 €	32 928 €

2.2.4 Dettes financières - Classement par échéance

Emprunts	Total	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
Caisse d'Epargne	34 195 €	22 484 €	11 711 €	
Crédit du Nord	397 135 €	29 646 €	163 814 €	203 675 €
Total	431 329 €	52 130 €	175 525 €	203 675 €

2.2.5 Sûretés réelles accordées

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Nantissement	Fonds communs de placement	92 415 €

Une plus-value latente de 5 263 € a été acquise au 31/08/2009.

2.2.6 Autres dettes - Classement par échéance

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

2.2.7 Produits constatés d'avance

. Redevance CFA	21 900 €
	<u>21 900 €</u>

2,3 Compte de Résultat

2,3,1 Honoraires Commissaire aux Comptes

Les honoraires versés au Commissaire aux Comptes pour l'arrêté des comptes au 31/08/2009 s'élèvent à 15 189,20 € TTC.

2,4 Engagements hors bilan

DIF (Droit Individuel à la Formation)

Droits acquis au 31/08/2005	1 940 heures
Droits acquis en 2005/2006	1 205 heures
Droits utilisés en 2005/2006	-48 heures
Salariés sortis en 2005/2006	-146 heures
Droits acquis en 2006/2007	1 089 heures
Salariés sortis en 2006/2007	-288 heures
Droits acquis en 2007/2008	1 110 heures
Droits utilisés en 2007/2008	-241 heures
Salariés sortis en 2007/2008	-124 heures
Droits acquis en 2008/2009	1 068 heures
Droits utilisés en 2008/2009	-47 heures
Salariés sortis en 2008/2009	-142 heures
Droits en compte au 31/08/2009	5 376 heures

soit 132 039 €uros

3 Renseignements généraux

3,1 Tableau de l'évolution de la population scolaire de l'établissement

Contrat d'association	Nombre d'élèves			Nombre de classes		
	2009	2008	2007	2009	2008	2007
Lycée	768	787	795	43	43	41
Post Bac	152	148	135	9	8	8
Total établissement	920	935	930	52	51	49
Externes	815	841	835			
Internes externés	24	10	10			
Pensionnaires	81	84	85			
Effectif moyen par classe						
Lycée	18	18	19			
Post Bac	17	19	17			

3,1 Ventilation de l'effectif du personnel enseignant et non-enseignant sur 2 ans

Services	Effectif Exercice 08/09	Effectif Exercice 07/08
Fonctionnement des locaux		
Ateliers d'entretien	4	4
Personnel de ménage/cantine	1	2
Gardiennage	1	1
Total fonctionnement des locaux	6	7
Encadrement éducatif		
Surveillance générale	8	7
Directeur des études	1	1
Total encadrement éducatif	9	8
Service médical		
Infirmière - Secrétariat médical	Néant	
Administration générale		
Directeur	1	1
Responsable CFA	1	1
Comptable	4	4
Secrétaire administrative	6	7
Aide documentaliste	1	1
Aide magasinier	2	2
Infomatique	2	2
Total administration générale	17	18
Transport ramassage scolaire		
	Néant	
Professeurs sous contrat ou délégués Secondaire Classes préparatoires	106	112
Total Professeurs sous contrat	106	112
Total prof. Hors contrat ou délégués	25	27
Total général	163	172

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Reprise de l'activité du CFAI

Un protocole d'accord transactionnel tri-partite a été signé le 7 mai 2009 entre l'association AFORIA, l'association la Châtaigneraie et l'association Les Amis de la Châtaigneraie pour la reprise de l'activité de formation des apprentis du CFAI à compter du 1^{er} septembre 2009.

La Châtaigneraie renonce définitivement à demander le remboursement total ou partiel de l'apport consenti à l'AFORIA au moment de sa création.

Par conséquent, l'avance de 152 449.02 € a été intégrée dans le compte « fonds associatif sans droit de reprise »

1.2 Contrôle URSSAF

Un contrôle de l'URSSAF sur les cotisations sociales est actuellement en cours.

1.3 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n° 99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques.

Il a été dérogé aux principes de permanence des méthodes selon les points suivants :

- Les subventions d'investissements comptabilisées au passif du bilan l'ont été dans des comptes de subventions amortissables, y compris les subventions d'investissements affectées à des bien renouvelables par l'association qui n'aurait pas dû faire l'objet d'un amortissement conformément au PCG CNVA.

Compte tenu de la loi n°2002-73 de modernisation sociale du 17 janvier 2002 et le décret n°2000-470 du 31 mai 2000 relatif au financement des CFA et des sections d'apprentissage apportant des modifications au dispositif de l'apprentissage relatives à l'obligation de comptabilité distincte, les comptes annuels de l'association ont été présentés sous forme de comptes combinés intégrant les comptes du CFA.

L'application des nouvelles normes d'évaluation des actifs n'a pas engendré de modification dans nos durées d'amortissement, les biens étant amortis selon leur durée d'utilisation, par voie de conséquence, il n'y a pas de valeur résiduelle.

- Contrairement aux années précédentes où la taxe d'apprentissage du lycée était entièrement dédiée aux investissements, cette année, nous avons imputé la somme de 51 000 € au fonctionnement du lycée sur la taxe d'apprentissage perçue en 2009.