

ISEC

*Institution Sablaise
d'Enseignement Catholique*

2 rue des Religieuses
85100 LES SABLES D'OLONNE

Rapport Général de Commissariat aux Comptes
Exercice 2007/2008

CL - AUDIT

*Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale de
Poitiers*

Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
Tél. 02.51.32.82.82
Fax. 02.51.21.28.52.
E-mail : jy.laucoin@gecpo.com
E-mail : h.bourgogne@gecpo.com

SOMMAIRE

- Rapport général	1 à 2
-------------------	-------

Collège Amiral Merveilleux du Vignaux

- Bilan actif	3
- Bilan passif	4
- Compte de fonctionnement	5 à 7
- Annexe	8 à 12

Collège Notre Dame de Bourgenay

- Bilan actif	13
- Bilan passif	14
- Compte de fonctionnement	15 à 17
- Annexe	18 à 21

Lycée Sainte Marie du Port

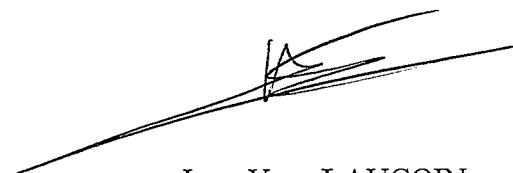
- Bilans actif et passif	22
- Compte de résultat	23
- Annexe	24 à 27

ISEC PLENIER

- Bilan actif	28
- Bilan passif	29
- Compte de résultat	30 à 31
- Annexe	32 à 35

SAR Olonne Sur Mer,
le 15 janvier 2009

Pour la Société CL – AUDIT,



Jean-Yves LAUCOIN
Commissaire Aux Comptes Inscrit

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2008

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de votre Conseil d'Administration plénier (organe délibérant) du 11 décembre 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ISEC (Institution Sablaise d'Enseignement Catholique) tels qu'ils sont annexés au présent rapport et comprenant :

- bilan, compte de résultat et annexes du Collège Amiral Merveilleux du Vignaux,
- bilan, compte de résultat et annexes du Collège Notre Dame de Bourgenay,
- bilan, compte de résultat et annexes du Lycée Sainte Marie du Port,
- bilan et compte de résultat de l'ISEC plénier.

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration plénier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1) Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe concernant le changement de méthode comptable :

.../...

.../...

Les subventions d'investissements perçues à compter du 1^{er} septembre 2007 sont comptabilisées en compte 1036 « fonds associatifs avec droit de reprise », subvention d'investissements affectée à des biens renouvelables et ne sont plus reportées au compte de résultat mais directement en compte 1026 « fonds associatifs sans droit de reprise ». L'incidence sur 2007/2008 s'élève à :

• Amiral	31 148 €
• Notre Dame de Bourgenay	6 348 €
• Sainte Marie du Port	26 089 €

2) Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne :

- La note de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux modalités de comptabilisation des opérations enregistrées dans le cadre des règlements C.R.C. 2002.

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.

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) Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du conseil plénier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Olonne Sur Mer,
le 15 janvier 2009



Pour la Société CL-AUDIT,

Jean-Yves LAUCOIN,
Commissaire aux Comptes Inscrit

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_**

COLLEGE AMIRAL MERVEILLEUX DU VIGNAUX

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_**

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

	Exercice N-1		BILAN		Exercice N		
	Valeur nette		ACTIF		Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
A C T I F I M M O B I L I S E	496,69	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			19 947,49	- 19 677,72	269,77
		Frais d'établissement					
	496,69	Autres immobilisations incorporelles			19 947,49	- 19 677,72	269,77
	699 014,19	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 621 206,93	- 955 522,14	665 684,79
		Terrains					
	27 103,39	Aménagements de terrains			46 222,37	- 22 214,42	24 007,95
		Constructions sur sol propre et leurs AAI					
	586 320,84	Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI			1 065 739,02	- 501 683,48	564 055,54
	40 840,81	Installations, mobilier et matériel d'activité			303 707,53	- 265 419,75	38 287,78
		Matériel de transport					
	44 749,15	Mobilier, matériel de bureau et d'informatique			205 538,01	- 166 204,49	39 333,52
		Immobilisations en cours					
		Immobilisations grévées de droit					
		Autres immobilisations					
	15 657,35	IMMOBILISATIONS FINANCIERES			14 895,95		14 895,95
A C T I F C I R C U L A N T		Participations					
		Créances rattachées à des participations					
		Titres immobilisés					
		Prêts					
	3 964,00	Dépôts et cautionnements versés			3 964,00		3 964,00
	11 693,35	Autres créances immobilisées			10 931,95		10 931,95
		COMPTE DE LIAISON					
		Compte de liaison entre établissements					
	715 168,23	TOTAL ACTIF IMMOBILISE			1 656 050,37	- 975 199,86	680 850,51
		STOCKS					
		Divers					
	9 336,12	CREANCES ET COMPTES RATTACHES			23 102,19	- 4 621,33	18 480,86
		Fournisseurs: avances, acomptes versés					
	2 469,06	Familles ou élèves			6 583,99	- 1 999,97	4 584,02
		Personnel et charges sociales					
		Etat et autres collectivités publiques			7 651,00		7 651,00
		Confédération, fédérations, associations et apparentés					
		Comptes transitoires ou attente					
	6 867,06	Débiteurs divers			8 867,20	- 2 621,36	6 245,84
	180 316,37	PLACEMENTS			276 542,25		276 542,25
	180 278,54	Placements			276 490,17		276 490,17
	37,83	Intérêts courus non échus			52,08		52,08
	94 225,61	DISPONIBILITES			9 755,94		9 755,94
	94 085,03	Banques, établissements financiers et assimilés			9 650,74		9 650,74
	140,58	Caisses			105,20		105,20
		Régie d'avance et accreditifs					
	26 452,29	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			22 779,87		22 779,87
	26 452,29	Charges constatées d'avance			22 779,87		22 779,87
	310 330,39	TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE			332 180,25	- 4 621,33	327 558,92
		Charges à répartir sur plusieurs exercices					
		Intérêts d'emprunt à étaler					
		Créance contentieux Etat					
	1 025 498,62	TOTAL DE L'ACTIF			1 988 230,62	- 979 821,19	1 008 409,43

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

	Exercice N-1	BILAN	Exercice N		
	Valeur nette	PASSIF	Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
FONDS PROPRES ET ASSIMILES	62 630,78	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	105 517,78		105 517,78
	62 630,78	Valeur du patrimoine intégré	105 517,78		105 517,78
		Fonds statutaires			
		Subventions d'investissements non-renouvelables			
		Fonds de trésorerie apportés			
		Libéralités ayant le caractère d'apport			
		Ecarts de réévaluation			
		FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE			
		Valeur des biens affectés			
		Valeurs des biens non affectés			
		Libéralités			
		Subventions d'investissements non-renouvelables			
		ECARTS DE REEVALUATION			
		Ecarts de réévaluation			
		RESERVES			
PROVISIONS	339 950,50	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU	340 494,71		340 494,71
	324 656,07	Report à nouveau	339 950,50		339 950,50
	15 294,43	Résultat de l'exercice	544,21		544,21
	77 167,94	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES	187 080,48	- 128 281,61	58 798,87
	4 816,79	Taxe d'apprentissage	13 263,25	- 11 442,38	1 820,87
	72 351,15	Autres subventions	173 817,23	- 116 839,23	56 978,00
	479 749,22	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	633 092,97	- 128 281,61	504 811,36
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
		Provisions pour risques			
		Provisions pour charges			
		TOTAL PROVISIONS			
		COMPTE DE LIAISON			
	397 038,04	Compte de liaison entre établissements	342 740,88		342 740,88
	396 507,58	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS	342 280,30		342 280,30
	530,46	Capital emprunté	460,58		460,58
DETTES	143 680,11	Autres dettes	159 942,19		159 942,19
	72 919,68	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	62 002,96		62 002,96
	20 630,96	Fournisseurs et comptes rattachés	19 514,27		19 514,27
	2 770,66	Familles ou élèves : avances reçues	2 735,51		2 735,51
	31 182,56	Dettes relatives au personnel	55 771,45		55 771,45
	16 176,25	Etat et autres collectivités publiques	19 918,00		19 918,00
	5 031,25	Confédération, fédérations, associations et apparentés	915,00		915,00
	5 031,25	Autres dettes	915,00		915,00
		PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			
		Produits constatés d'avance			
		Dettes contentieuses Etat			
	545 749,40	TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	503 598,07		503 598,07
	1 025 498,62	TOTAL DU PASSIF	1 136 691,04	- 128 281,61	1 008 409,43

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
Gérants : H. Bourgogne-J. Y. Laucolin

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008

Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine	COMPTE DE FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
Comptes	CHARGES	Total	%	Total	%	Montant	%
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL	334 864,23	100,00%	320 269,79	100,00%	14 594,44	4,56%
641	Appointements bruts du personnel	155 767,90		154 361,20		1 406,70	0,91%
643/6481	Rémunérations diverses						
645/647	Charges sociales et assimilées	50 119,96		49 537,94		582,02	1,17%
63	Charges fiscales et assimilées	9 256,85		8 845,91		410,94	4,65%
648	Autres charges de personnel	- 962,14		1 511,76		- 2 473,90	NS
6483	Charges sociales personnel sous contrat avec l'						
621	Personnel intérimaire et extérieur	124 252,92		107 446,67		16 806,25	15,64%
649	Remboursement de charges de personnel	- 3 571,26		- 1 433,69		- 2 137,57	NS
	TOTAL COUTS DE PERSONNEL	334 864,23	38,39%	320 269,79	37,57%	14 594,44	4,56%
60	CONSOUMMATIONS	259 235,20	48,24%	245 106,32	46,05%	14 128,88	5,76%
601	Matières premières stockées						
603	Variation des stocks d'approvisionnement						
604	Prestations de service incorporées : restauration	164 880,68		155 242,67		9 638,01	6,21%
604	Prestations de service incorporées : entretien	5 487,34		6 112,70		- 625,36	- 10,23%
604	Prestations de service incorporées : autres	696,30		661,49		34,81	5,26%
6061	Energies et fluides	23 338,86		21 743,20		1 595,66	7,34%
6063	Fournitures d'alimentation						
606	Matières, fournitures et petits matériels divers	17 156,97		16 207,17		949,80	5,86%
606	Matières, fournitures et petits matériels pédago	17 956,72		20 028,83		- 2 072,11	- 10,35%
607	Livres et fournitures revendus	29 718,33		25 110,26		4 608,07	18,35%
61	SERVICES EXTERIEURS	41 348,63	7,60%	43 215,98	8,12%	- 1 867,35	- 4,32%
612	Redevances crédit-bail	1 836,88		5 675,18		161,70	2,85%
613	Locations et charges immobilières						
613	Locations mobilières					474,52	
615	Entretien et réparations de biens immobiliers	6 368,40		8 995,50		- 2 627,10	- 29,20%
615	Entretien et réparations de biens mobiliers	6 397,19		5 593,30		1 713,83	37,31%
615	Contrats de maintenance	1 585,82		1 823,18		- 887,36	- 6,92%
616	Primes d'assurance	9 243,90		8 907,36		310,56	3,49%
618	Documentation et divers	1 207,96		2 221,46		- 1 013,50	- 45,62%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	118 117,67	21,98%	116 637,50	21,91%	1 480,17	1,27%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	2 651,92		2 595,32		56,60	2,18%
623	Informations, publications et relations publique	15 925,32		15 935,65		- 10,33	- 0,06%
624	Transports biens, élèves et personnel	10 439,00		6 112,34		4 326,66	70,79%
625	Déplacements, missions et réceptions	4 152,15		3 798,61		353,54	9,31%
626/627	Frais de PTT et services bancaires	5 501,43		6 060,30		- 558,87	- 9,22%
628	Cotisations et divers	79 447,85		82 135,28		- 2 687,43	- 3,27%
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILE	11 475,00	2,14%	11 169,29	2,10%	305,71	2,74%
635	Impôts et taxes relatifs aux locaux	11 475,00		11 169,29		305,71	2,74%
637	Autres impôts et taxes						
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COUR						
654	Pertes sur créances irrécouvrables						
65	Charges diverses de gestion courante						
66	CHARGES FINANCIERES	14 682,67	2,73%	17 204,37	3,23%	- 2 521,70	- 14,66%
661	Charges d'intérêts	14 682,67		17 204,37		- 2 521,70	- 14,66%
667	Charges nettes sur cession de VMP						
66	Autres charges financières						
68	DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PR	92 509,07	17,22%	98 957,63	18,59%	- 6 448,56	- 6,52%
681	Dotations aux amortissements	92 509,07		98 957,63		- 6 448,56	- 6,52%
6815	Dotations aux provisions pour risques						
681/6817	Dotations aux provisions pour dépréciations						
686	Dotations aux provisions pour risques et charge						
69	AUTRES GESTIONS						
69	Impôts sur sociétés des personnes morales non l						
	TOTAL AUTRES COUTS	537 368,24	61,61%	532 291,09	62,43%	5 077,15	0,95%
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	872 232,47	100,00%	852 560,88	100,00%	19 671,59	2,31%

CEA AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 BLONNE SUR MER
RCS La Roche-sur-Yon 479 588 410 00023
Cogérant : M. Bourgogne-J. Laucoin

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine	COMPTE DE FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
Comptes	PRODUITS	Total	%	Total	%	Montant	%
706	PARTICIPATION DES FAMILLES	354 811,18	100,00%	331 526,58	100,00%	23 284,60	7,02%
7061	Participation des familles : enseignement	132 678,70		122 474,00		10 204,70	8,33%
7062	Participation des familles : restauration	223 566,98		210 948,29		12 618,69	5,98%
7063	Participation des familles : hébergement						
7064	Participation des familles : transport scolaire						
7068	Part. familles : différentiel positif						
709	Rabais, remises et réductions accordées	- 1 434,50		- 1 895,71		461,21	- 24,33%
	REDEVANCES NETTES FAMILLES	354 811,18	40,66%	331 526,58	38,52%	23 284,60	7,02%
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	406 281,65	99,24%	377 680,98	98,47%	28 600,67	7,57%
7411	Subventions Etat	206 075,05		194 235,15		11 839,90	6,10%
7421	Subventions Régions						
7431	Subventions Départements	200 206,60		183 445,83		16 760,77	9,14%
7441	Subventions Communes						
7461	Subventions par Etablissements publics						
7471	Subventions par entreprises et organismes privé						
7481	Autres subventions						
7491	Report de subventions						
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	3 095,29	0,76%	5 855,17	1,53%	- 2 759,88	- 47,14%
741	Subventions Etat	1 159,24		1 167,91		- 8,67	- 0,74%
742	Subventions Régions						
743	Subventions Départements						
744	Subventions Communes						
746	Subventions par Etablissements publics						
747	Subventions par entreprises et organismes privé						
748	Autres subventions						
749	Report de subventions						
	TOTAL SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	409 376,94	46,92%	383 536,15	44,57%	25 840,79	6,74%
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	58 841,77	54,31%	54 974,10	37,77%	3 867,67	7,04%
7081	Produits des services dans l'intérêt du personnel	12 437,60		9 032,25		3 405,35	37,70%
7082	Prestations annexes aux élèves	44 259,27		42 617,47		1 641,80	3,85%
708	Prestations annexes aux tiers	2 144,90		3 324,38		- 1 179,48	- 35,48%
7086	Prestations annexes de formation permanente						
701/713	CESSION OU VENTE DE PRODUITS						
	Cession ou vente de produits :						
72	PRODUCTION IMMOBILISEE						
72	Production immobilisée						
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COU	24 423,91	22,54%	66 747,69	45,86%	- 42 323,78	- 63,41%
752	Revenus des immeubles non affectés à l'activité						
754	Collectes et dons						
755	Remboursements des frais	6 054,84		9 858,96		- 3 804,12	- 38,59%
	Valorisation de loyer						
756	Cotisations des adhérents						
757	Quote-part subventions d'équipement affectées	18 369,07		56 888,73		- 38 519,66	- 67,71%
758	Contributions volontaires						
75	Autres produits divers de gestion courante						
76	PRODUITS FINANCIERS	4 234,38	3,91%	4 034,43	2,77%	199,95	4,96%
762/763	Revenus des immobilisations financières						
764	Revenus des valeurs mobilières de placement						
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières						
76	Autres produits financiers	4 234,38		4 034,43		199,95	4,96%
78	REPRISES AMORTISSEMENTS ET PRO						
781	Reprises sur amortissements et provisions des i						
781	Reprises sur provisions exceptionnelles						
781	Reprises sur provisions pour dépréciations						
781	Reprises sur provisions pour risques et charges						
79	TRANSFERT DE CHARGES	20 839,75	19,24%	19 795,08	13,60%	1 044,67	5,28%
79	Transfert de charges d'exploitation	20 839,75		19 795,08		1 044,67	5,28%
	TOTAL AUTRES PRODUITS	108 339,81	12,42%	145 551,30	16,91%	- 37 211,49	- 25,57%
	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	872 527,93	100,00%	860 614,03	100,00%	11 913,90	1,38%
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CO	295,46		8 053,15		- 7 757,69	- 96,33%

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLLONNE SUR MER
RCS La Roche sur Yon 479 586 470 000 023
Coforants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT EXCEPTIONNEL	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 072,74		931,84		140,90	15,12%
6715	Participations exceptionnelles accordées						
671	Autres charges exceptionnelles	3,43		243,91		- 240,48	- 98,59%
672	Charges sur exercices antérieurs	699,99		687,93		12,06	1,75%
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés						
687	Dotations aux amortissements et provisions exc	369,32				369,32	
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 072,74		931,84		140,90	15,12%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 321,49		8 173,12		- 6 851,63	- 83,83%
7715	Subventions privées exceptionnelles reçues						
771	Autres produits exceptionnels	0,30		12,28		- 11,98	- 97,56%
7720	Rappel de subventions publiques	272,00		7 436,67		- 7 164,67	- 96,34%
772	Autres produits sur exercices antérieurs	1 049,19		318,86		730,33	NS
775	Produits des cessions d'éléments d'actif						
777	Quote-part exceptionnelle subventions d'équipe						
787	Reprises sur provisions exceptionnelles			405,31		- 405,31	- 100,00%
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 321,49		8 173,12		- 6 851,63	- 83,83%
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	248,75		7 241,28		- 6 992,53	- 96,56%
	TOTAL CHARGES DE L'EXERCICE	873 305,21	100,00%	853 492,72	100,00%	19 812,49	2,32%
	TOTAL PRODUITS DE L'EXERCICE	873 849,42	100,00%	868 787,15	100,00%	5 062,27	0,58%
	TOTAL PRODUITS DE L'EXERCICE	873 849,42	100,00%	868 787,15	100,00%	5 062,27	0,58%
	RESULTAT DE L'EXERCICE	544,21		15 294,43		- 14 750,22	- 96,44%

CL – AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

ANNEXE

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} Septembre au 31 Août 2008.

Les notes et tableaux font partie intégrante des compte annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Dans le cadre de l'application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice 2005/2006.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'association a été amenée à éclater par composants les biens immobiliers suivants :
 - Agrandissement du self
 - Agrandissement de la cuisine
 - Construction hall élèves
 - Vestiaires

CL – AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

Et d'amortir les différents composants sur les nouvelles durées suivantes :

* Gros œuvre	25 ans
* Façade étanchéité toiture	20 ans
* I.G.T.	15 ans
* Agencements intérieurs	12 ans

- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposables.

Changement de méthode comptable :

Les subventions d'investissements perçues à compter du 1^{er} Septembre 2007 sont comptabilisées en compte 1036 « Fonds associatifs avec droit de reprise », subvention d'investissements affectée à des biens renouvelables et ne sont plus reportées au compte de résultat mais directement en compte 1026 « Fonds associatifs sans droit de reprise ».

L'incidence sur 2007/2008 s'élève à 31 148 €.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 904,66	1 042,83		19 947,49
Immobilisations corporelles	1 562 927,69	58 279,24		1 621 206,93
Immobilisations financières	15 657,35	580,00	1 341,40	14 895,95
Total	1 597 489,70	59 902,07	1 341,40	1 656 050,37

Amortissements et provisions d'actif

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 407,97	1 269,75		19 677,72
Immobilisations corporelles	863 913,50	91 608,64		955 522,14
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
Total	882 321,47	92 878,39	0,00	975 199,86

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	19 947,49	19 677,72	269,77	1 an
Terrains	46 222,37	22 214,42	46 222,37	Non amortiss
Constructions	710 363,04	264 239,31	446 123,73	de 10 à 25 ans
Inst.agenc./constructions	355 375,98	237 444,17	117 931,81	de 5 à 8 ans
Matériel industriel	303 707,53	265 419,75	38 287,78	de 3 à 5 ans
Instal./agenc.divers				4 ans
Matériel de transport				de 3 à 4 ans
Mat.bureau & informatique	205 538,01	166 204,49	39 333,52	de 3 à 10 ans
Total	1 641 154,42	975 199,86	688 168,98	

CL – AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

Allée Alain Gautier

Parc Actilonne

85340 OLONNE SUR MER

RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023

Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges					
Total					

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissement de crédit	342 740,88	55 635,55	237 896,85	48 747,90
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	28 927,38	28 927,38		
Dettes fiscales & sociales	22 249,78	22 249,78		
Dettes sur immobilisations	33 075,58	33 075,58		
Autres dettes	75 689,45	75 689,45		
Produits constatés d'avance	915,00	915,00		
Total	503 598,07	216 492,74	237 896,85	48 747,90

Charges à payer par postes de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ.de crédit	460,58
Emprunts & dettes financières div	
Fournisseurs	0,00
Dettes fiscales & sociales	11 849,84
Autres dettes	18 193,00
Total	30 503,42

CL – AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

AUTRES INFORMATIONS

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés	
Repas des personnels juin-06 Mr ROBELIN	4,55
Repas des personnels juin-07 Mr ROBELIN	46,50
Repas des personnels juin-08	179,20
Subvention repas professeurs sept/juin 2007	478,32
Subvention ONILAIT Janv/Juin 2007	399,93
Inscriptions	30,00
IJ Prévoyance du 01/07 au 31/08	638,45
Mise à disposition Rez de Chaussée Croix-Rouge	963,90
Ecole Amiral participation ramassage des ordures ménagères	1 162,93
Ecole Amiral taxe foncière 2008	1 699,00
Mise à disposition informatique CLIC	600,00
Participation téléphone	43,06
Clients factures à établir (468700)	
TOTAL	6 245,84

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	
Intérêt courus/emprunts établisst.crédit (168840)	460,58
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Provision honoraires commissaire aux comptes	2 030,00
Taxe foncière 2008	9 415,00
ISEC 2007/2008	6 748,00
Fourn.factures non parvenues (468600)	
Dettes fiscales et sociales	
Personnel charges à payer (42880000)	7 934,30
Org.soc.autres charges à payer (43880000)	3 447,43
Etat autres charges à payer (44880000)	468,11
TOTAL	30 503,42

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance :	
Fonds sociaux 2008	915,00
TOTAL	915,00

CL – AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Abonnements et documents divers	564,60
Dommages aux biens MSC	6 383,06
Maintenance copieurs & laser ABS	662,92
Assistance Informatique ABS	225,64
Badges self MONTFERME	676,93
Stocks	2 831,54
Livres & fournitures SADEL	11 162,99
Matériel salle restaurant CHOMETTE	272,19
TOTAL	22 779,87

Dettes garanties par des sûretés réelles données

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : **342 280,30**

Indemnité départ en retraite

Engagement retraite : **13 512,00**

Engagement DIF

752 heures

CL – AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

COLLEGE NOTRE DAME DE BOURGENAY

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

EXERCICE N du 01-09-2007 au 31-08-2008
Exercice N - 1 du 01-09-2006 au 31-08-2007

Durée de l'exercice 12 mois

	ACTIF	BRUT N	Amort.Prov.	NET N	N-1
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	FRAIS D'ETABLISSEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00
A	AUTRES : LOGICIELS	7 401,45	-7 318,68	82,77	0,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 401,45	-7 318,68	82,77	0,00
A	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	TERRAINS	0,00	0,00	0,00	0,00
	AMENAGEMENTS DE TERRAINS	48 510,28	-9 515,99	38 994,29	43 845,32
I	BATIMENTS / SOL D'AUTRUI	651 219,57	-418 805,92	232 413,65	262 957,69
	I.A.A./CONSTRUCT.SUR SOL D'AUTRUI	1 036 293,38	-343 406,33	692 887,05	752 569,87
	INSTALLATIONS GENERAL. AGENC.DIVERS	1 092 649,06	-780 553,11	312 095,95	347 620,58
D	INSTAL.GENERAL.AGENC.M. ACCUEIL	33 000,96	-33 000,96	0,00	0,00
I	MATERIEL ET OUTILLAGES COMMUNS	31 971,77	-31 050,59	921,18	1 282,55
v	MATERIEL SCOLAIRE	113 326,65	-100 133,76	13 192,89	13 977,31
e	MATERIEL ET MOBILIER ATELIERS	107 529,32	-79 063,62	28 465,70	38 738,22
r	MOBILIER ET MATERIEL DE BUREAU	23 685,00	-18 399,73	5 285,27	6 143,67
s	MOBILIER SCOLAIRE	138 392,49	-95 880,30	42 512,19	47 634,25
	IMMOBILISATIONS EN COURS	45 388,96		45 388,96	1 741,07
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 321 967,44	-1 909 810,31	1 412 157,13	1 516 510,53
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	PARTICIPATIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
	CREANCES RATTACH. A PARTICIPATIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
	AUTRES TITRES IMMOBILISES	14 933,89	0,00	14 933,89	14 062,69
	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	56 434,28	0,00	56 434,28	7 928,01
	AUTRES CREANCES IMMOBILISEES	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	71 368,17	0,00	71 368,17	21 990,70
	COMPTE DE LIAISON				
	TOTAL COMPTE DE LIAISON	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 400 737,06	-1 917 128,99	1 483 608,07	1 538 501,23
	STOCKS ET EN COURS				
	STOCKS				
	TOTAL STOCKS ET EN COURS				
	CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
A	FAMILLES ET ELEVES				
C	PERSONNEL, CHARGES SOCIALES A RECUPERER				
T	ETATS ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES				
I	ASSOCIATIONS ET ORGANISMES APPARENTES				
F	COMPTES TRANSITOIRES ET D'ATTENTE				
	DEBITEURS DIVERS	30 093,42	0,00	30 093,42	9 437,27
	TOTAL CREANCES ET COMPTES RATTACHES	32 743,33	0,00	32 743,33	13 074,43
C	PLACEMENTS : VALEURS MOBILIERES				
I	PLACEMENTS	682 688,47	0,00	682 688,47	512 005,57
R	INTERETS COURUS NON ECHUS	0,00	0,00	0,00	0,00
C	TOTAL DES PLACEMENTS	682 688,47	0,00	682 688,47	512 005,57
U	DISPONIBILITES				
L	BANQUES, C.C.P., AUTRES ETS FINANCIERS	151 734,12	0,00	151 734,12	155 786,97
A	CAISSE	123,29	0,00	123,29	2 249,11
N	REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS	0,00	0,00	0,00	0,00
T	VIREMENTS DE COMPTES	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL DISPONIBILITES	151 857,41	0,00	151 857,41	158 036,08
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	16 645,47	0,00	16 645,47	27 051,24
	TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	16 645,47	0,00	16 645,47	27 051,24
R	TOTAL ACTIF CIRCULANT	883 934,68	0,00	883 934,68	710 167,32
E	CHARGES A REP.SUR PLUS.EXERCICES				
G	CHARGES A REP.SUR PLUS.EXERCICES	0,00	0,00	0,00	0,00
U	TOTAL CHARGES A REP.SUR PLUS.EXERC.	0,00	0,00	0,00	0,00
L	TOTAL DE L'ACTIF	4 284 671,74	-1 917 128,99	2 367 542,75	2 248 668,55

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLLONNE SUR MER
RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
Co-gérants : H. Bourgogne-J.Y. Laucoin

EXERCICE N du 01-09-2007 au 31-08-2008
Exercice N - 1 du 01-09-2006 au 31-08-2007

Durée de l'exercice 12 mois

	PASSIF	BRUT N	Amort.Prov.	NET N	N-1
FONDS PROPRES ET ASSIMILES	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROITS REPRISE				
	VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE	57 930,63	0,00	57 930,63	57 930,63
	FONDS STATUAIRES	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUBV.INVESTISS. NON RENOUVELABLES	6 347,90	0,00	6 347,90	0,00
	FONDS DE TRESORERIE APPORTES	0,00	0,00	0,00	0,00
	LIBERALITES AYANT CARACT.D'APPORT	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS SANS DROITS	64 278,53	0,00	64 278,53	57 930,63
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROITS REPRISE				
	VALEURS DES BIENS AFFECTES	0,00	0,00	0,00	0,00
	VALEURS DES BIENS NON AFFECTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVES	LIBERALITES	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUBVENTIONS INVESTISSEM. NON RENOUVELABLES	88 678,10	0,00	88 678,10	0,00
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROITS	88 678,10	0,00	88 678,10	0,00
	RESERVES				
	RESERVES STATUAIRES	0,00	0,00	0,00	0,00
	RESERVES D'INVESTISSEMENTS	0,00	0,00	0,00	0,00
	RESERVES GENERALES D'INTERVENTION	0,00	0,00	0,00	0,00
	AUTRES RESERVES NON AFFECTEES	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL DES RESERVES	0,00	0,00	0,00	0,00
	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU				
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	REPORT A NOUVEAU	1 423 867,42	0,00	1 423 867,42	1 353 700,74
	RESULTAT DE L'EXERCICE	80 925,83	0,00	80 925,83	70 166,68
	TOTAL RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU	1 504 793,25	0,00	1 504 793,25	1 423 867,42
	SUBVENT.INVESTISSEM.AMORTISSABLES				
	TAXE D'APPRENTISSAGE	67 892,23	-30 517,41	37 374,82	41 966,94
	AUTRES SUBVENTIONS	610 095,25	-351 963,73	258 131,52	313 007,65
	TOTAL SUBVENTIONS INVESTISSEM.AMORTIS.	677 987,48	-382 481,14	295 506,34	354 974,59
	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	2 335 737,36	-382 481,14	1 953 256,22	1 836 772,64
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	PROVISIONS POUR RISQUES	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DES PROVISIONS	PROVISIONS POUR CHARGES	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL DES PROVISIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
	COMPTE DE LIAISON				
	TOTAL COMPTE DE LIAISON	0,00	0,00	0,00	0,00
	EMPRUNTS ET DETTES ETS DE CREDIT				
	CAPITAL EMPRUNTE	224 348,68	0,00	224 348,68	251 822,35
	INTERETS	294,46	0,00	294,46	330,51
	TOTAL EMPRUNTS ET DETTES	224 643,14	0,00	224 643,14	252 152,86
	AUTRES DETTES				
	DETTE SUR IMMOBILISATIONS	40 701,37	0,00	40 701,37	45 869,55
TOTAL AUTRES DETTES	FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	15 077,50	0,00	15 077,50	8 333,85
	FAMILLES, ELEVES : AVANCES RECUES	0,00	0,00	0,00	0,00
	DETTE RELATIVE AU PERSONNEL	30 472,21	0,00	30 472,21	33 339,97
	ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	5 289,47	0,00	5 289,47	3 787,56
	ASSOCIATIONS ET ORGANISMES APPARENTES	42 362,78	0,00	42 362,78	9 522,55
	AUTRES DETTES	17 823,84	0,00	17 823,84	18 273,67
	TOTAL AUTRES DETTES	151 727,17	0,00	151 727,17	119 127,15
	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	37 916,22	0,00	37 916,22	40 615,90
	TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	37 916,22	0,00	37 916,22	40 615,90
TOTAL DETTES ET ASSIMILES	TOTAL DETTES ET ASSIMILES	414 286,53	0,00	414 286,53	411 895,91
TOTAL DU PASSIF		2 750 023,89	-382 481,14	2 367 542,75	2 248 668,55

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Adolphe
85340 OLLONNE SUR MER
RCS La Roche sur Yon 00079 588 410 00023
Coforants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT CHARGES	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL	464 085,60	100,00%	451 345,85	100,00%	12 739,75	2,82%
641	Appointements bruts du personnel	251 247,65		236 334,62		14 913,03	6,31%
643	Rémunérations diverses			450,40		- 450,40	- 100,00%
645/647	Charges sociales et assimilées	81 809,87		81 728,94		80,93	0,10%
63	Charges fiscales et assimilées	20 271,28		20 076,86		194,42	0,97%
648	Autres charges de personnel	2 463,10		2 345,55		117,55	5,01%
6483	Charges sociales personnel sous contrat avec l'	36 678,33		33 855,48		2 822,85	8,34%
621	Personnel intérimaire et extérieur	76 575,72		82 690,27		- 6 114,55	- 7,39%
649	Remboursement de charges de personnel	- 4 960,35		- 6 136,27		1 175,92	- 19,16%
	TOTAL COUTS DE PERSONNEL	464 085,60	38,10%	451 345,85	38,42%	12 739,75	2,82%
60	CONSOMMATIONS	296 852,04	39,37%	268 269,16	37,08%	28 582,88	10,65%
601	Matières premières stockées						
603	Variation des stocks d'approvisionnement						
604	Prestations de service incorporées : restauration	165 845,72		149 898,89		15 946,83	10,64%
604	Prestations de service incorporées : entretien	1 477,86		1 358,79		119,07	8,76%
604	Prestations de service incorporées : autres	12 151,25		12 711,46		- 560,21	- 4,41%
6061	Energies et fluides	43 430,54		35 066,63		8 363,91	23,85%
6063	Fournitures d'alimentation						
606	Matières, fournitures et petits matériels divers	13 834,60		14 804,30		- 969,70	- 6,55%
606	Matières, fournitures et petits matériels pédago	21 629,05		17 714,70		3 914,35	22,10%
607	Livres et fournitures revendus	38 483,02		36 714,39		1 768,63	4,82%
61	SERVICES EXTERIEURS	122 511,48	16,25%	125 804,67	17,39%	- 3 293,19	- 2,62%
612	Redevances crédit-bail						
613	Locations et charges immobilières	49 951,00		45 795,59		4 155,41	9,07%
613	Locations mobilières	5 558,20		5 439,40		118,80	2,18%
615	Entretien et réparations de biens immobiliers	30 647,99		35 459,61		- 4 811,62	- 13,57%
615	Entretien et réparations de biens mobiliers	5 555,26		10 211,71		- 4 656,45	- 45,60%
615	Contrats de maintenance	14 168,31		12 975,29		1 193,02	9,19%
616	Primes d'assurance	16 575,72		15 872,07		703,65	4,43%
618	Documentation et divers	55,00		51,00		4,00	7,84%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	138 420,03	18,36%	122 664,00	16,95%	15 756,03	12,84%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	12 901,48		3 969,52		8 931,96	NS
623	Informations, publications et relations publique	6 558,24		2 844,65		3 713,59	NS
624	Transports biens, élèves et personnel	5 657,00		5 055,01		601,99	11,91%
625	Déplacements, missions et réceptions	3 439,96		4 161,53		- 721,57	- 17,34%
626/627	Frais de PTT et services bancaires	7 365,14		7 973,44		- 608,30	- 7,63%
628	Cotisations et divers	102 498,21		98 659,85		3 838,36	3,89%
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILE	3 420,00	0,45%	3 270,00	0,45%	150,00	4,59%
635	Impôts et taxes relatifs aux locaux	3 420,00		3 270,00		150,00	4,59%
637	Autres impôts et taxes						
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COUR	692,30	0,09%	288,30	0,04%	404,00	NS
654	Pertes sur créances irrécouvrables	692,30		288,30		404,00	NS
65	Charges diverses de gestion courante						
66	CHARGES FINANCIERES	7 501,96	0,99%	8 353,88	1,15%	- 851,92	- 10,20%
661	Charges d'intérêts	7 501,96		8 353,88		- 851,92	- 10,20%
667	Charges nettes sur cession de VMP						
66	Autres charges financières						
68	DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PR	182 868,44	24,25%	194 894,64	26,94%	- 12 026,20	- 6,17%
681	Dotations aux amortissements	182 868,44		194 894,64		- 12 026,20	- 6,17%
6815	Dotations aux provisions pour risques						
681/6817	Dotations aux provisions pour dépréciations						
686	Dotations aux provisions pour risques et charge						
69	AUTRES GESTIONS	1 779,00	0,24%			1 779,00	
69	Impôts sur sociétés des personnes morales non l	1 779,00				1 779,00	
	TOTAL AUTRES COUTS	754 045,25	61,90%	723 544,65	61,58%	30 500,60	4,22%
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	1 218 130,85	100,00%	1 174 890,50	100,00%	43 240,35	3,68%

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008

Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine	COMPTE DE FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
Comptes	PRODUITS	Total	%	Total	%	Montant	%
706	PARTICIPATION DES FAMILLES	458 495,15	100,00%	412 071,38	100,00%	46 423,77	11,27%
7061	Participation des familles : enseignement	199 751,50		181 647,78		18 103,72	9,97%
7062	Participation des familles : restauration	260 559,65		230 817,60		29 742,05	12,89%
7063	Participation des familles : hébergement						
7064	Participation des familles : transport scolaire						
7068	Part. familles : différentiel positif						
709	Rabais, remises et réductions accordées	- 1 816,00		- 394,00		- 1 422,00	NS
	REDEVANCES NETTES FAMILLES	458 495,15	35,38%	412 071,38	33,67%	46 423,77	11,27%
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	643 976,74	99,86%	601 100,14	99,81%	42 876,60	7,13%
7411	Subventions Etat	643 029,95		598 823,51		44 206,44	7,38%
7421	Subventions Régions						
7431	Subventions Départements						
7441	Subventions Communes						
7461	Subventions par Etablissements publics						
7471	Subventions par entreprises et organismes privé	946,79		2 276,63		- 1 329,84	- 58,41%
7481	Autres subventions						
7491	Report de subventions						
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	923,45	0,14%	1 145,05	0,19%	- 221,60	- 19,35%
741	Subventions Etat	923,45		1 145,05		- 221,60	- 19,35%
742	Subventions Régions						
743	Subventions Départements						
744	Subventions Communes						
746	Subventions par Etablissements publics						
747	Subventions par entreprises et organismes privé						
748	Autres subventions						
749	Report de subventions						
	TOTAL SUBVENTIONS DE FONCTIONN	644 900,19	49,77%	602 245,19	49,22%	42 655,00	7,08%
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	55 692,57	28,93%	52 694,02	25,17%	2 998,55	5,69%
7081	Produits des services dans l'intérêt du personnel	1 078,80		1 094,85		- 16,05	- 1,47%
7082	Prestations annexes aux élèves	49 415,24		44 743,75		4 671,49	10,44%
708	Prestations annexes aux tiers	5 198,53		6 855,42		- 1 656,89	- 24,17%
7086	Prestations annexes de formation permanente						
701/713	CESSION OU VENTE DE PRODUITS						
	Cession ou vente de produits						
72	PRODUCTION IMMOBILISEE						
72	Production immobilisée						
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COU	99 632,38	51,76%	106 832,63	51,03%	- 7 200,25	- 6,74%
752	Revenus des immeubles non affectés à l'activité						
754	Collectes et dons						
755	Remboursements des frais	5 267,30		5 047,30		220,00	4,36%
	Valorisation de loyer						
756	Cotisations des adhérents						
757	Quote-part subventions d'équipement affectées	66 318,63		96 210,33		- 29 891,70	- 31,07%
758	Contributions volontaires						
75	Autres produits divers de gestion courante	28 046,45		5 575,00		22 471,45	NS
76	PRODUITS FINANCIERS	6 857,37	3,56%	5 718,27	2,73%	1 139,10	19,92%
762/763	Revenus des immobilisations-financières						
764	Revenus des valeurs mobilières de placement						
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières	5 648,24		5 553,42		94,82	1,71%
76	Autres produits financiers	1 209,13		164,85		1 044,28	NS
78	REPRISES AMORTISSEMENTS ET PRO						
781	Reprises sur amortissements et provisions des i						
781	Reprises sur provisions pour risques						
781	Reprises sur provisions pour dépréciations						
781	Reprises sur provisions pour risques et charges						
79	TRANSFERT DE CHARGES	30 293,51	15,74%	44 111,09	21,07%	- 13 817,58	- 31,32%
79	Transfert de charges d'exploitation	30 293,51		44 111,09		- 13 817,58	- 31,32%
	TOTAL AUTRES PRODUITS	192 475,83	14,85%	209 356,01	17,11%	- 16 880,18	- 8,06%
	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEM	1 295 871,17	100,00%	1 223 672,58	100,00%	72 198,59	5,90%
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CO	75 740,32		48 782,08		28 958,24	59,36%

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Co-gérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008

Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine	COMPTE DE FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
Comptes	EXCEPTIONNEL	Total	%	Total	%	Montant	%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	447,04		810,72		- 363,68	- 44,86%
6715	Participations exceptionnelles accordées						
671	Autres charges exceptionnelles	5,70		22,55		- 16,85	- 74,72%
672	Charges sur exercices antérieurs	342,30		788,17		- 445,87	- 56,57%
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	99,04				99,04	
687	Dotations aux amortissements et provisions exc						
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	447,04		810,72		- 363,68	- 44,86%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 632,55		22 195,32		- 18 562,77	- 83,63%
7715	Subventions privées exceptionnelles reçues						
771	Autres produits exceptionnels	1 909,92		1 894,70		15,22	0,80%
7720	Rappel de subventions publiques						
772	Autres produits sur exercices antérieurs	1 722,63		20 300,62		- 18 577,99	- 91,51%
775	Produits des cessions d'éléments d'actif						
777	Quote-part exceptionnelle subventions d'équipe						
787	Reprises sur provisions exceptionnelles						
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 632,55		22 195,32		- 18 562,77	- 83,63%
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 185,51		21 384,60		- 18 199,09	- 85,10%
	TOTAL CHARGES DE L'EXERCICE	1 218 577,89	100,00%	1 175 701,22	100,00%	42 876,67	3,65%
	TOTAL PRODUITS DE L'EXERCICE	1 299 503,72	100,00%	1 245 867,90	100,00%	53 635,82	4,31%
	RESULTAT DE L'EXERCICE	80 925,83		70 166,68		10 759,15	15,33%

CL – AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

ANNEXE

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2007 au 31 août 2008.

Les notes et tableaux font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Dans le cadre de l'application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association a été amenée à éclater par composants les biens immobiliers suivants :
 - Construction escalier + préau au niveau du CDI
 - Construction salle de sports
 - Réaménagement du bâtiment ancien

et d'amortir les différents composants sur les nouvelles durées suivantes :

- | | |
|-------------------------------|--------|
| - Gros Œuvre : | 25 ans |
| - Façade étanchéité toiture : | 20 ans |
| - I.G.T. | 15 ans |
| - Agencements intérieurs | 12 ans |

CL – AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

- changement de méthodes comptables :

les subventions d'investissements perçues à compter du 1^{er} septembre 2007 sont comptabilisées en compte 1036 « fonds associatifs avec droit de reprise - subvention d'investissement affectée à des biens renouvelables »

et ne sont plus reportées au compte de résultat mais directement en compte 1026 « fonds associatifs sans droit de reprise.

Incidence sur l'exercice 2007-2008 : 6 348 €

ANNEXE**NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

Immobilisations brutes

Actif Immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 376,73	99,00	4 074,28	7 401,45
Immobilisations corporelles	3 288 190,99	78 597,85	44 821,40	3 321 967,44
Immobilisations financières	21 990,70	49 377,47		71 368,17
TOTAL	3 321 558,42	128 074,32	48 895,68	3 400 737,06

Amortissements et provision d'actif

Amortissement et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 376,73	16,23	4 074,28	7 318,68
Immobilisations corporelles	1 771 680,46	182 852,21	44 722,36	1 909 810,31
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	1 783 057,19	182 868,44	48 796,64	1 917 128,99

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	7 401,45	7 318,68	82,77	1 an
Aménagements de terrains	48 510,28	9 515,99	38 994,29	10 ans
Constructions sur sol d'autrui	651 219,57	418 805,92	232 413,65	de 10 à 25 ans
I.A.A. / constructions	1 036 293,38	343 406,33	692 887,05	de 10 à 25 ans
Instal. Génér. Agencements divers	1 092 649,06	780 553,11	312 095,95	de 10 à 25 ans
Instal. Génér. Agencements accueil	33 000,96	33 000,96	0,00	de 10 à 25 ans
Matériel et outillages communs	31 971,77	31 050,59	921,18	de 3 à 10 ans
Matériel scolaire	113 326,65	100 133,76	13 192,89	de 3 à 10 ans
Matériel et mobilier ateliers	107 529,32	79 063,62	28 465,70	de 3 à 10 ans
Mobilier et matériel de bureau	23 685,00	18 399,73	5 285,27	de 3 à 10 ans
Mobilier scolaire	138 392,49	95 880,30	42 512,19	de 3 à 10 ans
TOTAL	3 283 979,93	1 917 128,99	1 366 850,94	

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Créances & charges d'avance	49 388,80	49 388,80	
TOTAL	49 388,80	49 388,80	

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 0,001ée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85540 OLLONE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Coforants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges				
TOTAL				

CL - AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Co-gérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	224 643,14	28 646,15	122 761,91	73 235,08
Dettes financières et diverses				
Fournisseurs	55 778,87	55 778,87		
Dettes fiscales & sociales	16 409,17	16 409,17		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	17 823,84	17 823,84		
Produits constatés d'avance	37 916,22	37 916,22		
TOTAL	352 571,24	156 574,25	122 761,91	73 235,08

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établissements de crédit (168810)	294,46
Emprunts & dettes financières diverses	
Fournisseurs (408100)	0,00
Dettes fiscales & sociales (428600 + 438820 + 448820)	16 409,17
Autres dettes (468600)	17 823,84
TOTAL	34 527,47

ANNEXE (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Clients et compte rattachés	0,00
Clients factures à établir (418100)	
TOTAL	0,00

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	
Int. Courus / emprunts établissements de crédit (168840)	294,46
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fourn. Factures non parvenues (408100)	0,00
Dettes fiscales et sociales	
Personnel charges à payer (428600)	10 920,37
Org. soc. autres charges à payer (438600)	4 925,09
Etat autres charges à payer (448600)	563,71
TOTAL	16 703,63

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	
CL - AUDIT Société de Commissariat aux Comptes (487000) Allée Alain Gautier Parc Actilonne	37 916,22
TOTAL	37 916,22

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	
(486600)	16 645,47
TOTAL	16 645,47

Dettes garanties par des suretés réelles données

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit 224 348,68

Indemnité départ en retraite

Engagement retraite 19 926,00

Arrêté au 31 décembre 2007 - nombre d'heures D.I.F.

743 heures

LYCEE SAINTE MARIE DU PORT

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

ACTIF			PASSIF		
Montant Brut	Amort. et provisions	Montant Net	Exercice 2006/2007	Exercice 2007/2008	Exercice 2006/2007
Frais d'établissement					58921,20
Autres immobilisations					133916,24
Avances et acomptes					218926,50
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					58921,20
Terrains, Agencements, Aménagements					2438701,69
Constructions					2544161,88
Installations techniques, matériel...					2438701,69
Autres immobilisations					105460,19
Immobilisations en cours					105460,19
Avances et acomptes					2191662,38
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					-1564830,64
Particip. créances rattachées					626831,74
Prêts					3229914,82
Dépôts & Caution. versés					
Autres immobilisations					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE					
7877534,20	-6150154,01	1727380,19	1758271,72	3304259,03	
Stocks matières premières					
STOCKS ET EN COURS					
Acomptes : Fourn. - Person.					
AVANCES & ACOMPTES VERSEES					
Créances familles-élèves					
Subventions à recevoir					
Créances diverses					
CREANCES					
Actions et obligations					
Bons caisse & autres valeurs					
VAL. MOBILIERES DE PLACEMENT					
Comptes chèques & livrets					
Caisses et régies					
DISPONIBILITES					
TOTAL ACTIF CIRCULANT					
2093190,22	-1233,57	2091956,65	1945764,14	476652,08	424847,52
Charges constatées d'avance					
TOTAL REGULARISATIONS					
152161,74	0,00	152161,74	116463,29	190587,47	165736,81
TOTALISATION ACTIF					
10122886,16	-6151387,58	3971498,58	3820499,15	3971498,58	3820499,15

COMPTE DE RESULTAT (charges)				COMPTE DE RESULTAT (produits)			
POSTES DE CHARGES	Exercice 2007/2008	Exercice 2006/2007	% EVOLUTION	POSTES DE PRODUITS	Exercice 2007/2008	Exercice 2006/2007	% EVOLUTION
Achats prestations serv. inc.	80 862,65	151 846,71	-46,75	Contribution des familles	479 325,60	472 554,30	1,43
Achats mat. Fournitures, pt matériel	491 026,69	452 806,54	8,44	Autres particip. Familles	695 370,70	660 741,83	5,24
Services extérieurs	185 014,56	200 185,51	-7,58	Participation de l'Etat et des Collectivités	1 071 270,60	1 067 288,45	0,37
Autres charges externes	426 426,67	397 242,23	7,35	Produits activités annexes	113 331,78	187 711,55	-39,62
Impôts, taxes, vers. assimil.	79 351,88	75 046,75	5,74	sous total (a)	2 359 298,68	2 388 296,13	-1,21
Charges de personnel	948 959,06	906 308,33	4,71	Subventions de fonctionnements	64 729,37	51 221,52	26,37
Dotation aux amortissements	424 856,73	503 732,66	-15,66	Reprises s/amort. et prov.	365,98	65,43	459,35
Dotation aux provisions	113,60	152,07	-25,30	Transfert de charges	288,07	1 472,44	-80,44
Autres charges	17,36	544,48	-96,81	Autres produits	43 097,87	47 406,68	-9,09
TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT	2 636 629,20	2 687 865,28	-1,91	sous total (b)	108 481,29	100 166,07	8,30
Intérêts et charges assim.	5 294,56	6 102,99	-13,25	TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT	2 467 779,97	2 488 462,20	-0,83
Pertes de changes				ELÉMENTS DU BILAN	177 692,33	234 297,85	-24,16
Autres charges financières				Revenus des placements			
Dotation aux amort. et prov.				Autres intérêts et charges	170,00	131,47	29,31
TOTAL CHARGES FINANCIERES	5 294,56	6 102,99	-13,25	Gains de changes			
Charges exc. s/opér. gestion	3 037,15	28 872,68	-89,48	Produits s/ces. opér. et tr. charg.	51 455,75	35 947,88	43,14
Charges exc. s/opér. capital				Remises s/proc. et tr. charg.			
Dotation amortiss. et prov.				TOTAL PRODUITS FINANCIERS	51 625,75	36 079,35	43,09
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 037,15	28 872,68	-89,48	Produits exc. s/opér. Gestion	6 853,36	42 204,26	-83,76
Impôts société	20,00			Reprises s/prov. et tr. Charg.	0,00	27 257,48	-100,00
IMPOTS SUR LES REVENUS	20,00			TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 853,36	69 461,74	-90,13
TOTAL CHARGES	2 644 980,91	2 722 840,95	-2,86	TOTAL PRODUITS	2 703 951,41	2 828 301,14	-4,40
Solde créditeur : EXCEDENT	58 970,50	105 460,19	-44,08				

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2007 au 31 août 2008.

Les notes et tableaux font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Dans le cadre de cette application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'association a été amené à évaluer par composants les biens immobiliers suivants :

- * Bâtiment C
- * Salle de sports
- * Local poubelles et rangement

CELAUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

- et d'amortir les différents composants sur les nouvelles durées suivantes :

- | | |
|-------------------------------|--------|
| * Gros œuvre : | 25 ans |
| * Façade, étanchéité, toiture | 20 ans |
| * I. G. T. | 15 ans |
| * Agencements intérieurs | 12 ans |

- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Changement de méthodes comptables :

- Les subventions d'investissement perçues à compter du 1^{er} septembre 2007 sont comptabilisées au compte 1036 « Fonds associatifs avec droit de reprise - subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables » et ne sont plus reportées au compte de résultat mais directement au compte 1026 « Fonds associatifs sans droit de reprise ».

Incidence sur l'exercice 2007/2008 : 26089 €

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	36 067.97	5 980.00		42 047.97
Immobilisations corporelles	7 527 212.69	340 828.79	131 559.78	7 736 481.70
Immobilisations financières	51 848.12	50 042.12	2 885.71	99 004.53
Total	7 615 128.78	396 850.91	134 445.49	7 877 534.20

Amortissements et provisions d'actif

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la Clôture
Immobilisations incorporelles	36 067.97	4 751.23		40 819.20
Immobilisations corporelles	5 820 789.09	420 105.50	131 559.78	6 109 334.81
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisat. financières				
Total	5 856 857.06	424 856.73	131 559.78	6 150 154.01

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	42 047.97	40 819.20	1 228.77	1 an
Terrains	72 869.38		72 869.38	Non amort.
Constructions/gros œuvre	547 072.72	372 023.61	175 049.11	25 ans
Constructions/façade-couv-men	318 453.93	232 915.24	85 538.69	20 ans
Constructions/I.G.T.	269 910.30	238 224.44	31 685.86	15 ans
Constructions/agenc. Intérieurs	257 631.28	254 651.37	2 979.91	12 ans
Matériel scolaire	2 217 346.92	1 910 232.43	307 114.49	de 3 à 5 ans
Instal. Agenc. divers	3 727 765.53	2 868 730.00	858 625.15	de 10 à 15 ans
Matériel d'exploitation	273 229.55	188 103.96	85 125.59	de 5 à 10 ans
Matériel de bureau & informat.	52 202.09	44 453.76	7 748.33	De 3 à 10 ans
Total	7 778 529.67	6 150 154.01	1 628 375.66	

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	2 245 351.96	2 245 351.96	
Total	2 245 351.96	2 245 351.96	

CL – AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges					
Total					

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	85 465	12 347	56 832	16 286
C.C.P.	53 026	53 026		
Dettes financières diverses	264	264		
Fournisseurs	35 454	35 454		
Dettes fiscales & sociales	95 904	95 904		
Dettes sur immobilisations	37 540	37 540		
Autres dettes	120 913	120 913		
Produits constatés d'avance	190 587	190 587		
Acomptes reçus	48 085	48 085		
Total	667 238	594 120	56 832	16 286

Charges à payer par postes du bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	264
Emprunts & dettes financières diverses	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	36 183
Autres dettes	57 371
Total	93 818

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Cogérants : H. Bourgogne-J.Y. Laucoin

AUTRES INFORMATIONS

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	
Clients factures à établir (418100)	
Autres créances (468700)	13 903
Total	13 903

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	
Int courus/emprunts établissem crédits (168840)	264
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fourniss factures non parvenues (408100)	
Dettes fiscales et sociales :	
Personnel charges à payer (428800)	25 518
Organ.soc. autres charges à payer (438000)	10 615
Etat autres charges à payer (448000)	50
Autres dettes (468600)	57 371
Total	93 818

CL - AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

Allée Alain Gautier

Parc Actilonne

85340 OLONNE SUR MER

RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023

Co-gérants : H. Bourgogne - Y. Laucoin

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487000-487700)	190 587
Total	190 587

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance (486000-486600)	152 162
Total	152 162

Dettes garanties par des sûretés réelles données

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : 85 465

Indemnité départ en retraite

Engagement retraite : 44 948 €

Droit individuel de formation (D . I . F .)

Nombre d'heures acquises au 01/01/2008 2 438 heures

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

ISEC "PLENIER"

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

Période du 01/09/2007 au 31/08/2008

Avec brouillard et simulation
En Euros

Désignation de l'entreprise :

Adresse de l'entreprise

2, RUE DES RELIGIEUSES 85100 LES SABLES D'OLONNE

I.S.E.C.

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*

Numéro SIRET*

77571516200043

Code APE

9214

Durée de l'exercice précédent*

Exercice précédent (N-1) clos le:

BILAN - ACTIF

N° 2050

- 28 -

ETAT PREPARATOIRE

(Ne pas reporter le montant des cents)*		Exercice N, clos le : _____			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (0)	AA	0		0	0
Frais d'établissement*	AB	0	AC	0	0
Frais de recherche et développement*	AD	0	AE	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	AF	0	AG	0	0
Fonds commercial (1)	AH	0	AI	0	0
Autres immobilisations incorporelles	AJ	0	AK	0	0
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	0	AM	0	0
Terrains	AN	0	AO	0	0
Constructions	AP	4 241 959	AQ	3 345 909	896 049
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	0	AS	0	0
Autres immobilisations corporelles	AT	95 902	AU	0	95 902
Immobilisations en cours	AV	0	AW	0	0
Avances et acomptes	AX	0	AY	0	0
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	0	CT	0	0
Autres participations	CU	0	CV	0	0
Créances rattachées à des participations	BB	0	BC	0	0
Autres titres immobilisés	BD	0	BE	0	0
Prêts	BF	0	BG	0	0
Autres immobilisations financières*	BH	122 002	BI	0	122 002
TOTAL (I)	BJ	4 459 864	BK	3 345 909	1 113 954
Matières premières, approvisionnements	BL	0	BM	0	0
En cours de production de biens	BN	0	BN	0	0
En cours de production de services	BP	0	BQ	0	0
Produits intermédiaires et finis	BR	0	BR	0	0
Marchandises	BT	0	BU	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	BV	0	BW	0	0
Clients et comptes rattachés (3)*	BX	0	BY	0	0
Autres créances (3)	BZ	377 637	CA	0	377 637
Capital souscrit et appelé, non versé	CB	0	CC	0	0
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	0	CE	0	0
Disponibilités	CF	38 655	CG	0	38 655
Charges constatées d'avance (3)*	CH	0	CI	0	0
TOTAL (II)	CJ	416 293	CK	0	416 293
Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)	CL	0		0	0
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM	0		0	0
Ecart de conversion actif* (V)	CN	0		0	0
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	CO	4 876 158	1A	3 345 909	1 530 248
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'un an :	CR
Clause de réserve de propriété *	Immobilisations :	Stocks :		Créances :	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Période du 01/09/2007 au 31/08/2008
Avec brouillard et simulation
En Euros

2

BILAN - PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise

I.S.E.C. - 29 -

(Ne pas reporter le montant des cents) *		Exercice N		Exercice N-1	
		1	2	1	2
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	0	0	0
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB	0	0	0
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK 0)	DC	0	0	0
	Réserve légale (3)	DD	0	0	0
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	0	0	0
	Réserves réglementées (3) (4)	DF	0	0	0
	Autres réserves	DG	0	0	0
	Report à nouveau	DH	-727 271	-738 598	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	1 168	11 326	
	Subventions d'investissement	DJ	205 102	233 577	
	Provisions réglementées *	DK	0	0	
	TOTAL (I)	DL	-521 000	-493 694	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	0	0	
	Avances conditionnées	DN	0	0	
	TOTAL (II)	DO	0	0	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	0	0	
	Provisions pour charges	DQ	0	0	
	TOTAL (III)	DR	0	0	
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles	DS	0	0	
	Autres emprunts obligataires	DT	0	0	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	DU	102 122	63 983	
	Emprunts et dettes financières divers (7)	DV	0	0	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	0	0	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	0	0	
	Dettes fiscales et sociales	DY	0	0	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	5 434	5 434	
	Autres dettes	EA	1 943 690	1 843 188	
	Compte régul. Produits constatés d'avance (5)	EB	0	0	
	TOTAL (IV)	EC	2 051 247	1 912 605	
	Ecart de conversion passif *	ED	0	0	
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	1 530 248	1 418 912	

Total du bilan de l'exercice N en euros et cents) *

1 530 248,36

RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	{ Écart de réévaluation libre	1D		
	{ Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dont réserve relative à l'achat d'oeuvre originales d'artistes vivants *	EJ		0
	(5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		0
	(6) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		0
	(7) Dont emprunts participatifs	EI		0

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

ETAT PREPARATOIRE

© GIEL 11, Rue de Cambrai 75019 PARIS Tél: 01.55.56.33.33

(Ne pas reporter le montant des cents) *		Exercice N		Exercice (N-1)	
		France 1	Exportation 2	Total 3	4
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA 0	FB 0	FC 0	0
	Production vendue { biens service *	FD 0	FE 0	FF 0	0
		FG 140 294	FH 0	FI 140 294	143 212
	Chiffre d'affaires nets *	FJ 140 294	FK 0	FL 140 294	143 212
	Production stockée *			FM 0	0
	Production immobilisée *			FN 0	0
	Subventions d'exploitation			FO 0	0
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges *			FP 0	0
	Autres produits (1)			FQ 0	0
	Total des produits d'exploitation (2) (I)			FR 140 294	143 212
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *			FS 0	0
	Variation de stock (marchandises) *			FT 0	0
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *			FU 0	0
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *			FV 0	0
	Autres achats et charges externes (3) *			FW 4 930	4 798
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FX 0	0
	Salaires et traitements *			FY 0	0
	Charges sociales			FZ 0	0
	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements - dotations aux provisions			GA 158 054	152 726
	Sur actif circulant: dotations aux provisions			GB 0	0
PRODUITS FINANCIERS	Pour risques et charges: dotations aux provisions			GC 0	0
	Autres charges			GD 0	0
	Total des charges d'exploitation (4) (II)			GE 0	0
				GF 162 984	157 524
				GG -22 690	-14 313
				GH 0	0
				GI 0	0
				GJ 0	0
				GK 0	0
				GL 0	0
CHARGES FINANCIÈRES	Produits financiers de participations (5)			GM 0	0
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GN 0	0
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GO 0	0
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GP 0	0
	Différences positives de change			GQ 0	0
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GR 4 616	2 835
	Total des produits financiers (V)			GS 0	0
				GT 0	0
				GU 4 616	2 835
				GV -4 617	-2 836
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GW -27 307	-17 149
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					

(RENVIS: voir tableau n° 2053)* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la n

(Ne pas reporter le montant des cents) *		Exercice N		Exercice N - 1
		1		2
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	0	0
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	28 475	28 475
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	0	0
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	28 475	28 475
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	HE	0	0
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	0	0
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	0	0
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	0	0
3 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	28 475	28 475
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	0	0
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	0	0
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	168 769	171 687
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	167 600	160 360
4 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	1 168	11 326

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont { produits de locations immobilières
produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)(3) Dont { - Crédit-bail mobilier
- Crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle):

(7bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs:

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Aldi Gautier
 Parc Actionne
 85340 OLLONE SUR MER
 RCS La Roche sur Yeu 79 588 410 00023
 Gérants : H. BOUQUIN, J-Y LAUCCOIN

ETAT PREPARATOIRE

ANNEXE

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2007 au 31 août 2008.

Les notes et tableaux font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Dans le cadre de cette application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice 2006/2007.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : étant donné l'ancienneté des biens immobiliers, l'association n'appliquera la méthode par composants qu'aux nouveaux investissements à venir sur les durées suivantes :
 - o Gros œuvre : 25 ans
 - o Façade, étanchéité, toiture 20 ans
 - o I. G. T. 15 ans
 - o Agencements intérieurs 12 ans
- Immobilisations non décomposables et immeubles anciens : Bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	4 241 960	95 902		4 337 862
Immobilisations financières	107 622	14 380		122 002
Total	4 349 582	110 282		4 459 864

Amortissements et provisions d'actif

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la Clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	3 187 856	158 054		3 345 910
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
Total	3 187 856	158 054		3 345 910

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels				
Terrains				
Constructions	4 241 959	3 340 582	901 377	25 ans
Instal. Agenc./constructions	95 902	5 328	90 574	18 ans
Matériel industriel				
Instal. Agenc. Divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau & informatique				
Immobilisations financières	122 002		122 002	
Total	4 459 863	3 345 910	1 113 953	

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	377 637		377 637
Total	377 637		377 637

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Cogérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges					
Total					

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	102 122	14 518	66 097	21 507
Dettes financières diverses				
Fournisseurs				
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations	5 434	5 434		
Autres dettes	1 943 691	13 800		1 929 891
Produits constatés d'avance				
Total	2 051 247	33 752	66 097	1951 398

Charges à payer par postes du bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières diverses	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	13 800
Total	13 800

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Co-gérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin

AUTRES INFORMATIONS

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	
Clients factures à établir (418100)	
Total	

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	
Int courus/emprunts établissem crédits (168840)	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fourniss factures non parvenues (408100)	
Dettes fiscales et sociales :	
Organ.soc. autres charges à payer (438600)	
Etat autres charges à payer (448600)	
Autres dettes (468600)	13 800
Total	13 800

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487100)	
Total	

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance (486600)	
Total	

Dettes garanties par des sûretés réelles données

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : 102 122

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410 00023
 Gérants : H. Bourgogne-J-Y Laucoin