

COLLEGE - LYCEE NOTRE DAME DE TOUTES-AIDES

33, boulevard Louis Millet

N A N T E S

COMPTES AU 31 AOUT 2009

S O M M A I R E

PAGES

COMPTES GENERAUX

- Bilan au 31 août 2009	1
- Compte de résultats financiers	2
- Annexe (suivant sommaire détaillé)	3
- Détail des comptes du bilan	4
- Détail et répartition des comptes de charges	11
- Détail et répartition des comptes de produits	17
- Liste des clés de répartition	21

COMPTES DE RESULTATS PAR SECTEUR

- Collège et lycée	22
- Secteur hors contrat	23
- Secteurs sous contrat d'association Collège - Lycée	24

ANALYSE DES COMPTES

- Tableau des emprunts	25
- Soldes intermédiaires de gestion	26
- Situations financières 2009 - 2008 - 2007	27
- Détermination de la capacité d'autofinancement	28
- Tableau de la variation du fonds de roulement	29
- Tableau de financement	30

BILAN AU

A C T I F	EXERCICE 2008/2009			EXERCICE 2007/2008
	BRUT	AMORTISSEM. ET PROVISIONS	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE				
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>				
Constructions s/sol d'autrui	4 515 909,03	2 210 276,74	2 305 632,29	2 505 335,35
Mobilier et matériel scolaire	1 194 530,59	976 945,52	217 585,07	239 393,50
Mobilier, matériel et outillage	140 384,06	77 145,87	63 238,19	45 076,73
Mobilier et matériel de bureau	188 390,56	171 054,82	17 335,74	18 226,55
Matériel de transport	10 677,38	10 677,38		
Installations	2 404 945,99	1 527 213,56	877 732,43	764 461,86
Immobilisations en cours	100 276,29		100 276,29	1 255,80
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u>				
Autres titres immobilisés	497,26		497,26	497,26
TOTAL I :	8 555 611,16	4 973 313,89	3 582 297,27	3 574 247,05
ACTIF CIRCULANT				
<u>CREANCES D'EXPLOITATION</u>				
Compte liaison MP	59 863,25		59 863,25	37 585,58
OGEC St Jean Baptiste				
Créances clients	21 013,90	18 773,05	2 240,85	62,07
Fournisseurs - Avances				
Autres créances :				
- personnel	450,00		450,00	95,35
- débiteurs divers	26 837,70		26 837,70	6 915,22
- subventions à recevoir	154 581,72		154 581,72	111 827,88
<u>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</u>				
Autres valeurs mobilières				214 509,24
<u>DISPONIBILITES</u>				
Banques	86 460,39		86 460,39	80 465,90
Chèques Postaux	1 797,64		1 797,64	2 304,69
Caisse	1 354,79		1 354,79	79,71
COMPTES REGULARISATION				
<u>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</u>	42 819,05		42 819,05	21 193,61
TOTAL II :	395 178,44	18 773,05	376 405,39	475 039,25
TOTAL GENERAL : I + II :	8 950 789,60	4 992 086,94	3 958 702,66	4 049 286,30

31 AOUT 2009

P A S S I F		EXERCICE 2008/2009	EXERCICE 2007/2008
FONDS PROPRES			
<u>FONDS DE DOTATION</u>		916 880,69	858 527,09
<u>SUBVENTION D'INV. NON RENOUVELABLE SANS DROIT DE REPRISE</u>		35 564,37	35 564,37
<u>RESULTAT DE L'EXERCICE</u>		-6 830,22	58 353,60
<u>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT</u>			
Reçues	2 970 774,06		
Quote-part virée aux résultats	-1 382 490,68	1 588 283,38	1 652 263,43
TOTAL I :		2 533 898,22	2 604 708,49
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
<u>PROVISIONS POUR CHARGES</u>			
Pour pensions et obligations similaires		80 438,43	81 663,00
TOTAL II :		80 438,43	81 663,00
DETTES (*)			
<u>DETTES FINANCIERES</u>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		767 779,65	903 415,29
<u>EMPRUNTS ET DETTES ETABLISSEMENT DE CREDIT</u>			
Banques			14 202,26
<u>AVANCES ET ACOMPTES REÇUS</u>		24 260,00	23 754,00
<u>DETTES D'EXPLOITATION</u>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		128 367,26	52 995,42
Dettes fiscales et sociales		158 386,47	131 130,16
Dettes diverses		90 244,28	102 328,62
Fournisseurs immobilisations		140 730,86	32 881,32
<u>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</u>		34 597,49	102 207,74
TOTAL III :		1 344 366,01	1 362 914,81
TOTAL GENERAL : I + II + III :		3 958 702,66	4 049 286,30
(*) Dont à plus d'un an		685 321,57	783 212,93
Dont à moins d'un an		600 186,95	454 740,14

COMPTE DE RESULTATS FINANCIERS

CHARGES	CONTRAT ASSOCIATION		HORS CONTRAT	TOTAL CHARGES 2008/2009 (E : 1442)	2007/2008 (E : 1 475)
	(E : 870) COLLEGE	(E : 572) LYCEE			
CHARGES EXPLOITATION					
Achats matières, fournitures, petit matériel consommés	267 146,48	140 473,47	258 669,26	666 289,21	682 993,92
Services extérieurs	133 866,11	60 298,66	17 099,40	211 264,17	223 269,64
Autres charges externes	104 435,74	69 681,22	2 649,78	176 766,74	177 598,31
Impôts, taxes et versements assimilés	59 620,67	42 990,10	5 695,80	108 306,57	105 923,18
Salaires, appointements	497 973,72	345 554,25	136 969,78	980 497,75	929 026,60
Charges sociales	231 552,29	157 704,71	40 371,54	429 628,54	410 291,06
Autres charges gestion courante	1 731,00	1 138,08		2 869,08	6 387,65
Dotations aux amortissements et provisions :					
- sur immobilisations	205 281,16	161 574,25	39 846,86	406 702,27	395 292,13
- sur actif circulant	2 870,22	1 887,09		4 757,31	7 660,83
- provisions pour IDR					
TOTAL I :	1 504 477,39	981 301,83	501 302,42	2 987 081,64	2 938 443,32
CHARGES FINANCIERES					
Intérêts des emprunts	29 802,41	3 036,66	2 350,93	35 190,00	42 871,02
Autres charges financières	16,42	10,80		27,22	348,25
TOTAL II :	29 818,83	3 047,46	2 350,93	35 217,22	43 219,27
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Autres charges exceptionnelles	4 692,03	3 084,87		7 776,90	2 834,19
TOTAL III :	4 692,03	3 084,87		7 776,90	2 834,19
TOTAUX CHARGES (I + II + III)	1 538 988,25	987 434,16	503 653,35	3 030 075,76	2 984 496,78
Excédent par secteur		5 651,87	41 563,49		
Excédent global					58 353,60
				3 030 075,76	3 042 850,38

EXERCICE 2008/2009

PRODUITS	CONTRAT ASSOCIATION		HORS CONTRAT	TOTAL PRODUITS 2008/2009 (E : 1442)	2007/2008 (E : 1 475)
	(E : 870) COLLEGE	(E : 572) LYCEE			
PRODUITS EXPLOITATION					
Contribution familles	450 501,80	294 613,40	539 225,85	745 115,20	734 263,95
Demi-pension				539 225,85	523 853,62
Livres et fournitures scolaires	11 676,71	1 409,61		13 086,32	18 466,39
Forfait	822 791,63	566 666,69		1 389 458,32	1 404 883,51
Réductions contribution des familles	-13 469,35	-8 332,00	4 952,11	-21 801,35	-20 744,11
Produits divers	93 878,62	26 393,00		120 271,62	162 067,15
Produits divers de gestion courante	109 351,20	105 584,14		219 887,45	199 791,06
Reprise sur provisions	7 581,48	5 054,32		12 635,80	12 315,62
Transfert de charges assurances					4 247,00
TOTAL I :	1 482 312,09	991 389,16	544 177,96	3 017 879,21	3 039 144,19
PRODUITS FINANCIERS					
Revenus des VMP	2 630,58	1 696,87	1 038,88	5 366,33	3 264,26
TOTAL II :	2 630,58	1 696,87	1 038,88	5 366,33	3 264,26
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Rappel de forfait S/opérations de gestion					441,93
TOTAL III :					441,93
TOTAUX PRODUITS (I + II + III)	1 484 942,67	993 086,03	545 216,84	3 023 245,54	3 042 850,38
Insuffisance par secteur	54 045,58				
Insuffisance globale				6 830,22	
				3 030 075,76	3 042 850,38

A N N E X E

S O M M A I R E

A - REGLES ET METHODES COMPTABLES

B - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN

Actif

Etat des immobilisations

Etat des amortissements

Autres éléments du bilan

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

C - AUTRES INFORMATIONS

Engagements financiers hors crédit-bail

Engagements en matière d'indemnités de retraite

Engagements en matière de DIF

ANNEXE

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 août 2009, dont le total est de 3 958 703 €, et au compte de fonctionnement de l'exercice dégageant un déficit de 6 830 €.

A - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2008/2009 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable particulier du secteur de l'enseignement privé sous contrat.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

Les méthodes d'évaluations retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

L'association applique les mesures de simplifications prévues par le règlement 05-09 du CRC.

B - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN**ACTIF****ETAT DES IMMOBILISATIONS****EXERCICE 2008/2009**

	01.09.2008	ACQUISITIONS TRANSFERTS REGULARISAT.	CESSIONS TRANSFERTS	31.08.2009
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>				
Constructions sur sol d'autrui	4 515 909,03			4 515 909,03
Mobilier et matériel scolaire	1 135 561,17	59 771,72	802,30	1 194 530,59
Mobilier, matériel et outillage	113 420,46	26 963,60		140 384,06
Mobilier et matériel de bureau	192 816,87	6 579,64	11 005,95	188 390,56
Matériel de transport	10 677,38			10 677,38
Installations	2 182 109,10	225 799,44	2 962,55	2 404 945,99
Immobilisations en cours	1 255,80	99 020,49		100 276,29
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u>	497,26			497,26
	8 152 247,07	418 134,89	14 770,80	8 555 611,16

ETAT DES AMORTISSEMENTSEXERCICE 2008/2009

	01.09.2008	DOTATIONS TRANSFERTS	CESSIONS TRANSFERTS	31.08.2009
Constructions sur sol d'autrui	2 010 573,68	199 703,06		2 210 276,74
Mobilier, matériel scolaire	896 167,67	80 952,23	174,38	976 945,52
Mobilier, matériel et outillage	68 343,73	8 802,14		77 145,87
Mobilier, matériel bureau	174 590,32	7 322,80	10 857,30	171 055,82
Matériel de transport	10 677,38			10 677,38
Installations	1 417 647,24	112 528,87	2 962,55	1 527 213,56
	4 578 000,02	(1) 409 309,10	13 994,23	4 973 314,89

(1) Décomposition de la dotation :

Dotation "Exploitation" Collège-Lycée	406 702,28
Dotation "Exploitation" M.P. L. Millet	2 606,82
	<u>409 309,10</u>

AUTRES ELEMENTS DU BILAN

ETAT DES PROVISIONS

EXERCICE 2008/2009

PROVISIONS POUR CHARGES

Pour pensions et obligations similaires
Provision pour grosse réparation

PROVISIONS POUR DEPRECIATION
DES COMPTES DE TIERS

Sur créances douteuses

01.09.2008	DOTATIONS	REPRISES	31.08.2009
81 663,00		1 224,57	80 438,43
25 426,97	4 757,31	11 411,23	18 773,05
107 089,97	4 757,31	12 635,80	99 211,48

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTESEXERCICE 2008/2009CREANCES

Créances de l'actif circulant :

- créances clients
- autres créances

TOTAL :

DETTES

Dettes financières :

- emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Autres dettes :

- dettes fournisseurs et comptes rattachés
- dettes fiscales et sociales
- dettes diverses
- dettes fournisseurs immobilisations

TOTAL :

MONTANT BRUT	ECHEANCES	
	JUSQU'A 1 AN	A + 1 AN
21 013,90	21 013,90	
241 732,67	241 732,67	
262 746,57	262 746,57	
767 779,65	82 458,08	685 321,57
128 367,26	128 367,26	
158 386,47	158 386,47	
90 244,28	90 244,28	
140 730,86	140 730,86	
1 285 508,52	600 186,95	685 321,57

C - AUTRES INFORMATIONS

ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS CREDIT-BAIL

EXERCICE 2008/2009

ENGAGEMENTS RECUS

ORGANISME BENEFICIAIRE	NATURE DE LA GARANTIE	GARANTIE ACCORDEE PAR	EN COURS AU 31.08.2009
CAISSE D'EPARGNE	Cautiion	REGION ET FONDATION DE LA PROVIDENCE <i>(en cours)</i>	36 418,12
CREDIT MUTUEL	Cautiion	CONGREGATION DES SŒURS DE L'INSTRUCTION CHRETIENNE <i>(en cours)</i>	705 852,67

ENGAGEMENTS EN MATIERE D'INDEMNITES DE RETRAITE

Enseignants :

L'engagement est désormais couvert par l'organisme mutualiste "La Canarep" auquel une cotisation est versée.

Personnel :

Une provision a été inscrite au bilan sous la rubrique "Provisions pour charges pour pensions et obligations similaires", pour un montant de 80 438,43 € au 31 août 2009.

ENGAGEMENT EN MATIERE DE DIF

A la date de clôture de l'exercice 2009, le volume des heures acquises par l'ensemble des salariés, au titre du DIF (Droit Individuel à la Formation), est égal à 2 891 heures.

A cette même date, le nombre d'heures utilisées s'élevait à 180 heures.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2009

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'OGEC COLLEGE LYCEE NOTRE DAME DE TOUTES AIDES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- 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. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Subventions et forfaits reçus au cours de l'exercice

Dans le cadre de notre audit, nos travaux ont consisté à contrôler notamment la comptabilisation des opérations relatives aux subventions et aux forfaits reçus sur l'exercice.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre Association par la prise de connaissance et les tests effectués sur les procédures mises en place par votre Association pour appréhender ses opérations.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ORVAULT, le 20 octobre 2009

Le Commissaire aux Comptes

RSM Secovec



Gilles LECLAIR
Associé

COLLEGE LYCEE NOTRE DAME DE TOUTES AIDES
Siège social : 33 Boulevard Louis Millet – 44300 NANTES

RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 août 2009

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu' il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de commerce.

Fait à ORVAULT, le 20 octobre 2009

Le Commissaire aux Comptes

RSM Secovec



Gilles LECLAIR
Associé