

## COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE 2017-2018

|                                                  | Exercice (N-1)<br>Clos le 31/08/2017 | Exercice en cours<br>Arrêté le: 31/08/2018 | %            |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|
| <b>* PRODUITS COURANTS DE FONCTIONNEMENT</b>     |                                      |                                            |              |
| PARTICIPATIONS DES FAMILLES                      | 330 362,28                           | 342 456,55                                 | 3,66         |
| PARTICIPATION ETAT COLLECT.PUB                   | 317 863,00                           | 325 830,00                                 | 2,51         |
| SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT                    | 55 779,06                            | 80 828,19                                  | 44,91        |
| PRODUITS ACTIVITES ANNEXES                       | 97 606,49                            | 46 042,63                                  | -52,83       |
| AUTRES PRODUITS GEST.COURANTE                    | 60 100,30                            | 79 589,65                                  | 32,43        |
| PRODUITS FINANCIERS                              | 1 759,62                             | 1 063,30                                   | -39,57       |
| REPRISE SUR PROVISIONS                           | 2 192,68                             | 2 310,32                                   | 5,37         |
| <b>TOTAL PRODUITS COURANTS DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>865 663,43</b>                    | <b>878 120,64</b>                          | <b>1,44</b>  |
| <b>* CHARGES COURANTES DE FONCTIONNEMENT</b>     |                                      |                                            |              |
| CONSOMMATIONS                                    | 216 704,78                           | 235 588,65                                 | 8,71         |
| AUTRES CHARGES EXTERNES                          | 61 717,58                            | 52 366,46                                  | -15,15       |
| AUTRES SERVICES EXTERIEURS                       | 61 178,31                            | 51 190,79                                  | -16,33       |
| AUTRES IMPOTS TAXES ET ASSIM.                    | 5 154,66                             | 2 529,10                                   | -50,94       |
| COUTS DE PERSONNEL                               | 514 779,12                           | 444 021,18                                 | -13,75       |
| AUTRES CHARGES GEST.COURANTE                     | 9 235,68                             | 20 158,23                                  | -            |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS                     | 108 964,65                           | 102 918,82                                 | -5,55        |
| CHARGES FINANCIERES                              | 5 693,82                             | 4 547,10                                   | -20,14       |
| DOT.PROVISIONS OU RESERVES                       | 9 798,58                             | 16 875,43                                  | 72,22        |
| <b>TOTAL CHARGES COURANTES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>993 227,18</b>                    | <b>930 195,76</b>                          | <b>-6,35</b> |
| <b>RESULTATS COURANTS</b>                        | <b>(127 563,75)</b><br>(Déficit)     | <b>(52 075,12)</b><br>(Déficit)            |              |
| <b>* ELEMENTS EXCEPTIONNELS</b>                  |                                      |                                            |              |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                           | 12 224,45                            | 12 294,96                                  |              |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                          | 7 272,15                             | 11 847,89                                  |              |
| <b>TOTAL ELEMENTS EXCEPTIONNELS</b>              | <b>4 952,30</b>                      | <b>447,07</b>                              |              |
| <b>RESULTATS NETS</b>                            | <b>(122 611,45)</b><br>(Déficit)     | <b>(51 628,05)</b><br>(Déficit)            |              |

**BILAN SIMPLIFIE ACTIF**

| NET           | BRUT | AMORT/PROV. | NET           |
|---------------|------|-------------|---------------|
| Au 31/08/2017 |      |             | Au 31/08/2018 |

**\* ACTIF IMMOBILISE**

|                                        |              |              |              |              |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES          |              | 4 669,55     | 4 669,55     |              |
| TERRAINS ET CONSTRUCTIONS              | 1 594 050,76 | 2 793 762,55 | 1 280 681,73 | 1 513 080,82 |
| MATERIELS, MOBILIERS LIES A L'ACTIVITE | 32 102,14    | 252 320,42   | 220 327,09   | 31 993,33    |
| AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES     | 26 221,94    | 155 099,36   | 135 075,56   | 20 023,80    |
| AUTRES IMMOBILISATIONS                 | 6 938,70     | 4 950,00     |              | 4 950,00     |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES            | 195,00       | 195,00       |              | 195,00       |

|                               |              |              |              |              |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b> | 1 659 508,54 | 3 210 996,88 | 1 640 753,93 | 1 570 242,95 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|

**\* ACTIF CIRCULANT**

|                               |            |            |           |            |
|-------------------------------|------------|------------|-----------|------------|
| APPROVISIONNEMENTS            | 876,00     |            |           |            |
| AVANCES ET ACPTE FOURNISSEURS | 2 608,57   | 0,00       |           | 0,00       |
| FAMILLES                      | 2 258,13   | 46 085,94  | 10 352,93 | 35 733,01  |
| AUTRES CREANCES               | 55 163,29  | 22 405,13  |           | 22 405,13  |
| VALEURS MOBILIERES PLACEMENT  |            | 51 500,00  |           | 51 500,00  |
| DISPONIBILITES                | 163 553,75 | 188 511,01 |           | 188 511,01 |

|                              |            |            |           |            |
|------------------------------|------------|------------|-----------|------------|
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b> | 224 459,74 | 308 502,08 | 10 352,93 | 298 149,15 |
|------------------------------|------------|------------|-----------|------------|

**\* CPTES DE REGULARISATION ACTIF**

|                      |  |          |  |          |
|----------------------|--|----------|--|----------|
| REGULARISATION ACTIF |  | 5 072,57 |  | 5 072,57 |
|----------------------|--|----------|--|----------|

|                                            |  |          |  |          |
|--------------------------------------------|--|----------|--|----------|
| <b>TOTAL CPTES DE REGULARISATION ACTIF</b> |  | 5 072,57 |  | 5 072,57 |
|--------------------------------------------|--|----------|--|----------|

**ACTIF**

|              |              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 883 968,28 | 3 524 571,53 | 1 651 106,86 | 1 873 464,67 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|

**BILAN SIMPLIFIE PASSIF**

|                                                 | Exercice (N-1)<br>Au 31/08/2017 | Exercice en cours<br>Au 31/08/2018 |
|-------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| <b>* FONDS PROPRES ASSOCIATION</b>              |                                 |                                    |
| FONDS ASSOCIATIFS SANS REPRISE                  | 757 407,61                      | 817 993,24                         |
| FONDS ASSOCIATIFS AVEC REPRISE                  | 560 285,22                      | 507 199,59                         |
| FONDS DE RESERVE                                | 34 758,38                       | 34 758,38                          |
| RESULTATS CUMULES A REPORTER                    | 331 866,76                      | 209 255,31                         |
| RESULTATS DE L'EXERCICE                         | (122 611,45)                    | (51 628,05)                        |
| SUBVENT.INVEST.AMORTISSABLES                    | 16 775,12                       | 12 688,09                          |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES ASSOCIATION</b>          | <b>1 578 481,64</b>             | <b>1 530 266,56</b>                |
| <b>* PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>     |                                 |                                    |
| PROVISIONS RISQUES ET CHARGES                   | 62 104,31                       | 70 959,43                          |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> | <b>62 104,31</b>                | <b>70 959,43</b>                   |
| <b>* DETTES</b>                                 |                                 |                                    |
| EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES                   | 139 815,44                      | 108 184,10                         |
| AVANCES ACOMPTES FAMILLES                       | 21 147,01                       | 26 482,48                          |
| FOURNISSEURS & CPTES RATTACHES                  | 9 573,91                        | 32 029,98                          |
| DETTES SOCIALES & FISCALES                      | 36 418,36                       | 80 852,71                          |
| AUTRES DETTES                                   | 10 146,82                       | 6 324,00                           |
| <b>TOTAL DETTES</b>                             | <b>217 101,54</b>               | <b>253 873,27</b>                  |
| <b>* CPTES DE REGULARISATION PASSIF</b>         |                                 |                                    |
| REGULARISATION PASSIF                           | 26 280,79                       | 18 365,41                          |
| <b>TOTAL CPTES DE REGULARISATION PASSIF</b>     | <b>26 280,79</b>                | <b>18 365,41</b>                   |
| <b>PASSIF</b>                                   | <b>1 883 968,28</b>             | <b>1 873 464,67</b>                |

# INFORMATIONS SUR LES COMPTES

Exercice : 2017-2018

## 150 - LEAP SAINTE CECILE

### 41 - MONTOIRE SUR LE LOIR

|     |                                        |
|-----|----------------------------------------|
| I   | INFORMATIONS GENERALES                 |
| II  | INFORMATIONS SUR LE BILAN              |
| III | INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT |
| IV  | AUTRES INFORMATIONS                    |

Les comptes de l'Exercice clos au **31/08/2018** font apparaître les éléments suivants :

**Total de l'Actif : 1 873 464.67**

Contre 1 883 968.28 au 31/08/2017

**Déficit Global 2017-2018 : -51 628.05**

Contre un Déficit de -122 611.45 en 2016-2017

L'Exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du  
**01 Septembre 2017 au 31 Août 2018.**

## I. INFORMATIONS GENERALES :

### 1) Faits majeurs de l'exercice :

- Certains écarts sont constatés entre les cotisations MSA calculées par l'établissement et celles demandées par la caisse.

Deux années font apparaître des écarts débiteurs (les règlements sont supérieurs aux calculs).

Aussi, il a été passé cette année une provision pour risques et charges et qui s'élève à 5 411.24 €uros, comptabilisée en charge courante.

### 2) Principes comptables et méthodes de base :

Les Comptes annuels ont été établis dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base

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

conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2014-03 et du règlement n°99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et suivant le cadre comptable spécifique à l'enseignement catholique défini par la commission comptable de la FNOGEC :

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été appliquée par référence à la méthode des coûts historiques.

### 3) Tableau d'évolution de la population scolaire de l'Etablissement :

| Secteur            | Niveau | 2016-2017 | 2017-2018 | Variation | %      | Nombre de classes<br>2017-2018 |
|--------------------|--------|-----------|-----------|-----------|--------|--------------------------------|
| 4                  | LYCEE  | 133       | 132       | -1        | -0,75  | 7,0                            |
| TOTAL ELEVES       |        | 133       | 132       | -1        | -0,75  | 7,0                            |
| Demi-pensionnaires |        | 55        | 76        | 21        | 38,18  |                                |
| Pensionnaires      |        | 36        | 30        | -6        | -16,67 |                                |

### 4) Tableau d'évolution de l'activité en heures / centre de formation :

| LIBELLE                          | 2016-2017 | 2017-2018 | Variation | %      |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Heures formation professionnelle | 21 488,00 | 16 208,00 | -5 280,00 | -24.57 |
| Heures formation professionnelle | 0,00      | 0,00      | 0,00      | NS     |
| Heures Bilan                     | 0,00      | 0,00      | 0,00      | NS     |
| TOTAL                            | 21 488,00 | 16 208,00 | -5 280,00 | -24.57 |

#### 5) Evolution de l'effectif concernant le personnel :

| NOM DU SITE          | Nombre de salariés en<br>Equivalent Temps Plein (ETP) en<br>2016-2017 | Nombre de salariés en<br>Equivalent Temps Plein (ETP) en<br>2017-2018 | Variation | %      |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|--------|
| Montoire sur le Loir | 12,93                                                                 | 10,45                                                                 | -2,48     | -19.18 |
| TOTAL                | 12,93                                                                 | 10,45                                                                 | -2,48     | -19.18 |

#### 6) Evolution du parc immobilier

\* Surface Totale Développée : 2 276.00 m<sup>2</sup>

- Surface Pédagogique : 1 422.00 m<sup>2</sup>
- Surface non Pédagogique : 854.00 m<sup>2</sup>

#### 7) Situation Immobilière

| BATIMENT                                    | TYPE DE CONTRAT  | Date de début | Durée | MODALITE D'EXECUTION                                                                                               |
|---------------------------------------------|------------------|---------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 Rue Saint Laurent à Montoire sur le Loir | Bail à loyer     | 01/09/2015    | 9 ans | Loyer initial de 15 000 €uros<br>revalorisation annuelle selon l'indice du<br>coût à la construction (1+15 :1 632) |
| 14 A rue Pasteur à Montoire sur le Loir     | Pleine propriété |               |       |                                                                                                                    |

## II . INFORMATIONS SUR LE BILAN

### 1) BILAN ACTIF

#### a. Variation des immobilisations (corporelles et incorporelles)

##### Immobilisations corporelles et incorporelles :

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
- Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires, en fonction de la durée d'utilisation.

| Nature de l'investissement                                      | Durée       | Taux d'amortissement |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|
| Structure (gros oeuvre)                                         | 25 à 50 ans | 2 à 4%               |
| Façades, étanchéité,couverture et menuiseries extérieures       | 15 à 20 ans | 5 à 6.66%            |
| Installations générales et techniques scellées                  | 10 à 15 ans | 6.66 à 10%           |
| Agencements intérieurs et décoration (cloisons carrelages..)    | 10 à 15 ans | 6.66 à 10%           |
| Equipements lourds de restauration                              | 8 à 12 ans  | 8.33 à 12.5%         |
| Mobilier de bureau                                              | 5 à 10 ans  | 10 à 20%             |
| Mobilier scolaire                                               | 3 à 5 ans   | 20 à 33.33%          |
| Mobilier cantine et hébergement                                 | 3 à 5 ans   | 20 à 33.33%          |
| Matériel pédagogique (hors informatique)                        | 3 à 5 ans   | 20 à 33.33%          |
| Matériel de bureau (hors informatique)                          | 3 à 5 ans   | 20 à 33.33%          |
| Equipements pédagogiques lourds (financés par la taxe d'apprent | 3 à 5 ans   | 20 à 33.33%          |
| Matériel informatique                                           | 1 à 3 ans   | 33.33 à 100%         |
| Matériel de reprographie                                        | 1 à 3 ans   | 33.33 à 100%         |
| Logiciels                                                       | 1 an        | 100%                 |

| NATURE                             | Montant Brut au<br>01/09/2017 | Acquisitions     | Sorties     | Virement poste<br>à poste | Valeur brute au<br>31/08/2018 |
|------------------------------------|-------------------------------|------------------|-------------|---------------------------|-------------------------------|
| Immobilisations incorporelles      | 4 669,55                      | 0,00             | 0,00        | 0,00                      | 4 669,55                      |
| Terrains et Constructions          | 2 793 762,55                  | 0,00             | 0,00        | 0,00                      | 2 793 762,55                  |
| Matériels Activité                 | 236 678,49                    | 8 703,23         | 0,00        | 6 938,70                  | 252 320,42                    |
| Autres Immobilisations Corporelles | 155 099,36                    | 0,00             | 0,00        | 0,00                      | 155 099,36                    |
| Immobilisations en cours           | 6 938,70                      | 4 950,00         | 0,00        | -6 938,70                 | 4 950,00                      |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>3 197 148,65</b>           | <b>13 653,23</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>3 210 801,88</b>           |

Parmi les acquisitions principales :

- 36 tablettes Tab A 10.1" pour 6 529.20 €uros
- 4 tablettes Ipad 32Go pour 1 556.70 €uros

## b. Variation des amortissements

| NATURE                                | Montant Brut au<br>01/09/2017 | Dotations         | Diminutions<br>et/ou reprises | Virement poste à poste | Valeur brute au<br>31/08/2018 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Immobilisations incorporelles         | 4 669,55                      | 0,00              | 0,00                          | 0,00                   | 4 669,55                      |
| Terrains et Constructions             | 1 199 711,79                  | 80 969,94         | 0,00                          | 0,00                   | 1 280 681,73                  |
| Matériels Activité                    | 204 576,35                    | 15 750,74         | 0,00                          | 0,00                   | 220 327,09                    |
| Autres Immobilisations<br>Corporelles | 128 877,42                    | 6 198,14          | 0,00                          | 0,00                   | 135 075,56                    |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1 537 835,11</b>           | <b>102 918,82</b> | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>            | <b>1 640 753,93</b>           |

## c. Variation des immobilisations financières

| Libellé                     | Montant brut au<br>01/09/2017 | Augmentation | Sorties | Valeur brute au<br>31/08/2018 |
|-----------------------------|-------------------------------|--------------|---------|-------------------------------|
| Immobilisations financières | 195,00                        | 0,00         | 0,00    | 195,00                        |

## d. Les Stocks

Les stocks figurant au bilan représentent les stocks d'approvisionnements et de fournitures destinées à la vente.  
Les stocks sont évalués à la valeur actuelle qui correspond à la valeur d'achat des marchandises.

|                    | 2016-2017 | 2017-2018 | Variation | %       |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| Approvisionnements | 876.00    | 0.00      | -876.00   | -100.00 |

Aucun stock de fuel sur cette année.

## e. Créances usagers, autres créances, fournisseurs débiteurs

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Toutes les créances apparaissant au bilan ont une échéance inférieure à 1 an.

| NATURE                         | MONTANTS         |                  |                 |              | PROVISIONS      |                  |                 |               |
|--------------------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
|                                | 2016-2017        | 2017-2018        | Variation       | %            | 2016-2017       | 2017-2018        | Variation       | %             |
| Avances et acptes fournisseurs | 4 300.57         | 0.00             | -4 300.57       | -100.00      | 1 692.00        | 0.00             | -1 692.00       | -100.0        |
| Familles                       | 6 901.07         | 46 085.94        | 39 184.87       | NS           | 4 642.94        | 10 352.93        | 5 709.99        | NS            |
| Autres créances                | 55 163.29        | 22 405.13        | -32 758.16      | -59.38       | 0.00            | 0.00             | 0.00            | NS            |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>66 364.93</b> | <b>68 491.07</b> | <b>2 126.14</b> | <b>+3.20</b> | <b>6 334.94</b> | <b>10 352.93</b> | <b>4 017.99</b> | <b>+63.43</b> |

Comptes Familles ,

dont factures de formation continue non payées : 33 942.78 €

## f. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement constituées de sicav monétaires, sont valorisées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, les mouvements étant enregistrés selon la méthode du "premier entré, premier sorti".

Seules les moins - values latentes affectent l'exercice et sont comptabilisées sous la forme d'une provision pour dépréciation.

| NATURE                        | 2016-2017   | 2017-2018        | Variation        | %           | plus ou moins value latente |
|-------------------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|-----------------------------|
| Bons du tresor/bons de caisse | 0,00        | 51 500,00        | 51 500,00        | 0,00        | 0,00                        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>0,00</b> | <b>51 500,00</b> | <b>51 500,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                 |

compte à terme "Tonic" souscrit en 2018 auprès du Crédit Mutuel

## g. Comptes de régularisation Actif

|                             | 2016-2017 | 2017-2018 | Variation | %    |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|------|
| Charges constatées d'avance | 0,00      | 5 072,57  | 5 072,57  | 0,00 |

✕ dont assurances : 2 145.00 €

✕ dont Axn, hébergement et anti virus : 1 089.25 €

✕ dont Pronote 18/19 : 438.00 €

## 2) BILAN PASSIF

### a. Mouvements des fonds associatifs

|                                | Montant au début de l'exercice 01/09/2017 | Augmentation      | Diminution        | Montant à la fin de l'exercice 31/08/2018 |
|--------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------------|
| Fonds associatifs sans reprise | 757 407,61                                | 60 585,63         | 0,00              | 817 993,24                                |
| Fonds associatifs avec reprise | 560 285,22                                | 0,00              | 53 085,63         | 507 199,59                                |
| Fonds de reserve               | 34 758,38                                 | 0,00              | 0,00              | 34 758,38                                 |
| Résultats cumulés à reporter   | 331 866,76                                | 0,00              | 122 611,45        | 209 255,31                                |
| Résultats de l'exercice        | -122 611,45                               | 122 611,45        | 51 628,05         | -51 628,05                                |
| Subvent.invest.amortissables   | 16 775,12                                 | 0,00              | 4 087,03          | 12 688,09                                 |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>1 578 481,64</b>                       | <b>183 197,08</b> | <b>231 412,16</b> | <b>1 530 266,56</b>                       |

#### (1) Subventions d'investissements :

Les subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables sont inscrites en compte "fonds associatifs avec droit de reprise" ou "fonds associatifs sans droit de reprise", en fonction des termes de la convention signée avec la collectivité territoriale ou une autre entité.

Lorsqu'elles sont assorties d'un droit de reprise, l'extinction conventionnelle de ce droit se matérialise par un transfert progressif des subventions vers les comptes "fonds associatifs sans droit de reprise". Ces subventions ne sont pas reprises par le compte de résultat.

#### Subvention acquises au titre de l'exercice 2017-2018 :

Projet Trialogue - Subvention pour tablettes numériques : 7 500.00 €uros

#### (2) Affectation de résultat 2016-2017 :

L'assemblée générale en date du 23 février 2018 a approuvé les comptes. Le résultat de - 122 611.45 €uros a été affecté en report à nouveau.

#### (3) Subventions d'investissements amortissables (essentiellement Taxe d'Apprentissage) :

Ces subventions font l'objet d'une reprise au résultat, enregistrées en produits courants pour un montant égal à la dotation aux amortissements des biens qu'elles ont servis à financer.

## b. Les provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont été déterminées selon les modalités de constitution et d'évaluation prescrites par la réglementation comptable.

|                                                | Montant au début<br>de l'exercice<br>01/09/2017 | Dotations de<br>l'exercice | Reprises utilisées | Reprises non<br>utilisées | Reprises par<br>fonds propres | Montant à la<br>fin de<br>l'exercice<br>31/08/2018 |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Autres provisions<br>pour risques              | 0,00                                            | 5 411,24                   | 0,00               | 0,00                      | 0,00                          | 5 411,24                                           |
| Provision<br>indemnité départ<br>à la retraite | 23 174,21                                       | 1 096,88                   | 0,00               | 1 397,30                  | 0,00                          | 22 873,79                                          |
| Prov pour jours<br>épargnes                    | 38 930,10                                       | 3 744,30                   | 0,00               | 0,00                      | 0,00                          | 42 674,40                                          |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>62 104,31</b>                                | <b>10 252,42</b>           | <b>0,00</b>        | <b>1 397,30</b>           | <b>0,00</b>                   | <b>70 959,43</b>                                   |

Provision pour risques et charges concernant la Msa : 5 411,24 euros

### Engagement pris en matière de retraite :

Les calculs de provision pour IDR au 31/08/2018 prennent en compte un âge probable de départ en retraite de 62 ans. Les indemnités des personnels ayant atteint ou dépassé l'âge de 52 ans au 31/08 sont provisionnées pour 1/10<sup>ème</sup> chaque année.

**c. Etat des échéances des dettes :**

|                                            | Montant au début<br>d'exercice au<br>01/09/2017 | Montant en fin<br>d'exercice au<br>31/08/2018 | Variation         |               | Echéance          |                  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|
|                                            |                                                 |                                               | Valeur            | %             | Jusqu'à un an     | à plus d'un an   |
| Emprunts                                   | 139 442,15                                      | 107 906,84                                    | -31 535,31        | -22.62        | 32 722,08         | 75 184,76        |
| Dettes Financières<br>Diverses             | 373,29                                          | 277,26                                        | -96,03            | -25.73        | 277,26            | 0,00             |
| <b>Sous-total : Dettes<br/>Financières</b> | <b>139 815,44</b>                               | <b>108 184,10</b>                             | <b>-31 631,34</b> | <b>-22.62</b> | <b>32 999,34</b>  | <b>75 184,76</b> |
| Avances acomptes<br>familles               | 21 147,01                                       | 26 482,48                                     | 5 335,47          | +25.23        | 26 482,48         | 0,00             |
| Fournisseurs & cptes<br>rattachés          | 9 573,91                                        | 32 029,98                                     | 22 456,07         | NS            | 32 029,98         | 0,00             |
| Dettes sociales & fiscales                 | 36 418,36                                       | 80 852,71                                     | 44 434,35         | NS            | 80 852,71         | 0,00             |
| Autres dettes                              | 10 146,82                                       | 6 324,00                                      | -3 822,82         | -37.68        | 6 324,00          | 0,00             |
| <b>Sous-total : Autres<br/>Dettes</b>      | <b>77 286,10</b>                                | <b>145 689,17</b>                             | <b>68 403,07</b>  | <b>+88.51</b> | <b>145 689,17</b> | <b>0,00</b>      |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>217 101,54</b>                               | <b>253 873,27</b>                             | <b>36 771,73</b>  | <b>+16.94</b> | <b>178 688,51</b> | <b>75 184,76</b> |

**d. Comptes de régularisation Passif :**

**Produits Constatés d'avance :**

|                             | 2016-2017 | 2017-2018        | Variation | %      |
|-----------------------------|-----------|------------------|-----------|--------|
| Produits constatés d'avance | 26 280,79 | <b>18 365,41</b> | -7 915,38 | -30,12 |

dont taxe d'apprentissage : 13 974.41 Euros

dont solde de la subvention pour manuels scolaires : 4 391.00 €

**Taxe d'apprentissage collectée à affecter :**

|                                                                                                                               |           | TAXE (n-1)<br>2017 | TAXE (n)<br>2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|------------------|
| A nouveau 1er septembre ( n-1 ) 2017 :                                                                                        |           | 10 901,93          |                  |
| Report 1er janvier ( n ) 2018 :                                                                                               |           |                    | 964,31           |
| Taxe Reçue sur l'exercice :                                                                                                   | 30 358,30 |                    | 30 358,30        |
| Utilisation d'équipement :<br>(Compte 131810 )                                                                                | 0,00      | 0,00               | 0,00             |
| Utilisation de fonctionnement :<br>(Compte 748200 )                                                                           | 27 285,82 | 9 937,62           | 17 348,20        |
| <u>Solde* intermédiaire au 31 décembre (n-1) 2017</u><br><u>(solde* nul ou positif si accord de report par la Préfecture)</u> |           | 964,31             |                  |
| Reliquat au 31 août (n) 2018 : (compte 487810)                                                                                |           |                    | 13 974,41        |

### III. INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### 1) Evolution des centres de charges et produits :

Centres de Produits Courants ..... ( +1,44 % )

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| • Participations des familles    | +3,66 %  |
| • Participation etat collect.pub | +2,51 %  |
| • Subventions de fonctionnement  | +44,91 % |
| • Produits activites annexes     | -52,83 % |
| • Autres produits gest.courante  | +32,43 % |
| • Produits financiers            | -39,57 % |
| • Reprise sur provisions         | +5,37 %  |
| • Transfert de charges           | NS       |

Centres de Charges Courantes ..... ( -6,35 % )

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| • Consommations                 | +8,71 %  |
| • Autres charges externes       | -15,15 % |
| • Autres services extérieurs    | -16,33 % |
| • Autres impôts taxes et assim. | -50,94 % |
| • Coûts de personnel            | -13,75 % |
| • Autres charges gest.courante  |          |
| • Dotations aux amortissements  | -5,55 %  |
| • Charges financières           | -20,14 % |
| • Dot.provisions ou reserves    | +72,22 % |

#### 2) Tableau d'évolution des participations :

| ETAT ET COLLECTIVITES          | 2016-2017  | 2017-2018  | Variation | %       |
|--------------------------------|------------|------------|-----------|---------|
| Etat Forfait de fonctionnement | 305 772,00 | 314 540,00 | 8 768,00  | +2.87   |
| Etat Article 44 Structurel     | 6 221,00   | 11 290,00  | 5 069,00  | +81.48  |
| Etat Article Conjoncturel      | 5 870,00   | 0,00       | -5 870,00 | -100.00 |
| TOTAL                          | 317 863,00 | 325 830,00 | 7 967,00  | +2.51   |

### 3) Les éléments exceptionnels :

|                                                              |                      |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Les Produits Exceptionnels .....</b>                      | <b>( 12 294.96 )</b> |
| - Toshiba participation aux frais de résiliation :           | 3 321.60 €           |
| - Virements (2) de 2014 et 2015 non identifiés :             | 2 472.25 €           |
| - Mutuelle Saint Christophe charge N constatée en N-1 :      | 2 145.00 €           |
| - MSA élèves régularisations N-1 :                           | 1 970.97 €           |
| - Reprise de provision (avoir à recevoir non reçu) :         | 1 692.00 €           |
| - Le Cèdre, Ristourne au titre de N-1 :                      | 456.63 €             |
| - Chèques (5) émis non débités :                             | 236.51 €             |
| <b>Les Charges Exceptionnelles .....</b>                     | <b>( 11 847.89 )</b> |
| - Régularisation du forfait mérité au titre de N-1 :         | 5 986.00 €           |
| - Annulation d'un avoir à recevoir, non reçu (provisionné) : | 2 676.00 €           |
| - Charges sur exercices antérieurs :                         | 3 074.89 €           |
| - Impôt Société :                                            | 94.00 €              |
| - Amende (code de la route-staionnement) :                   | 17.00 €              |

## IV. AUTRES INFORMATIONS

### 1) Rémunération des dirigeants :

En son article 20, la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 stipule :

"Les associations, dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 €, doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en natures.

**Les membres du Conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.**

Nous ne publions pas la rémunération du dirigeant, car l'OGEC ne comporte qu'un seul dirigeant, ce qui reviendrait à divulguer une rémunération individuelle.

Au conseil d'administration de l'association responsable du lycée d'enseignement agricole privé Sainte Cécile,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION RESPONSABLE DU LYCEE D'ENSEIGNEMENT AGRICOLE PRIVE SAINTE CECILE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne les fonds associatifs et provisions mentionnés dans la note 2.a de l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

**Vérification du compte rendu financier et des autres documents adressés aux membres de l'association**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 compte rendu financier du bureau et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

**Responsabilités de la direction**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau.

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

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

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

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

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

Fait à Blois, le 11 février 2019

**SARL Daniel RAVINEAU AUDIT**  
**Commissaire aux comptes**  
**Eric LETOURMY**