

LYCEE STE MARIE
Association
Siège social : 13 RUE VICTOR HUGO
70100 GRAY

SIRET : 778 513 465 00014 NAF : 8532 Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/08/2018

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LYCEE STE MARIE relatifs à l'exercice clos le 31/08/2018, 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 LYCEE STE MARIE 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^{er} 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations 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.

- Votre association a constitué à l'issue de l'exercice clos le 31 août 2018 une provision pour « familles douteuses » s'élevant à la somme de 17 009 €.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

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 rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative

résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à BESANCON, le 28 janvier 2019

ORCOM BESANCON
Commissaire aux comptes
Marc BECQUET

Associé Mandataire Social

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'M' followed by a series of horizontal strokes and a vertical line at the end, all written over a horizontal line.

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018

Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT CHARGES	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL	215 662,44	100,00%	181 933,75	100,00%	33 728,69	18,54%
641	Appointements bruts du personnel	151 979,94		129 906,81		22 073,13	16,99%
	641101000000 salaires bruts	131 151,94		61 285,96		69 865,98	NS
	641110000000 salaires direction			27 116,58		- 27 116,58	- 100,00%
	641120000000 salaires administratio			12 202,31		- 12 202,31	- 100,00%
	641130000000 salaires surveillances			14 960,88		- 14 960,88	- 100,00%
	641140000000 salaires personnel de			3 834,70		- 3 834,70	- 100,00%
	641178000000 salaires enseignants e			8 674,37		- 8 674,37	- 100,00%
	641300000000 primes et gratification	20 828,00		1 832,01		18 995,99	NS
645/647	Charges sociales et assimilées	60 018,19		50 350,66		9 667,53	19,20%
	645100000000 cotisations cmsa	56 387,70		45 379,15		11 008,55	24,26%
	645310000000 cotis.de retraite agr			2 981,41		- 2 981,41	- 100,00%
	645350000000 cotis.prévoyance agr	2 160,49		1 690,10		470,39	27,83%
	647000000000 autres charges sociale	1 470,00				1 470,00	
	647800000000 stages formation pers.			300,00		- 300,00	- 100,00%
63	Charges fiscales et assimilées	2 143,00		430,24		1 712,76	NS
	633300000000 partic.employ.formati	2 143,00		430,24		1 712,76	NS
648	Autres charges de personnel	1 521,31		1 246,04		275,27	22,09%
	648320000000 prevoyance enseignan	1 521,31		1 246,04		275,27	22,09%
	TOTAL COUTS DE PERSONNEL	215 662,44	39,29%	181 933,75	35,07%	33 728,69	18,54%
60	CONSOMMATIONS	85 620,89	25,69%	109 171,42	32,42%	- 23 550,53	- 21,57%
604	Prestations de service incorporées : restaura	24 086,52		25 358,41		- 1 271,89	- 5,02%
	604710000000 internat	2 492,78		3 575,60		- 1 082,82	- 30,28%
	604725000000 restauration	21 593,74		21 782,81		- 189,07	- 0,87%
604	Prestations de service incorporées : autres	37 807,64		55 308,61		- 17 500,97	- 31,64%
	604870000000 activités pédagog.(cin	37 807,64		55 308,61		- 17 500,97	- 31,64%
6061	Energies et fluides	10 895,65		11 958,39		- 1 062,74	- 8,89%
	606110000000 eau	598,89		353,21		245,68	69,56%
	606120000000 electricité	3 658,96		3 382,66		276,30	8,17%
	606135000000 gaz	6 637,80		8 222,52		- 1 584,72	- 19,27%
606	Matières, fournitures et petits matériels dive	4 266,85		7 705,67		- 3 438,82	- 44,63%
	606160000000 achats carburants	500,00		602,70		- 102,70	- 17,04%
	606305000000 alimentation	178,44				178,44	
	606400000000 fournitures administr	10,00				10,00	
	606520000000 fournit.et petits mat.r	268,16		197,87		70,29	35,52%
	606530000000 fournit.et petit mat.ne	975,09		2 370,09		- 1 395,00	- 58,86%
	606540000000 fture et petit mat déco	187,28		1 868,02		- 1 680,74	- 89,97%
	606590000000 fournit.et petit mat.bu	1 790,82		2 624,75		- 833,93	- 31,77%
	606725000000 fournit.et petits mat. c	253,47		6,00		247,47	NS
	606730000000 frais infirmerie	103,59		36,24		67,35	NS
606	Matières, fournitures et petits matériels péd	4 130,36		4 781,23		- 650,87	- 13,61%
	606808000000 budget pédag.gén.éts	1 647,44		1 440,97		206,47	14,33%
	606820000000 budet pédag.gén.labo	3,35		530,27		- 526,92	- 99,37%
	606850000000 budget pédag.général	389,10				389,10	
	606870000000 budget pédag.atelier c	2 090,47		2 809,99		- 719,52	- 25,61%
607	Livres et fournitures revendus	4 433,87		4 059,11		374,76	9,23%
	607100000000 livres et fournitures c	4 433,87		4 059,11		374,76	9,23%
61	SERVICES EXTERIEURS	55 555,18	16,67%	37 370,66	11,10%	18 184,52	48,66%
613	Locations mobilières	30 830,40		11 770,61		19 059,79	NS
	613500000000 locations mobilières	120,00				120,00	
	613510000000 location photocopieur	28 944,00		10 004,21		18 939,79	NS
	613520000000 location informatique	1 766,40		1 766,40			
615	Entretien et réparations de biens immobilier	2 896,34		2 633,14		263,20	10,00%
	615200000000 entretien courant des l	2 806,34		876,92		1 929,42	NS
	615560000000 entret.courant des mat	90,00		1 756,22		- 1 666,22	- 94,88%
615	Entretien et réparations de biens mobiliers	4 334,28		5 523,91		- 1 189,63	- 21,54%
	615500000000 entret.courant des mat	1 176,00		1 176,00			
	615550000000 entret.courant photoc	3 158,28		5 523,91		- 2 365,63	- 42,83%
615	Contrats de maintenance	5 526,41		4 665,00		861,41	18,47%
	615610000000 contrat maintenance e	994,34		372,61		621,73	NS
	615630000000 contrat maintenance i	800,00		420,00		380,00	90,48%
	615635000000 contrat maintenance c			195,84		- 195,84	- 100,00%
	615640000000 contrat maintenance c	3 007,65		2 960,27		47,38	1,60%
	615672000000 controle gaz	724,42		716,28		8,14	1,14%

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018

Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT CHARGES	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
616	Primes d'assurance	11 030,04		11 824,74		- 794,70	- 6,72%
	616620000000 assur.respons.civile ét	4 211,24		4 402,04		- 190,80	- 4,33%
	616710000000 assur.matériels roulan	770,65		746,08		24,57	3,29%
	616720000000 assur.matériels autres	48,00		48,00			
	616900000000 assur.accid.cmsa élèv	6 000,15		6 628,62		- 628,47	- 9,48%
618	Documentation et divers	937,71		953,26		- 15,55	- 1,63%
	618210000000 abt et document.géné	88,00		87,00		1,00	1,15%
	618220000000 abt et documentations	849,71		866,26		- 16,55	- 1,91%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	71 517,54	21,46%	63 306,43	18,80%	8 211,11	12,97%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honorair	13 592,42		10 677,31		2 915,11	27,30%
	621100000000 personnel intérimaire	3 335,04				3 335,04	
	621400000000 personnel détaché à l'	332,78				332,78	
	622600000000 honoraires sur travau	1 680,00		1 680,00			
	622610000000 honoraires administra	7 839,60		8 997,31		- 1 157,71	- 12,87%
	622620000000 honoraires pr l'enseig	405,00				405,00	
623	Informations, publications et relations publi	28 474,02		21 539,96		6 934,06	32,19%
	623100000000 annonces et insertions	19 742,82		5 687,98		14 054,84	NS
	623300000000 manifestations et ex	403,30				403,30	
	623600000000 brochures, dépliants,p	7 787,90		15 751,98		- 7 964,08	- 50,56%
	623800000000 dons et pourboires ha	540,00		100,00		440,00	NS
624	Transports biens, élèves et personnel	1 297,00		73,70		1 223,30	NS
	624200000000 transp.élèves pr activ.	1 297,00		73,70		1 223,30	NS
625	Déplacements, missions et réceptions	8 213,81		6 416,85		1 796,96	28,00%
	625110000000 voyages et dépl. cons	292,00		1 064,36		- 772,36	- 72,57%
	625120000000 voyages et dépl.pers.e	5 479,21		3 858,47		1 620,74	42,00%
	625600000000 missions et réceptions	2 194,10		1 183,47		1 010,63	85,40%
	625605000000 cadeau personnel	248,50		310,55		- 62,05	- 19,98%
626/627	Frais de PTT et services bancaires	6 143,83		7 854,07		- 1 710,24	- 21,78%
	626300000000 affranchissements	2 157,69		1 021,39		1 136,30	NS
	626400000000 internet	504,00		504,00			
	626500000000 téléphone et télécopie	2 906,72		5 665,44		- 2 758,72	- 48,69%
	627800000000 autres frais et commis	575,42		663,24		- 87,82	- 13,24%
628	Cotisations et divers	13 796,46		16 744,54		- 2 948,08	- 17,61%
	628100000000 cotis.enseign.catholiqu	12 296,36		13 015,61		- 719,25	- 5,53%
	628110000000 cotisation aplon	1 111,49		1 034,81		76,68	7,41%
	628160000000 cotisations enseigt ag	388,61		2 694,12		- 2 305,51	- 85,58%
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILE	4 176,40	1,25%	3 400,38	1,01%	776,02	22,82%
635	Impôts et taxes relatifs aux locaux	4 176,40		3 400,38		776,02	22,82%
	635120000000 taxes foncières	2 943,00		2 634,33		308,67	11,72%
	635130000000 autres impots locaux	1 233,40		766,05		467,35	61,01%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COUR	44 548,19	13,37%	34 595,49	10,27%	9 952,70	28,77%
654	Pertes sur créances irrécouvrables	11 397,79		49,27		11 348,52	NS
	654100000000 créances de l'exercice			42,90		- 42,90	- 100,00%
	654400000000 créances des exercice	11 332,99				11 332,99	
	658000000000 ecart de reglement	64,80		6,37		58,43	NS
65	Charges diverses de gestion courante	33 150,40		34 546,22		- 1 395,82	- 4,04%
	655100000000 quotes part et frais se	3 399,35		3 503,78		- 104,43	- 2,98%
	655110000000 charges communes sp	29 751,05		29 572,44		178,61	0,60%
	655800000000 autres			1 470,00		- 1 470,00	- 100,00%
66	CHARGES FINANCIERES	979,02	0,29%	1 175,96	0,35%	- 196,94	- 16,75%
661	Charges d'intérêts	979,02		1 175,96		- 196,94	- 16,75%
	661120000000 interets pret travaux	979,02		1 175,96		- 196,94	- 16,75%
68	DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PR	64 972,13	19,50%	85 341,35	25,34%	- 20 369,22	- 23,87%
681	Dotations aux amortissements	43 670,41		69 735,86		- 26 065,45	- 37,38%
	681108000000 dotat.amort.logic.info	0,26				0,26	
	681118000000 dotat.amort.honor./gr			938,40		- 938,40	- 100,00%
	681121000000 dot.amort.des imme	6 765,50		6 765,50			
	681135000000 dotat.amor.inst.agenc.	23 883,03		22 475,09		1 407,94	6,26%
	681145000000 dotat.amort.inst.agen.	3 226,65		31 309,87		- 28 083,22	- 89,69%
	681152000000 dotat.amort.mat.péda	2 672,90		2 672,90			
	681159000000 dot.amor.mat.mob.sc	4 962,31		5 513,48		- 551,17	- 10,00%
	681160000000 dot.amort.mate.fonc	110,64		60,62		50,02	82,51%
	681183000000 dotat.amort.mat.burea	2 049,12				2 049,12	

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018
 Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Racine	COMPTE DE FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
Comptes	CHARGES						
681/6817	Dotations aux provisions pour dépréciations	20 398,08		15 605,49		4 792,59	30,71%
	68154000000 dotat.prov.départ en r	4 135,00		3 150,36		984,64	31,25%
	68174000000 dotat.prov.pr dépréc.	16 263,08		12 455,13		3 807,95	30,57%
686	Dotations aux provisions pour risques et cha	903,64				903,64	
	68665000000 dotat.prov.dépréc.val.	903,64				903,64	
69	AUTRES GESTIONS	5 878,00	1,76%	2 429,00	0,72%	3 449,00	NS
69	Impôts sur sociétés des personnes morales n	5 878,00		2 429,00		3 449,00	NS
	69520000000 impôts/sté pers.moral	5 878,00		2 429,00		3 449,00	NS
	TOTAL AUTRES COÛTS	333 247,35	60,71%	336 790,69	64,93%	- 3 543,34	- 1,05%
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	548 909,79	100,00%	518 724,44	100,00%	30 185,35	5,82%

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018

Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Exercice N-1		BILAN		Exercice N	
Valeur nette	ACTIF	Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette	
	ACTIF IMMOBILISE				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	36 902,58	- 36 620,84	281,74	
	Autres immobilisations incorporelles	36 902,58	- 36 620,84	281,74	
346,87	208100000000 logiciels informatiques	628,87		628,87	
36 273,71	208200000000 honoraires sur gros travaux	36 273,71		36 273,71	
- 346,87	280810000000 amort.logiciels informatiques		- 347,13	- 347,13	
- 36 273,71	280820000000 amort.honoraires/gros travaux		- 36 273,71	- 36 273,71	
564 300,45	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 722 416,19	- 1 163 637,77	558 778,42	
48 300,00	Terrains	48 300,00		48 300,00	
48 300,00	211000000000 terrains	48 300,00		48 300,00	
193 300,00	Aménagements de terrains	193 300,00		193 300,00	
193 300,00	213100000000 bâtiments	193 300,00		193 300,00	
290 113,24	Constructions sur sol propre et leurs AAI	574 748,62	- 315 283,91	259 464,71	
4 665,91	213510000000 install.générales,agencements	4 665,91		4 665,91	
570 082,71	213511000000 aménagement bat administratif et cours	570 082,71		570 082,71	
- 108 012,40	281310000000 amort.bâtiments/sol propre		- 114 777,90	- 114 777,90	
- 171 976,41	281350000000 amort.iaa bat administ et salle cours		- 194 198,34	- 194 198,34	
- 4 646,57	281351000000 amort.inst.agenc.amen./sol pro		- 6 307,67	- 6 307,67	
20 986,77	Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	689 875,59	- 643 715,55	46 160,04	
186 626,17	214510000000 inst.gén.agenc,amenegt sol autr	215 026,09		215 026,09	
474 849,50	214511000000 aménagement internat	474 849,50		474 849,50	
- 166 066,06	281451000000 amort.inst.agenc.amen./sol aut		- 168 866,04	- 168 866,04	
- 474 422,84	281452000000 amortt internat		- 474 849,51	- 474 849,51	
11 600,44	Installations, mobilier et matériel d'activité	179 238,33	- 175 383,74	3 854,59	
12 180,31	215400000000 matér.et mob scol n-subvent	12 180,31		12 180,31	
19 727,96	215410000000 matér. pédagog.n-subventionn	19 727,96		19 727,96	
12 742,43	215500000000 mat.mob.scol.pédag.subv	12 742,43		12 742,43	
40 748,66	215508000000 materiel pedago subv region	40 748,66		40 748,66	
91 165,31	215509000000 mat.mob.scol.pédag./ta	91 165,31		91 165,31	
2 673,66	218100000000 materiel fonctionnement locaux	2 673,66		2 673,66	
- 12 180,31	281540000000 amort.matér.et mob.scol.n-subv		- 12 180,31	- 12 180,31	
- 15 509,90	281541000000 amort.matér.pédagog.n-subv		- 18 182,80	- 18 182,80	
- 12 742,43	281550000000 amort.matér.mob.scol.péd.subv		- 12 742,43	- 12 742,43	
- 40 748,65	281558000000 amf mat ntic subv region		- 40 748,65	- 40 748,65	
- 84 828,72	281559000000 amort.mat.mob.scol.péd.subv ta		- 89 791,03	- 89 791,03	
- 1 627,88	281810000000 amort. materiel fonct. locaux		- 1 738,52	- 1 738,52	
	Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	36 953,65	- 29 254,57	7 699,08	
20 116,63	218300000000 mat bureau et info gestion	29 864,83		29 864,83	
7 088,82	218400000000 mobiliers de bureau	7 088,82		7 088,82	
- 20 116,63	281830000000 amort.mat.bureau et inf.gest		- 20 116,63	- 20 116,63	
- 7 088,82	281840000000 amort.mobiliers de bureau		- 9 137,94	- 9 137,94	
15 546,56	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15 756,32		15 756,32	
15 546,56	Titres immobilisés	15 756,32		15 756,32	
15 546,56	266000000000 participation financières	15 756,32		15 756,32	
579 847,01	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 775 075,09	- 1 200 258,61	574 816,48	
	ACTIF CIRCULANT				
50 833,00	CREANCES ET COMPTES RATTACHES	67 056,50	- 25 422,44	41 634,06	
16 817,60	Fournisseurs: avances, acomptes versés	400,00		400,00	
440,00	409100000000 fournisseurs - avance/commande	400,00		400,00	
16 377,60	409800000000 fournisseurs - rabais remises				
20 916,74	Familles ou élèves	50 974,83	- 25 422,44	25 552,39	
8 543,73	411000000000 familles ou élèves	15 181,13		15 181,13	
18 785,00	411100000000 client st pierre fourier	18 785,00		18 785,00	
19 080,73	416000000000 familles ou élèves douteux	17 008,70		17 008,70	
- 19 080,73	491000000000 prov.pr dépréciation créances		- 17 008,70	- 17 008,70	

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018

Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Exercice N-1	BILAN		Exercice N		
	Valeur nette	ACTIF	Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
- 6 411,99	491100000000	prov familles presentes		- 8 413,74	- 8 413,74
280,99	Personnel et charges sociales				
280,99	437320000000	prevoyance ag2r salaries ste marie			
12 817,67	Etat et autres collectivités publiques		15 681,67		15 681,67
12 817,67	487300000000	subv forfait fonctionnt a util	15 681,67		15 681,67
633 552,75	PLACEMENTS		634 613,09	- 903,64	633 709,45
632 000,00	Placements		632 000,00	- 903,64	631 096,36
50 000,00	508215000000	ca casa 2,50%16-221226	50 000,00		50 000,00
95 000,00	508226000000	dat fidelia + 2015	95 000,00		95 000,00
40 000,00	508228000000	dat fidelia booste 07/2016	40 000,00		40 000,00
107 000,00	508229000000	dat didelia booste 04/2016	107 000,00		107 000,00
10 000,00	508230000000	dat fidelia booste 23/11/2016	10 000,00		10 000,00
250 000,00	508231000000	dat fidelia booste 14/12/2016	250 000,00		250 000,00
80 000,00	508232000000	dat fidelia + 12/07/2017	80 000,00		80 000,00
	590800000000	prov.pr dépréc.valeur mob.plac		- 903,64	- 903,64
1 552,75	Intérêts courus non échus		2 613,09		2 613,09
1 552,75	508800000000	intér.courus/valeurs mob plac	2 613,09		2 613,09
215 154,08	DISPONIBILITES		143 320,55		143 320,55
214 119,10	Banques, établissements financiers et assimilés		143 173,15		143 173,15
19 622,62	512100000000	credit agricole	6 574,49		6 574,49
79 732,68	514000000000	ccp	6 283,47		6 283,47
63 688,26	517810000000	livret d'épargne csl	48 780,05		48 780,05
1 687,49	517820000000	livret a crca	31 775,14		31 775,14
49 049,28	517830000000	livret csl societaire	49 375,00		49 375,00
338,77	518700000000	intérêts courus à recevoir	385,00		385,00
1 034,98	Caisses		147,40		147,40
1 034,98	531000000000	caisse principale	147,40		147,40
	REGUL				
3 844,33	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		3 015,96		3 015,96
3 844,33	Charges constatées d'avance		3 015,96		3 015,96
	475000000000	compte d'attente	2 550,00		2 550,00
3 844,33	486600000000	charg.diverses constatées avan	465,96		465,96
903 384,16	TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE		848 006,10	- 26 326,08	821 680,02
1 483 231,17	TOTAL DE L'ACTIF		2 623 081,19	-1 226 584,69	1 396 496,50

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018

Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Exercice N-1		BILAN		Exercice N		
Valeur nette		PASSIF		Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
890 339,38	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE			915 605,95		915 605,95
890 339,38	Valeur du patrimoine intégré			915 605,95		915 605,95
270 030,78	102100000000 valeur du patrimoine intégré			270 030,78		270 030,78
15 244,90	102500000000 libéralités ayant le caractère			15 244,90		15 244,90
10 124,29	102610000000 subv. investt. etat			10 124,29		10 124,29
448 499,47	102620000000 subv. investt. région			448 499,47		448 499,47
73 639,71	102621000000 subv region drt de reprise 2008			98 906,28		98 906,28
42 258,69	102628000000 subv. info. non renouvelable			42 258,69		42 258,69
30 541,54	102690000000 subv. equip. part. ou association			30 541,54		30 541,54
	FONDS PROPRES ET ASSIMILES					
179 025,98	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE			163 595,29		163 595,29
179 025,98	Valeur des biens affectés			163 595,29		163 595,29
179 025,98	103621000000 subv region renovation locaux			163 595,29		163 595,29
202 137,08	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU			142 439,64		142 439,64
225 627,17	Report à nouveau			202 137,08		202 137,08
225 627,17	110000000000 report à nouveau solde crédit			202 137,08		202 137,08
- 23 490,09	Résultat de l'exercice			- 59 697,44		- 59 697,44
6 337,09	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES			102 672,16	- 101 297,38	1 374,78
6 337,08	Taxe d'apprentissage			91 165,31	- 89 790,54	1 374,77
91 165,31	131810000000 taxe apprent. équipt scolaires			91 165,31		91 165,31
- 84 828,23	139810000000 amort.taxe apprent. equip scol				- 89 790,54	- 89 790,54
0,01	Autres subventions			11 506,85	- 11 506,84	0,01
11 506,85	131840000000 subv inves.renouve. departemen			11 506,85		11 506,85
- 11 506,84	139840000000 amort.subv. invest. departem				- 11 506,84	- 11 506,84
1 277 839,53	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES			1 324 313,04	- 101 297,38	1 223 015,66
	PROV					
3 150,36	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			4 135,00		4 135,00
3 150,36	Provisions pour risques			4 135,00		4 135,00
3 150,36	153200000000 provision idr			4 135,00		4 135,00
3 150,36	TOTAL PROVISIONS			4 135,00		4 135,00
	DETTES					
56 310,19	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS			45 838,21		45 838,21
56 310,19	Capital emprunté			45 838,21		45 838,21
56 310,19	164023000000 pret batiment soeur			45 838,21		45 838,21
129 554,98	AUTRES DETTES			107 067,42		107 067,42
56 079,25	Fournisseurs et comptes rattachés			53 021,39		53 021,39
18 176,35	401100000000 fournisseurs			10 792,13		10 792,13
33 903,14	401110000000 fournisseur st pierre fourier			33 150,40		33 150,40
3 999,76	408100000000 fournisseurs biens ou prestat			9 078,86		9 078,86
6 005,00	Familles ou élèves : avances reçues			3 180,00		3 180,00
6 005,00	419000000000 familles ou élèves solde créd			3 180,00		3 180,00
63 043,18	Dettes relatives au personnel			47 329,94		47 329,94
7 656,46	421000000000 personnel - rémunérations dues			636,88		636,88
49 133,29	431000000000 c.m.s.a.			44 029,58		44 029,58
3 995,54	437312000000 agrr retraite salaries ste marie					
	437320000000 prevoyance ag2r salaries ste marie			586,15		586,15
1 180,48	437321000000 agrr prevoyance profs ministere			1 584,33		1 584,33
1 077,41	447200000000 opca efp			493,00		493,00
2 623,54	Etat et autres collectivités publiques			2 044,00		2 044,00

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018

Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Exercice N-1		BILAN		Exercice N		
Valeur nette		PASSIF		Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
	448600000000	etat : autres charges à payer		2 044,00		2 044,00
310,50	451000000000	aspect				
1 357,20	451010000000	urogec				
955,84	451020000000	diéc cagec				
1 804,01		Autres dettes		1 492,09		1 492,09
311,94	468600000000	charges à payer				
1 492,07	477331000000	fonds social lycen		1 492,09		1 492,09
		REGUL				
16 225,71		PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		16 440,21		16 440,21
16 225,71		Produits constatés d'avance		16 440,21		16 440,21
	487301000000	pca etat		763,00		763,00
3 186,07	487810000000	t.apprent.collectée à affecter		9 072,79		9 072,79
3 945,42	487820000000	subv.manuels scolaires		6 604,42		6 604,42
9 094,22	487920000000	avance sur act.ped.élèves				
202 090,88		TOTAL DETTES ET ASSIMILEES		169 345,84		169 345,84
1 483 080,77		TOTAL DU PASSIF		1 497 793,88	- 101 297,38	1 396 496,50

AB

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018
 Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Exercice N-1	BILAN		Exercice N		
	Valeur nette	ACTIF	Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
		IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	36 902,58	- 36 620,84	281,74
564 300,45		IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 722 416,19	-1 163 637,77	558 778,42
15 546,56		IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15 756,32		15 756,32
		COMPTE DE LIAISON			
		STOCKS			
50 833,00		CREANCES ET COMPTES RATTACHES	67 056,50	- 25 422,44	41 634,06
633 552,75		PLACEMENTS	634 613,09	- 903,64	633 709,45
215 154,08		DISPONIBILITES	143 320,55		143 320,55
3 844,33		CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 015,96		3 015,96
1 483 231,17		TOTAL DE L'ACTIF	2 623 081,19	-1 226 584,69	1 396 496,50

Exercice N-1	BILAN		Exercice N		
	Valeur nette	PASSIF	Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
890 339,38		FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	915 605,95		915 605,95
179 025,98		FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	163 595,29		163 595,29
		ECARTS DE REEVALUATION			
		RESERVES			
202 137,08		RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU	142 439,64		142 439,64
- 23 490,09		Résultat de l'exercice	- 59 697,44		- 59 697,44
6 337,09		SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES	102 672,16	- 101 297,38	1 374,78
3 150,36		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 135,00		4 135,00
		COMPTE DE LIAISON			
56 310,19		EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS	45 838,21		45 838,21
129 554,98		AUTRES DETTES	107 067,42		107 067,42
16 225,71		PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	16 440,21		16 440,21
1 483 080,77		TOTAL DU PASSIF	1 497 793,88	- 101 297,38	1 396 496,50

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018
 Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT PRODUITS	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
706	PARTICIPATION DES FAMILLES	108 311,95	100,00%	104 065,82	100,00%	4 246,13	4,08%
7061	Participation des familles : enseignement	54 010,25		51 532,22		2 478,03	4,81%
	706118000000 scolarite etablissemen	54 010,25		51 532,22		2 478,03	4,81%
7062	Participation des familles : restauration	46 752,57		34 120,60		12 631,97	37,02%
	706125000000 demi-pension	46 740,07		34 120,60		12 619,47	36,98%
	708125000000 repas au personnel (o	12,50				12,50	
7063	Participation des familles : hébergement	7 549,13		18 413,00		- 10 863,87	- 59,00%
	706135000000 pension	7 549,13		18 413,00		- 10 863,87	- 59,00%
	REDEVANCES NETTES FAMILLES	108 311,95	22,15%	104 065,82	20,73%	4 246,13	4,08%
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	277 332,20	99,54%	269 567,00	100,00%	7 765,20	2,88%
7411	Subventions Etat	276 147,20		267 114,00		9 033,20	3,38%
	706511000000 forfait etat ebt agri	257 024,00		240 994,00		16 030,00	6,65%
	706519000000 subv. etat heures rem	19 123,20		26 120,00		- 6 996,80	- 26,79%
7421	Subventions Régions	1 185,00		2 453,00		- 1 268,00	- 51,69%
	742505000000 subv.internat région			2 453,00		- 2 453,00	- 100,00%
	742800000000 autres subventions ré	1 185,00				1 185,00	
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	1 269,20	0,46%			1 269,20	
	743800000000 autres subventions dé	1 269,20				1 269,20	
	TOTAL SUBVENTIONS DE FONCTIONN	278 601,40	56,97%	269 567,00	53,70%	9 034,40	3,35%
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	45 233,14	44,29%	69 957,31	54,50%	- 24 724,17	- 35,34%
7082	Prestations annexes aux élèves	45 233,14		69 957,31		- 24 724,17	- 35,34%
	708220000000 sorties et activ. ped. é	40 981,64		64 169,55		- 23 187,91	- 36,14%
	708230000000 produits ped divers, a			75,00		- 75,00	- 100,00%
	708250000000 livres cedes	4 246,30		4 603,55		- 357,25	- 7,76%
	708261000000 timbres élève	5,20				5,20	
	708275000000 remboursement frais			1 109,21		- 1 109,21	- 100,00%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COU	9 550,96	9,35%	14 885,62	11,60%	- 5 334,66	- 35,84%
754	Collectes et dons	2 800,00		2 400,00		400,00	16,67%
	755600000000 droits inscriptions	2 800,00		2 400,00		400,00	16,67%
757	Quote-part subventions d'équipement affect	4 962,31		5 513,00		- 550,69	- 9,99%
	757119000000 quote part annuel.ta	4 962,31		5 513,00		- 550,69	- 9,99%
758	Contributions volontaires	890,62		43,32		847,30	NS
	758000000000 ecart de reglement	890,62		43,32		847,30	NS
75	Autres produits divers de gestion courante	898,03		6 929,30		- 6 031,27	- 87,04%
	758840000000 particip. aides à l'emp	898,03		5 687,70		- 4 789,67	- 84,21%
	758842000000 reduction de charges			1 241,60		- 1 241,60	- 100,00%
76	PRODUITS FINANCIERS	8 864,11	8,68%	10 724,05	8,35%	- 1 859,94	- 17,34%
764	Revenus des valeurs mobilières de placemen	8 102,84		10 182,32		- 2 079,48	- 20,42%
	764000000000 revenus des valeurs m	8 102,84		10 182,32		- 2 079,48	- 20,42%
76	Autres produits financiers	761,27		541,73		219,54	40,53%
	768000000000 autres produits financ	761,27		541,73		219,54	40,53%
78	REPRISES AMORTISSEMENTS ET PRO	19 483,72	19,08%	12 835,31	10,00%	6 648,41	51,80%
781	Reprises sur provisions pour risques	16 333,36		7 119,31		9 214,05	NS
	781740000000 reprises/prov.créanc.	16 333,36		7 119,31		9 214,05	NS
781	Reprises sur provisions pour risques et char	3 150,36		5 716,00		- 2 565,64	- 44,89%
	781540000000 reprises/prov. risque	3 150,36		5 716,00		- 2 565,64	- 44,89%
79	TRANSFERT DE CHARGES	18 988,16	18,59%	19 955,27	15,55%	- 967,11	- 4,85%
79	Transfert de charges d'exploitation	18 988,16		19 955,27		- 967,11	- 4,85%
	791100000000 transfert charges fonc	18 988,16		19 955,27		- 967,11	- 4,85%
	TOTAL AUTRES PRODUITS	102 120,09	20,88%	128 357,56	25,57%	- 26 237,47	- 20,44%
	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEM	489 033,44	100,00%	501 990,38	100,00%	- 12 956,94	- 2,58%
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CO	- 59 876,35		- 16 734,06		- 43 142,29	NS

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018

Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT EXCEPTIONNEL	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 817,59		9 884,01		- 8 066,42	- 81,61%
671	Autres charges exceptionnelles	1 817,59		9 884,01		- 8 066,42	- 81,61%
	671200000000 pénalités	68,50		143,65		- 75,15	- 52,31%
	672800000000 charges sur ex anterie	1 749,09		9 740,36		- 7 991,27	- 82,04%
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 817,59		9 884,01		- 8 066,42	- 81,61%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 996,50		3 558,20		- 1 561,70	- 43,89%
771	Autres produits exceptionnels	1 996,50		3 558,20		- 1 561,70	- 43,89%
	771400000000 rentrées/créances am			140,00		- 140,00	- 100,00%
	771800000000 autres prod.except./o			1 151,10		- 1 151,10	- 100,00%
	772800000000 autres produits/exc.an	1 996,50		2 267,10		- 270,60	- 11,94%
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 996,50		3 558,20		- 1 561,70	- 43,89%
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	178,91		- 6 325,81		6 504,72	NS
	TOTAL CHARGES DE L'EXERCICE	550 727,38	100,00%	528 608,45	100,00%	22 118,93	4,18%
	TOTAL PRODUITS DE L'EXERCICE	491 029,94	100,00%	505 548,58	100,00%	- 14 518,64	- 2,87%
	RESULTAT DE L'EXERCICE	- 59 697,44		- 23 059,87		- 36 637,57	NS

Exercice N du 01/09/2017 au 31/08/2018

Exercice N-1 du 01/09/2016 au 31/08/2017

Racine	COMPTE DE FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
Comptes	CHARGES						
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL	215 662,44	39,29%	181 933,75	35,07%	33 728,69	18,54%
60	CONSOMMATIONS	85 620,89	15,60%	109 171,42	21,05%	- 23 550,53	- 21,57%
61	SERVICES EXTERIEURS	55 555,18	10,12%	37 370,66	7,20%	18 184,52	48,66%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	71 517,54	13,03%	63 306,43	12,20%	8 211,11	12,97%
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMIL	4 176,40	0,76%	3 400,38	0,66%	776,02	22,82%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COU	44 548,19	8,12%	34 595,49	6,67%	9 952,70	28,77%
66	CHARGES FINANCIERES	979,02	0,18%	1 175,96	0,23%	- 196,94	- 16,75%
68	DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET P	64 972,13	11,84%	85 341,35	16,45%	- 20 369,22	- 23,87%
69	AUTRES GESTIONS	5 878,00	1,07%	2 429,00	0,47%	3 449,00	NS
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEM	548 909,79	100,00%	518 724,44	100,00%	30 185,35	5,82%

Racine	COMPTE DE FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
Comptes	PRODUITS						
706	PARTICIPATION DES FAMILLES	108 311,95	22,15%	104 065,82	20,73%	4 246,13	4,08%
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMEN	277 332,20	56,71%	269 567,00	53,70%	7 765,20	2,88%
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMEN	1 269,20	0,26%			1 269,20	
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	45 233,14	9,25%	69 957,31	13,94%	- 24 724,17	- 35,34%
701/713	CESSION OU VENTE DE PRODUITS						
72	PRODUCTION IMMOBILISEE						
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COU	9 550,96	1,95%	14 885,62	2,97%	- 5 334,66	- 35,84%
76	PRODUITS FINANCIERS	8 864,11	1,81%	10 724,05	2,14%	- 1 859,94	- 17,34%
78	REPRISES AMORTISSEMENTS ET PR	19 483,72	3,98%	12 835,31	2,56%	6 648,41	51,80%
79	TRANSFERT DE CHARGES	18 988,16	3,88%	19 955,27	3,98%	- 967,11	- 4,85%
	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEM	489 033,44	100,00%	501 990,38	100,00%	- 12 956,94	- 2,58%
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT C	- 59 876,35		- 16 734,06		- 43 142,29	NS

Racine	COMPTE DE FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
Comptes	EXCEPTIONNEL						
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 817,59		9 884,01		- 8 066,42	- 81,61%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 996,50		3 558,20		- 1 561,70	- 43,89%
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	178,91		- 6 325,81		6 504,72	NS
	TOTAL CHARGES DE L'EXERCICE	550 727,38	100,00%	528 608,45	100,00%	22 118,93	4,18%
	TOTAL PRODUITS DE L'EXERCICE	491 029,94	100,00%	505 548,58	100,00%	- 14 518,64	- 2,87%
	RESULTAT DE L'EXERCICE	- 59 697,44		- 23 059,87		- 36 637,57	NS

**LYCEE AGRICOLE
SAINTE MARIE – GRAY**

**ANNEXE
DES COMPTES ANNUELS**

Au 31.08.2018

I. INFORMATIONS GENERALES

1.1. – IDENTIFICATION DE L'OGEC : OGEC SAINTE MARIE

Lycée agricole situé 13 rue Victor Hugo à GRAY, 70000.

1.2 – FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

Aucun

1.3 – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

Aucun évènement particulier n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) Principes et conventions générales :

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2018 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n°2016-07 relatif au plan comptable général et Règlement CRC 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations) et en appliquant la Nomenclature comptable de l'Enseignement catholique sous contrat avec l'Etat (édition 2016) définie par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en présumant la continuité de l'exploitation. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'Association et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes. Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

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

2) Dérogations aux principes comptables :

La région de Franche Comté et le département de Haute Saône ont subventionné au cours des exercices antérieurs divers travaux d'entretien, de réfection et divers petits équipements qui comptablement s'apparentent à des charges d'exploitation.

Ces dépenses sont immobilisées et amorties conformément aux conventions signées avec ces collectivités locales, à savoir :

- Au minimum 5 ans pour les équipements
- Au minimum 10 ans pour les bâtiments

3) Changements comptables :

Aucun changement comptable pour l'exercice 2017/2018.

III. NOTES SUR LE BILAN :

1) Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction).

Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

Les bâtiments font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

(Cf. tableau I)

TAUX D'AMORTISSEMENT HABITUELLEMENT PRATIQUES

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
Structure (gros œuvre)	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	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Equipped de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier cantine et hébergement	5 à 10 ans	10 à 20 %
Matériel et équipements pédagogiques	3 à 10 ans	10 à 33,33 %
Matériel de transport	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	2 à 5 ans	20 à 50 %
Matériel de reprographie	2 à 5 ans	20 à 50 %
Logiciels	2 à 3 ans	33,33 à 50 %

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (Cf. tableau II).

2) Evaluation des créances et des dettes :

Les prêts, dépôts et autres créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances immobilisées, ont le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice. (Cf. tableau IV)

3) Dépréciations d'éléments d'actifs :

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances des familles parties sont comptabilisées en clients douteux et provisionnées à 100%. (Cf. tableau III)

4) Evaluation des valeurs mobilières de placement :

En cas de moins-value latente, une dépréciation est constatée. (Cf. tableau V)

5) Disponibilités :

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

6) Fonds associatifs :

Un tableau des mouvements des fonds associatifs est joint (Cf. tableau VI).

Subventions d'investissement :

En application du règlement CRC 99-01, les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont comptabilisées au passif du bilan dans la rubrique « fonds associatifs sans droit de reprise » qui font partie des fonds propres ou « fonds associatifs avec droit de reprise » qui font partie des autres fonds associatifs, en fonction des termes de la convention signée avec la collectivité territoriale. 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 ».

Droit de reprise pratiquée sur 2017/2018 : 25 266,57€

Les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'association sont inscrites au passif du bilan dans la rubrique correspondante et reprises en résultat au même rythme que l'amortissement du bien financé.

Droit d'amortissement des subventions non renouvelables sur 2017/2018 : 4 962,31€

7) Provisions :

Un tableau des mouvements des provisions est joint (Cf. tableau VII).

Provisions pour indemnité de départ à la retraite :

La provision a été évaluée au 31/08/2018 à 4 135€.

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :

1) Information générale :

Le total des charges pour 2017/2018 est de 550 727,38€ et le total des produits est de 491 029,94€ dégageant un résultat déficitaire de 59 697,44€.

Le chiffre d'affaires correspond à la somme des prestations de services (participations des familles et participations publiques) et des produits des activités annexes.

2) Effectifs pendant la période :

Le nombre d'ETP pour 2017/2018 est de : 3,5

3) Honoraires commissaires aux comptes :

Mention des honoraires dans l'annexe : doit figurer dans l'annexe des comptes annuels le montant total, pour chaque commissaire aux comptes, des honoraires figurants au compte de résultat de l'exercice, en séparant (PCG, art. 833-14/4) :

- Les honoraires afférant à la certification des comptes : 3 786,80€
- De ceux afférents, le cas échéant, aux autres services : 0€

4) Rattachement des charges et des produits de l'exercice :

Application du principe de spécialisation des exercices comptables.

Si les montants sont significatifs, l'Ogec donne dans l'annexe des précisions sur la nature et le montant des :

- Produits et charges imputables à un autre exercice : produits constatés d'avance (passif) et charges constatées d'avance (actif),
- Charges à payer et produits à recevoir rattachés aux postes de dettes et de créances.

5) Charges et produits exceptionnels :

Si les montants sont significatifs, l'Ogec donne dans l'annexe des précisions sur la nature et le montant des :

- Produits exceptionnels :
Ils s'élèvent pour 2017/2018 à 1 996,50€ correspondant à des produits sur exercices antérieurs.
- Charges exceptionnelles. :
Elles s'élèvent à 1 817,59€ correspondant à des charges sur exercices antérieurs pour 1 749,09 € et à des pénalités pour 68,50€.



TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (acquisitions et apports)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles	36 620,58	282,00			36 902,58
	TOTAL I	36 620,58	282,00			36 902,58
CORPORELLES	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	48 300,00				48 300,00
	Constructions	Sur sol propre	768 048,62	28 399,92		796 448,54
		Sur sol d'autrui	661 475,68			661 475,68
	Installations techniques, matériel et outillage		179 238,32			179 238,32
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements				
		Matériel de transport				
		Matériel de bureau et informatique	20 116,63	9 748,20		29 864,83
		Mobilier	7 088,82			7 088,82
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes sur immobilisations					
TOTAL II		1 684 268,07	38 148,12			1 722 416,19
PRÊT A USAGE	Immobilisations grevées de droit					
TOTAL III						
FINANCIERES	Participations et créances rattachées à des participations	15 546,56	209,76			15 756,32
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IV	15 546,56	209,76	0,00	0,00	15 756,32
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		1 736 435,21	38 639,88	0,00	0,00	1 775 075,09

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice	
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Autres immobilisations incorporelles	36 620,58	0,26			36 620,84	
	TOTAL I	36 620,58	0,26	0,00	0,00	36 620,84	
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrains						
	Constructions	Sur sol propre	284 635,38	30 648,53		315 283,91	
		Sur sol d'autrui	640 488,90	3 226,65		643 715,55	
	Installations techniques, matériel et outillage	166 009,99	7 635,21			173 645,20	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements					
		Matériel de transport					
		Matériel de bureau et informatique	21 744,51	2 159,76			23 904,27
		Mobilier	7 088,82				7 088,82
TOTAL II	1 119 967,60	43 670,15	0,00	0,00	1 163 637,75		
TOTAL GENERAL (I + II)	1 156 588,18	43 670,41	0,00	0,00	1 200 258,59		

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)

OBJET DES DEPRECIATIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations : • Incorporelles • Corporelles • Financières				
	Stocks et en-cours				
	Comptes usagers (familles, élèves)	25 492,72	16 263,08	16 333,36	25 422,44
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
	TOTAL	25 492,72	16 263,08	16 333,36	25 422,44
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles				

C13

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES ET SÛRETÉS RÉELLES CONSENTIES (TABLEAU IV)

DETTE	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE			Montant des SÛRETÉS RÉELLES consenties (en €)
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	45 838,21	10 672,69	35 165,52		
Sous-total dettes financières	45 838,21	10 672,69	35 165,52	0,00	
Dettes fournisseurs	53 021,39	53 021,39			
Dettes fiscales et sociales	49 373,94	49 373,94			
Dettes sur immobilisations					
Autres dettes	4 672,09	4 672,09			
Sous-total autres dettes	107 067,42	107 067,42	0,00	0,00	
TOTAL DETTES	152 905,63	117 740,11	35 165,52	0,00	

TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (TABLEAU V)

(en €)	à la clôture (31/08/N)						à la clôture précédente (31/08/N-1)					
Type de titre	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value	Moins-value latente
casa		50000		49096,36		903,64						

013

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS ASSOCIATIFS (TABLEAU VI)

FONDS ASSOCIATIFS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la clôture de l'exercice
FONDS PROPRES	Valeur du patrimoine intégré	270 030,78			270 030,78
	Fonds statutaires				0,00
	Apports sans droit de reprise				0,00
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	15 244,90			15 244,90
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	605 063,70	25 266,57		630 330,27
	Total FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE (1)	890 339,38	25 266,57	0,00	915 605,95
	Réserves statutaires				
	Réserves pour investissements				
	Réserves de trésorerie				
	Autres réserves				
Total RESERVES (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Report à nouveau (3)	225 627,17	-23 490,09		202 137,08	
Résultat (4)	-23 490,09	-59 697,44	-23 490,09	-59 697,44	
TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4	1 092 476,46	-57 920,96	-23 490,09	1 058 045,59	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	Apports avec droit de reprise				
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	179 025,98	9 835,88	25 266,57	163 595,29
	Total FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE (5)	179 025,98	9 835,88	25 266,57	163 595,29
	Subventions d'équipement				
	Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement				
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	6 337,08		4 962,31	1 374,77
	Autres subventions d'investissement				
Total SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUELABLES (6)	6 337,08	0,00	4 962,31	1 374,77	
Droits des propriétaires - PRÊT A USAGE (7)				0,00	
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II) = 5+6+7	185 363,06	9 835,88	30 228,88	164 970,06	
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)	1 277 839,52	-48 085,08	6 738,79	1 223 015,65	

C.B.

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VII)

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
PROVISIONS	Risques				
	Pensions et obligations similaires	3 150,36	4 135,00	3 150,36	4 135,00
	Gros entretien				
	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	3 150,36	4 135,00	3 150,36	4 135,00
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles				