

COGEPARC

Société d'Expertise Comptable
& de Commissariat aux Comptes
Inscrite à l'Ordre des
Experts-comptables et à la
Compagnie Régionale de Lyon

L Y O N
Le Thelemos - CP 202
12, quai du Commerce
69336 Lyon Cedex 09
Tél. +33 (0)4 72 53 25 50
Fax. +33 (0)4 72 53 25 51

L A G N I E U
56, avenue de l'Etraz
01150 Lagnieu
Tél. +33 (0)4 74 40 32 32
Fax. +33 (0)4 74 40 32 33

C R É M I E U
19, cours Baron Raverat
38460 Crémieu
Tél. +33 (0)4 74 92 43 74
Fax. +33 (0)4 72 53 25 51

cabinet@cogeparc.com
www.cogeparc.com

SA au capital de 205 500 €
RCS Lyon B 964 501 308
TVA NII FR47984501308

ASSOCIATION DE GESTION DU
LYCEE PAUL CLAUDEL ET
COLLEGE JEAN PAUL II

2 Route de Volgeat
38460 VILLEMOIRIEU
EXERCICE SOCIAL

Du 1^{er} Septembre 2018 au 31 Août 2019

ASSOCIATION DE GESTION DU LYCEE PAUL CLAUDEL ET DU COLLEGE JEAN PAUL II

SOMMAIRE

- Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels	1
- Etats financiers au 31 Août 2019	5
- Rapport Spécial sur les conventions règlementées	17

* * * * *

ASSOCIATION DE GESTION DU LYCEE PAUL CLAUDEL ET DU COLLEGE JEAN PAUL II

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Août 2019

Aux Adhérents de l'Association de gestion du Lycée Paul Claude et du Collège Jean-Paul II,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels L'ASSOCIATION DE GESTION DU LYCÉE PAUL CLAUDEL ET DU COLLEGE JEAN PAUL II relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2019, 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^{er} Septembre 2018 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.

ASSOCIATION DE GESTION DU LYCEE PAUL CLAUDEL ET DU COLLEGE JEAN PAUL II

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.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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 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 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 ;

ASSOCIATION DE GESTION DU LYCEE PAUL CLAUDEL ET DU COLLEGE JEAN PAUL II

- 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 LYON, le 26 Novembre 2019

Le Commissaire aux Comptes

COGEPARC

Membre de PKF INTERNATIONAL

Anne BRION TURCK, Associée



Association de gestion du LPC & JP2

Actif		Exercice au 31/08/2019			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/08/2018
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	840	840		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	840	840		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	300		300	300
	Constructions	11 649 471	6 361 265	5 288 206	3 560 737
	Inst. techniques, mat.out.industriels	638 793	370 999	267 793	216 134
	Autres immobilisations corporelles	1 468 111	829 131	638 980	242 679
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				2 496 012
	Avances et acomptes				
	TOTAL	13 756 675	7 561 395	6 195 280	6 515 863
Immobilisations financières	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Autres immobilisations financières		9 414		9 414	9 220
	TOTAL	9 414		9 414	9 220
Total I		13 766 929	7 562 235	6 204 694	6 525 083
Actif circulant	Stocks et en-cours				
	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de production biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	TOTAL				
	Avances et acomptes versés sur commande	5 137		5 137	17 712
	Créances usagers et comptes rattachés	23 645	246	23 398	28 317
	Autres créances	293		293	2 450
	TOTAL	23 938	246	23 691	30 767
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	2 905		2 905	2 852
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	2 010 781		2 010 781	1 557 542
	Charges constatées d'avance (4)	40 509		40 509	32 216
Total II		2 083 272	246	2 083 025	1 641 090
Charges à répartir sur plusieurs exercices III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		15 850 201	7 562 481	8 287 719	8 166 174
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres				

Association de gestion du LPC & JP2

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	2 703 937	2 582 226
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	85 652	39 343
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	691 242	170 824
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	548 345	580 345
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		4 029 178	3 372 739
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	4 150	4 545
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II		4 150	4 545
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 750 962	4 097 558
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 930	7 671
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)	57 777	57 473
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	186 154	428 729
	Dettes fiscales et sociales	147 595	149 281
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	65 958	
	Autres dettes	6 833	19 705
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	37 178	28 470
Total III		4 254 391	4 788 889
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		8 287 719	8 166 174
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an	3 396 289	
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	800 324	4 731 416
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Association de gestion du LPC & JP2

Période de l'exercice 01/09/2018 31/08/2019
Période de l'exercice précédent 01/09/2017 31/08/2018

Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires	1 857 083	1 725 318
	Autres services	974 444	917 812
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	2 831 527	2 643 130
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Cotisations	772	714
	Dons		
	Legs et donations		
	Subventions d'exploitation	70 023	67 134
	Produits liés à des financements réglementaires		
Charges d'exploitation	Ventes de dons en nature		
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	10 089	17 273
	Autres produits	80 368	74 316
	Total des produits d'exploitation I	2 992 780	2 802 568
	Marchandises Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	785 498	658 393
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	479 025	634 378
	Impôts, taxes et versements assimilés	71 644	68 304
	Salaires et traitements	753 200	769 399
	Charges sociales	344 767	350 156
	Dotations d'exploitation		
Charges d'exploitation	• sur immobilisations	515 688	345 901
	amortissements provisions		
	• sur actif circulant : provisions	246	614
	• pour risques et charges : provisions		4 545
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges		17
	Total des charges d'exploitation II	2 950 070	2 831 709
	Résultat d'exploitation (I-II)	42 710	-29 141
	Opér. commun		
	Excédents ou déficits transférés iii		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	28 153	51 242
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	Total des produits financiers V	28 153	51 242
	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	59 905	52 009
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	59 905	52 009
Renvois	Résultat financier (V-VI)	-31 752	-767
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	10 957	-29 908
	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

Association de gestion du LPC & JP2

Période de l'exercice 01/09/2018 31/08/2019
Période de l'exercice précédent 01/09/2017 31/08/2018
[Voir le rapport](#)

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	82 057	79 401
	Reprises sur provisions et transferts de charges	4 545	258 771
	Total des produits exceptionnels VII	86 602	338 172
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 131	256 695
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 150	
	Total des charges exceptionnelles VIII	5 281	256 695
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		81 321	81 476
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X		6 626	12 225
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		3 107 536	3 191 983
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		3 021 883	3 152 639
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		85 652	39 343
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

1 Faits majeurs

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Néant.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

A partir de l'exercice 2015/2016, les nouvelles subventions d'investissement sont traitées conformément aux préconisations comptables du CNEAP et sont donc dorénavant inscrite au passif du bilan en compte fonds associatifs.

Les conventions générales 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau annexe.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau annexe.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable

2.1.4.1 Amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	50/20/15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	4 ans
Installations générales	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 ans

2.1.5 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.1.6 Produits à recevoir

	Montant
Subventions	293 €
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	0 €
Disponibilités	
Total	293 €

2.1.7 Comptes de régularisation

2.1.7.1 Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance 40 510 €

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatif

	Nombre d'actions	Valeur
Position début de l'exercice		2 582 226 €
Mouvements :		
Résultats 31/08/2018		39 343 €
Cumul amortissement subvention investissement		82 368 €
.....		
Position fin de l'exercice		2 703 938 €

2.2.2 Autres capitaux propres

2.2.2.1 Subventions d'investissements

Organisme	Biens subventionnés	Montants	Amortissements	
			Mode	Durée
Région Rhône Alpes	Constructions 94/95	405 886 €	Linéaire	20 ans
"	Constructions 96/97	1 627 393 €	Linéaire	20 ans
"	Constructions 99/00	747 000 €	Linéaire	20 ans
"	6 ^{ème} tranche construction 2005	575 423 €	Linéaire	10 ans
AFLYRA	Vidéoprojecteurs	1 386 €	Linéaire	5 ans
Total		3 357 088 €		
Amortissements cumulé au 31/08/2012		2 507 613 €		
Amortissements 2013		118 197 €		
Amortissements 2014		118 197 €		
Amortissements 2015		108 370 €		
Amortissements 2016		98 990 €		
Amortissements 2017		46 770 €		
Amortissements 2018		39 819 €		
Annulation amortis. Subv. Sorties		(202 322 €)		
Amortissements 2019		39 750 €		
Total		2 875 384 €		

Subvention Taxe d'apprentissage 2018	208 262 €
Nouvelles subventions 2018-19	40 080 €
Anciennes subventions retirées	0 €
Soit subventions Taxe d'apprentissage 2018	248 342 €

Amortissement de la subvention taxe d'apprentissage 2018	149 372 €
Amortissements de l'exercice 2018-19	32 329 €
Soit Amortissements cumulés 2019	181 701 €

2.2.3 Provisions pour risques et charges

2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	4 546 €		4 150 €		4 546 €		4 150 €
Provisions pour charges							
Total	4 546 €		4 150 €		4 546 €		4 150 €

2.2.3.2 Engagements pris en matière de retraite

Le CNEAP a institué un fonds pour couvrir cet engagement.

L'indemnité de départ en retraite est prise en totalité en charges par le CNEAP pour les enseignants.

L'engagement de retraite concernant le personnel sous contrat privé est évalué à 66 K€.

2.2.4 Dettes financières

Rubriques	Total	à 1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
Emprunt	3 748 881 €	352 591 €	1 469 490 €	1 926 800 €

2.2.5 Autres dettes

2.2.5.1 Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 082 €
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	57 777 €
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	52 473 €
Dettes fiscales et sociales	94 880 €
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	207 212 €

2.2.6 Comptes de régularisation

2.2.6.1 Composition des produits constatés d'avance

- Etat, avance sur subventions 0 €
- Département, avances sur subventions 6 833 €

2.2.7 Taxe d'apprentissage

La somme collectée au titre de la taxe d'apprentissage peut être affecté soit en investissement, soit en fonctionnement avant la fin de l'année civile. Au 31/08/2019, il restait la somme de 37 178 € non encore affectée.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Autres informations

3.1.1 Transfert de charges

Charges externes	7 736 €
Charges salariales	<u>1 739 €</u>
	9 475 €

3.2 Résultat financier

Produits financiers	28 153 €
Intérêts et charges	<u>59 905 €</u>
	(31 752 €)

3.3 Résultat exceptionnel

Produits de cession d'immobilisation	0 €
Quote-part de la Taxe d'apprentissage	32 330 €
Quote-part des subventions d'investis.	39 750 €
Autres produits exceptionnels	9 977 €
Reprises Provisions pour risques	<u>4 545 €</u>
Total Produits Exceptionnels	86 602 €
Val. Nette comptable des immo. cédées	0 €
Charges exceptionnelles	1 131 €
Dotation Provisions pour risques	<u>4 150 €</u>
Total Charges Exceptionnelles	5 281 €
Résultat Exceptionnel	81 321 €

4 Autres informations

4.1 Engagements financiers

- Caution de la Région Rhône Alpes
- Engagements donnés :

Les emprunts souscrits à hauteur de 2,5 M€ pour le financement du collège Jean Paul II sont assortis des garanties suivantes :

- Hypothèque conventionnelle
- Nantissement de contrat d'assurance vie et délégation de créance à hauteur de 500 K€ au total

4.2 Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	13
Agents de maîtrise et Techniciens	11
Employés	2
Ouvriers	
Total	26

ASSOCIATION DE GESTION DU LYCEE PAUL CLAUDEL ET DU COLLEGE JEAN-PAUL II

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

*Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice
clos le 31 Août 2019*

Aux Adhérents de l'Association de gestion du Lycée Paul Claudel et du Collège Jean-Paul II,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à LYON, le 26 Novembre 2019

Le Commissaire aux Comptes

COGEPARC

Membre de PKF INTERNATIONAL

Anne BRION TURCK, Associée



Comptes annuels

Association de gestion du LPC & JP2

31/08/2019

Ce document contient 23 pages



Association de gestion du LPC & JP2

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019 (Bilan)

Sommaire

<i>Bilan et compte de résultat</i>	3
Bilan actif	4
Bilan passif (avant répartition)	5
Compte de résultat	6
Bilan actif (détail)	8
Bilan passif (détail)	10
Compte de résultat (détail)	12
 <i>Gestion</i>	 16
Situation financière	17
Soldes intermédiaires de gestion	18
Tableau de financement	19
 <i>Tableaux annexes</i>	 20
Tableau des immobilisations	21
Tableau des amortissements	22
Tableau des réserves et provisions	23

Bilan et compte de résultat



Association de gestion du LPC & JP2

Actif			Exercice au 31/08/2019			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/08/2018
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires					
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles	840	840			
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL	840	840			
	Immobilisations corporelles	Terrains	300		300	300
		Constructions	11 649 471	6 361 265	5 288 206	3 560 737
Inst.techniques, mat.out.industriels		638 793	370 999	267 793	216 134	
Autres immobilisations corporelles		1 468 111	829 131	638 980	242 679	
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours					2 496 012	
TOTAL	13 756 675	7 561 395	6 195 280	6 515 863		
Immobilisations financières (2)	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
Prêts						
	Autres immobilisations financières	9 414		9 414	9 220	
	TOTAL	9 414		9 414	9 220	
Total I			13 766 929	7 562 235	6 204 694	6 525 083
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production biens et services				
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	TOTAL					
	Avances et acomptes versés sur commande		5 137		5 137	17 712
	Créances(3)	Créances usagers et comptes rattachés	23 645	246	23 398	28 317
		Autres créances	293		293	2 450
		TOTAL	23 938	246	23 691	30 767
	Divers	Autres titres				
Valeurs mobilières de placement		2 905		2 905	2 852	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		2 010 781		2 010 781	1 557 542	
Charges constatées d'avance (4)	40 509		40 509	32 216		
Total II			2 083 272	246	2 083 025	1 641 090
Charges à répartir sur plusieurs exercices III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			15 850 201	7 562 481	8 287 719	8 166 174
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Association de gestion du LPC & JP2

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	2 703 937	2 582 226
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	85 652	39 343
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise	691 242	170 824
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	548 345	580 345
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		4 029 178	3 372 739
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	4 150	4 545
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II		4 150	4 545
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 750 962	4 097 558
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 930	7 671
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)	57 777	57 473
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	186 154	428 729
	Dettes fiscales et sociales	147 595	149 281
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	65 958	
	Autres dettes	6 833	19 705
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	37 178	28 470
Total III		4 254 391	4 788 889
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		8 287 719	8 166 174
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an	3 396 289	
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	800 324	4 731 416
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Association de gestion du LPC & JP2

Période de l'exercice 01/09/2018 31/08/2019
Période de l'exercice précédent 01/09/2017 31/08/2018

Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires	1 857 083	1 725 318
	Autres services	974 444	917 812
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	2 831 527	2 643 130
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Cotisations	772	714
	Dons		
	Legs et donations		
	Subventions d'exploitation	70 023	67 134
	Produits liés à des financements réglementaires		
Charges d'exploitation	Ventes de dons en nature		
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	10 089	17 273
	Autres produits	80 368	74 316
	Total des produits d'exploitation I	2 992 780	2 802 568
	Marchandises Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	785 498	658 393
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	479 025	634 378
	Impôts, taxes et versements assimilés	71 644	68 304
	Salaires et traitements	753 200	769 399
	Charges sociales	344 767	350 156
	Dotations d'exploitation		
Produits financiers	• sur immobilisations amortissements provisions	515 688	345 901
	• sur actif circulant : provisions		
	• pour risques et charges : provisions	246	614
	Subventions accordées par l'association		17
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation II	2 950 070	2 831 709
	Résultat d'exploitation (I-II)	42 710	-29 141
	Opér. commun		
	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	28 153	51 242
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	28 153	51 242
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	59 905	52 009
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	59 905	52 009
	Résultat financier (V-VI)	-31 752	-767
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	10 957	-29 908
	Renvois		
	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

Association de gestion du LPC & JP2

Période de l'exercice 01/09/2018 31/08/2019
Période de l'exercice précédent 01/09/2017 31/08/2018
Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	82 057	79 401
	Reprises sur provisions et transferts de charges	4 545	258 771
	Total des produits exceptionnels VII	86 602	338 172
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 131	256 695
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 150	
	Total des charges exceptionnelles VIII	5 281	256 695
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		81 321	81 476
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X		6 626	12 225
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		3 107 536	3 191 983
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		3 021 883	3 152 639
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		85 652	39 343
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

Association de gestion du LPC & JP2

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019 (Bilan)

Bilan Actif	31/08/2019	31/08/2018
Autres immobilisations incorporelles	840,00	840,00
20815000 Logiciels subv. Taxe Apprentissage	840,00	840,00
Amort. prov. autres immob. incorporelles	-840,00	-840,00
28081500 Amort. Logiciels subv. Taxe Apprent	-840,00	-840,00
Terrains	300,00	300,00
21110000 Terrains nus	300,00	300,00
Constructions	11 649 471,46	9 571 863,24
21410100 Construction Villemoirieu	36 855,10	36 855,10
21412100 Construction Villemoirieu	1 209 626,26	1 209 626,26
21412200 Construction Villemoirieu	1 809 348,79	1 809 348,79
21412300 Construction Villemoirieu / 15 ans	3 264 443,58	3 264 443,58
21412500 Construction Collège JP2	3 261 944,60	2 719 184,60
21412600 SNACKING - Construction 2017	344 424,91	344 424,91
21412700 Parking 76 places	202 699,20	187 980,00
21428000 Extension cuisine et self	1 520 129,02	0,00
Amort. prov. des constructions	-6 361 265,08	-6 011 125,59
28141010 Amortissement cons. sur sol autrui	-36 855,10	-36 530,85
28141210 Amortissement constructionvillemoir	-814 692,74	-787 627,72
28141220 Amortissement constructionvillemoir	-1 589 696,61	-1 570 497,82
28141230 Amortissement villemoirieu / 15 ans	-3 264 443,58	-3 235 164,02
28141250 Amortissement collège JP2	-499 377,24	-351 246,09
28141260 Amortissement SNACKING construction 2017	-40 193,32	-20 096,66
28141270 Amortissement Parking 76 places	-22 190,41	-9 962,43
28142800 Amortissement Extension cuisine et self	-93 816,08	0,00
Matériel outillage	638 793,27	511 942,10
21510000 Inst. tech. mat mobilier fds propre	300 800,75	300 800,75
21520000 Inst. Tech. Mat. Mob. subventionné	90 489,96	3 718,76
21555000 Matériels financés par Taxe Apprent	20 438,52	14 945,91
21555100 Mat. Info financés Taxe Apprent.	212 736,63	181 074,27
21555200 Mobilier financés Taxe Apprentissag	14 327,41	11 402,41
Amort. prov. matériel outillage	-370 999,40	-295 807,53
28151000 Amort. mat. mobilier fds propre	-180 925,15	-144 225,64
28152000 Installation techniques, materiel e	-9 212,82	-3 050,02
28155500 Amort. mat. mob. taxe apprentissage	-15 165,61	-14 945,91
28155510 Amort. Mat. Info. Taxe Apprentissag	-153 762,67	-123 196,45
28155520 Amort. mobilier Taxe Apprentissage	-11 933,15	-10 389,51
Autres immobilisations corporelles	1 468 111,04	981 452,92
21810000 Install.gener.agencem.	1 141 288,40	654 630,28
21820100 Materiel de transport	5 484,50	5 484,50
21830000 Materiel de bureau & i	321 338,14	321 338,14
Amort. prov. autres immob. corporelles	-829 131,01	-738 773,45
28181000 Amortissement install.	-511 092,79	-429 980,52
28182010 Amortissement matériel de transport	-5 484,50	-5 484,50
28183000 Amortissement materiel de bur	-312 553,72	-303 308,43
Immobilisations corporelles en cours	0,00	2 496 012,01
23130100 Immobilisations en cours	0,00	542 760,00
23130200 Immobilisations en cours	0,00	1 953 252,01

Association de gestion du LPC & JP2

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019 (Bilan)

Bilan Actif	31/08/2019	31/08/2018
Autres immobilisations financières	9 414,00	9 220,00
27550000 Cautions versées	9 414,00	9 220,00
Avances et acomptes versés sur commandes	5 137,86	17 712,25
40910000 Avances versées sur commandes	5 137,86	17 712,25
Créances usagers et comptes ratt.	23 645,17	28 931,86
41110000 Usagers	23 645,17	28 931,86
Prov. créances usagers et comptes ratt.	-246,50	-614,23
49110000 Prov. Compte Familles	-246,50	-614,23
Autres créances	293,00	2 450,00
44171000 Etat, subventions à recevoir	293,00	0,00
44870000 Produits à recevoir	0,00	2 450,00
Valeurs mobilières de placement	2 905,00	2 852,69
50300000 Actions	2 905,00	2 852,69
Disponibilités	2 010 781,45	1 557 542,18
51210010 Crédit agricole sud Rhône Alpes	107 389,27	164 889,03
51210014 CASRA ESPACE SELECTION	0,00	17 429,71
51210015 CREDIT AGRICOLE SUD RHONE ALPES COURANT 2	29 413,47	15 864,15
51210020 Crédit agricole centre est	73 294,61	158 050,63
51210023 CACE ESPACE SELECTION	0,00	17 745,06
51781000 Livret A - CASRA	76 882,69	76 500,00
51782000 Livret - CASRA	850 785,39	200 511,97
51782100 VARIUS - CASRA	300 000,00	300 000,00
51782300 Livret - CACE	20 493,80	100 398,41
51782400 Espace sélection - CASRA	272 377,16	250 000,00
51782500 Espace sélection - CACE	273 099,96	250 000,00
51880000 Intérêts courus à recevoir	6 239,22	5 693,63
53100001 Caisse	805,88	459,59
Charges constatées d'avance	40 509,63	32 216,23
48660000 Charges constat avance	40 509,63	32 216,23

Association de gestion du LPC & JP2

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019 (Bilan)

Passif avant répartition	31/08/2019	31/08/2018
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 703 937,64	2 582 226,00
10220100 Fonds statutaire	2 051 336,20	2 011 993,01
10222100 Fonds de dotat pour investissement	523 914,97	523 914,97
10262001 Subventions d'investissement	128 686,47	46 318,02
Apports	691 242,22	170 824,61
10362001 Subventions d'invsetissement	691 242,22	170 824,61
Subv. invest. sur biens non renouvelables	548 345,80	580 345,45
13172100 Subv. invest. Région - 1994/1995	405 886,49	405 886,49
13172300 Subv. invest. Région - 1996/1997	1 627 393,26	1 627 393,26
13172400 Subv. invest. Région - 1999/2000	746 999,59	746 999,59
13172600 Subv. invest. Région CDI	524 081,00	524 081,00
13172700 Subv. invest. Région Salle Informat	51 342,00	51 342,00
13178100 Subv. d'invest. AFLYRA	1 386,16	1 386,16
13181100 Taxe d'apprentissage affectee aux e	248 342,56	208 262,59
13972100 Amort. Subv. Invest. Région - 94/95	-371 667,35	-370 298,59
13972300 Amort. Subv. Invest. Région - 96/97	-1 389 634,51	-1 381 143,13
13972400 Amort. Subv. Invest. Région - 99/00	-659 409,23	-655 763,56
13972600 Amort. Subv. Invest. Région - CDI	-401 944,60	-375 838,97
13972700 Amort. Subv. Invest. salle Info	-51 342,00	-51 342,00
13978100 Amort. Subv. Invest. AFLYRA	-1 386,14	-1 247,52
13981100 Quote part de ta affectee a l'amt d	-181 701,43	-149 371,87
Provisions pour risques	4 150,00	4 545,54
15180200 Autres provisions pour risques	4 150,00	4 545,54
Emprunts auprès des éts de crédit	3 750 962,71	4 097 558,45
16415100 CASRA - 1 100 000 € - 2.4 % - 09/2026	740 021,71	835 982,42
16415200 EMPRUNT CASRA 00001412610	1 134 473,57	1 211 712,30
16416100 CASRA - 1 100 000 € - 2.4 % - 09/2026	739 911,61	835 982,42
16416200 EMPRUNT CACE 00002754233	1 134 473,57	1 211 712,30
16884000 Interets courus	2 082,25	2 169,01
Emprunts et dettes financ. divers	1 930,91	7 671,61
45110100 CNEAP	0,00	33,61
45110300 CREAP	1 930,91	7 638,00
Avances et acomptes sur commandes	57 777,32	57 473,11
41910000 Avances reçues sur commandes	57 777,32	57 473,11
Dettes fournisseurs et comptes ratt.	186 154,78	428 729,30
40110000 Fournisseurs	133 681,56	340 198,86
40810000 Fournisseurs - factures non parvenues	52 473,22	88 530,44
Dettes fiscales et sociales	147 595,98	149 281,18
42820000 Dettes prov. pour congés à payer	39 560,46	39 028,20
42860000 Compte épargne temps	33 826,39	29 988,12
43100001 MSA	33 792,28	37 562,30
43720000 mutuelle ADREA	1 039,50	990,08
43732000 APICIL Prévoyance personnel de l'établissement	1 916,60	1 658,48
43732200 APICIL Prévoyances enseignants	2 292,28	2 040,25
43820000 Charges sociales sur congés payer	15 824,18	15 611,28
43860001 OPCA - Charges sociales	5 668,80	5 698,57
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	2 315,86	0,00
44450000 Etat : impôt s/sociétés	6 626,00	12 225,00
44711000 Taxe sur les salaires	4 733,63	4 478,90

Association de gestion du LPC & JP2

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019 (Bilan)

Passif avant répartition	31/08/2019	31/08/2018
Dettes sur immob. et comptes ratt.	65 958,69	0,00
40410000 Fournisseurs d'immobilisations	65 958,69	0,00
Autres dettes	6 833,00	19 705,34
44191100 Etat, avances sur subventions	0,00	6 914,00
44191300 Departement avances su	6 833,00	6 016,00
46760500 Association des élèves	0,00	416,00
46770100 Créditeurs divers	0,00	6 359,34
Produits constatés d'avance	37 178,12	28 470,90
48781000 Taxe d'apprentissage restant à affecter	37 178,12	28 470,90

Association de gestion du LPC & JP2

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019 (Bilan)

Compte de résultat	31/08/2019	31/08/2018	%
Services liés à des financements réglementaires	1 857 083,09	1 725 318,19	7.64
70611000 Scolarité JP2	340 318,63	282 926,00	20.29
70611100 Scolarité 4 eme/ 3eme	68 681,00	58 562,00	17.28
70611110 Scolarité CAPA SMR	18 992,00	18 589,00	2.17
70611200 Scolarité vente	139 758,63	68 687,33	103.47
70611300 Scolarité social	30 912,87	83 925,17	-63.17
70611400 Scolarité bac technologique	16 780,00	19 150,00	-12.38
70611500 Contributions btsa	52 362,00	39 750,00	31.73
70651110 Etat forfait externat	202 860,81	177 939,73	14.01
70651120 Subvention de fonctionnement	875 688,00	832 296,99	5.21
70651210 Article 44 structurel	109 181,20	133 401,47	-18.16
70651220 Article 44 conjoncturel	1 547,95	10 090,50	-84.66
Production d'autres services	974 444,32	917 812,09	6.17
70612000 Restauration	227 279,75	209 261,10	8.61
70612001 Restauration J.P.II	306 712,00	250 879,10	22.25
70613000 Hébergement	62 720,00	71 773,30	-12.61
70653110 Département forfait externat	115 096,00	101 878,38	12.97
70653210 DEP FORFAIT EXTERNAT PERSONNEL	84 758,40	73 919,16	14.66
70660100 Frais d'inscription	51 914,00	44 580,00	16.45
70812000 Repas du personnel	21 314,10	21 344,01	-0.14
70822001 Activités J.P.II	3 925,00	3 365,50	16.62
70822020 Activités 2nde bac techno	2 000,00	0,00	NS
70822500 Activités bts	2 063,00	4 147,06	-50.25
70822600 Activités internes	0,00	176,00	-100
70822800 Activités enseignement formation	96 446,54	131 570,48	-26.7
70824001 Etude et aide aux devoirs J.P.II	5 943,00	5 415,00	9.75
70828100 Bafa	5 744,98	9 390,00	-38.82
70828200 Cautions	2 122,05	2 440,60	-13.05
70831000 Locations salles	4 260,00	2 625,00	62.29
70832100 Repas groupes	2 882,50	3 387,40	-14.91
70961000 Reduction s/scolarité	-20 125,00	-15 388,00	30.78
70962000 RRR sur restauration	-45,00	0,00	NS
70963000 RRR hébergement	-567,00	-2 952,00	-80.79
Cotisations	772,00	714,00	8.12
75600000 Cotisations de l'exercice	772,00	714,00	8.12
Subventions d'exploitation	70 023,76	67 134,00	4.3
74130100 Etat - Subvention manuels scolaires	1 400,00	9 069,00	-84.56
74280200 Subvention région demain en main	3 665,00	6 497,00	-43.59
74380100 Subvention département 4ème 3ème	19 262,00	17 906,00	7.57
74380300 Subvention PASS Isérois	0,00	3 500,00	-100
74380400 Département - Loix FALLOU	36 356,00	26 665,00	36.34
74480100 Subvention communes	3 781,00	3 497,00	8.12
74822000 Taxe d'apprentissage fonctionnement	5 559,76	0,00	NS
Reprises sur amort. prov. et transferts de charges	10 089,04	17 273,52	-41.59
78174000 Reprise provision clts	614,23	3 279,23	-81.27
79110100 Transfert de charges divers	3 699,83	6 826,10	-45.8
79115200 Transfert de charges - Remb. assur.	4 036,43	3 119,04	29.41
79115600 Transf. Ch. remb. fonctionnement	0,00	1 820,80	-100
79124000 Transfert de charges salariés	1 738,55	2 228,35	-21.98
Autres produits d'exploitation	80 368,41	74 316,87	8.14
75881000 Remboursement des OPCA	0,00	1 104,00	-100
75884000 Aides à l'emploi	15 754,24	7 931,88	98.62
75884200 Réduction de charges soc. (FILLON)	64 614,17	65 280,99	-1.02
Achats matières et approv.	785 498,21	658 393,83	19.31
60453100 Ps - Nettoyage de locaux	22 981,00	14 932,56	53.9

Association de gestion du LPC & JP2

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019 (Bilan)

Compte de résultat		31/08/2019	31/08/2018	%
60456100	Ps - Fournitures de repas lycee	337 408,87	298 989,82	12.85
60456200	Ps - Fourniture repas groupe	3 780,35	2 167,39	74.42
60472100	Ps - Restauration extérieure	770,93	2 613,57	-70.5
60482100	Ps - Enseignement formation continue	20 369,00	22 440,95	-9.23
60611100	Eau - Villemoirieu	7 501,18	7 824,50	-4.13
60612100	Electricite Vilmoirieu	52 052,19	47 578,79	9.4
60613100	Gaz Vilmoirieu	48 128,02	46 351,07	3.83
60616000	Carburant	70,00	85,00	-17.65
60652100	Fournitures pr atelier d'entretien	2 615,83	4 911,76	-46.74
60653100	Fournitures produits d'entretien	5 382,07	4 104,26	31.13
60656100	Petit matériel de cuisine	0,00	339,90	-100
60657100	Petit mat. et four. Informatique	18 519,46	11 804,34	56.89
60657200	Encre et toner	7 579,69	7 500,74	1.05
60657300	Licences informatiques	15 617,45	13 755,43	13.54
60659100	Petit mat. et four. administratives	19 059,65	11 991,73	58.94
60671000	MFPM pour hébergement	529,00	0,00	NS
60672000	MFPM pour restauration	26 929,44	10 011,46	168.99
60673000	MFPM pour infirmerie	385,98	76,66	403.5
60681000	Collège JEAN PAUL II	72 868,49	56 503,64	28.96
60681100	Centre de documentation et d'inform	9 436,83	7 014,46	34.53
60681200	Activités enseignement 4°-3° ea	5 229,05	6 763,80	-22.69
60681300	Activités enseignement CAPA	1 886,04	2 082,20	-9.42
60681400	Activités enseignement 2nde/bac	771,53	4 781,19	-83.86
60681500	Activités enseignement bac pro social	15 721,15	5 453,97	188.25
60681510	Activités enseignement bac pro Vente	10 016,54	6 104,09	64.1
60681600	Activités enseignement bts	12 646,50	14 033,68	-9.88
60681700	Activités enseignement internat	2 691,30	4 097,14	-34.31
60681800	Activités enseignement autres	46 680,97	34 170,98	36.61
60681900	Activités enseignement labo	8 630,24	5 488,03	57.26
60683400	Activités Enseignement formation	5 281,25	3 179,19	66.12
60691000	Catechese et culte	3 958,21	1 241,53	218.82
Autres achats et charges externes		479 025,11	634 378,53	-24.49
61321000	Loyer bail emphytéotique Villemoirieu	218,84	225,72	-3.05
61350100	Location secap machine affranchir	0,00	886,20	-100
61350200	Location installation téléphonique	4 190,40	4 190,40	
61350300	Location systeme informatique	12 816,00	11 664,00	9.88
61522100	Entretien reparation villemoirieu	122 152,21	53 590,34	127.94
61550100	Entretien réparation voitures	400,11	701,38	-42.95
61556100	Entr. repar. du materiel de cuisine	7 590,79	1 534,01	394.83
61558100	Photocopieur	12 165,86	9 802,34	24.11
61561000	Contrat de chauffage	20 932,23	17 396,00	20.33
61561200	Contrat incendie	12 008,11	17 175,54	-30.09
61561300	Contrat maintenance informatique	6 897,60	5 702,60	20.96
61561800	Autres maintenances	3 805,14	2 712,42	40.29
61610000	Multirisques bâtiments	6 827,75	6 828,88	-0.02
61630100	Assurances véhicules	1 210,23	1 178,28	2.71
61660100	Assurance responsabilité civile	1 335,84	1 228,68	8.72
61690000	Accident du travail élèves - MSA	22 024,55	20 070,47	9.74
62261100	Honoraires seeric	40,80	45,60	-10.53
62261200	Honoraires avocats	1 610,40	1 590,00	1.28
62261300	Honoraires ec & cac	16 127,46	17 987,76	-10.34
62261400	Honoraires divers	13 561,18	270 039,63	-94.98
62310000	Annonces et insertions	24 014,60	19 806,17	21.25
62310100	Annonces et insertions	50,00	50,00	
62380100	Divers (pourboires dons...)	2 916,35	2 544,90	14.6
62422000	Navettes Crémieu/Villemoirieu	36 630,00	26 381,00	38.85
62510100	Déplacements du personnel	7 754,91	10 412,22	-25.52
62510200	Déplacement de la direction	6 396,84	9 225,53	-30.66
62510400	Déplacement formation continue	4 274,37	4 092,88	4.43
62560000	Missions reception	11 277,97	9 701,21	16.25
62630100	Affranchissements	12 718,52	11 774,04	8.02
62650100	Telephone	5 635,02	3 868,85	45.65
62650200	Internet	27 742,85	26 229,54	5.77
62780000	Frais bancaires	4 663,73	2 918,79	59.78
62812000	Cotisations DDEC	33 158,40	26 582,58	24.74
62814100	Cotisations CNEAP	20 080,42	19 341,18	3.82
62814200	Cotisations ANDREAP	7 552,02	7 376,70	2.38

Association de gestion du LPC & JP2

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019 (Bilan)

Compte de résultat		31/08/2019	31/08/2018	%
62815100	Cotisations CREAP	5 183,31	6 109,08	-15.15
62815200	Cotisations FDEAP	2 355,19	2 277,20	3.42
62818000	Autres cotisations	705,11	1 136,41	-37.95
Impôts et taxes		71 644,27	68 304,26	4.89
63110000	Taxe sur salaires	47 163,60	47 193,47	-0.06
63330000	Formation continue	8 528,33	8 594,13	-0.77
63512100	Taxes foncieres Villemoirieu	15 798,34	12 377,66	27.64
63512200	Taxes foncieres cremieu	15,00	0,00	NS
63580000	Autres impôts	139,00	139,00	
Salaires et traitements		753 200,18	769 399,26	-2.11
64111000	Salaires	744 775,90	761 962,99	-2.26
64120000	Conges payes	532,26	909,53	-41.48
64140000	Indemnités et avantages	990,25	0,00	NS
64141000	Compte épargne temps	6 901,77	6 526,74	5.75
Charges sociales		344 767,41	350 156,17	-1.54
64510000	Msa	289 347,24	283 974,27	1.89
64520000	Mutuelle ADREA	6 004,25	5 897,44	1.81
64530200	Cotisations retraites UDOGEC	0,00	21 854,84	-100
64530300	Cotisations prévoyances UDOGEC	23 145,83	18 000,19	28.59
64540000	Cotisation chômage	0,00	10 666,62	-100
64720100	Verst comite entreprise	6 598,00	6 315,00	4.48
64720300	Salaire DUP	8 211,52	0,00	NS
64780100	Formation personnel pris en charge	1 562,52	1 104,00	41.53
64780200	Formation personnel non prise charg	9 685,15	1 980,00	389.15
64882000	Charges sur congés payés	212,90	363,81	-41.48
Dotations amort. sur immob.		515 688,92	345 901,14	49.09
68111100	Dotation aux amortisse	0,00	345 901,14	-100
68112000	DAP des immob. corporelles	515 688,92	0,00	NS
Dotations prov. sur actifs circulants		246,50	614,23	-59.87
68174000	DAP créances douteuses	246,50	614,23	-59.87
Dotations prov. risques et charges		0,00	4 545,54	-100
68150000	DAP risques et charges d'exploitation	0,00	4 545,54	-100
Autres charges d'exploitation		0,00	17,00	-100
65440100	Perte sur créances douteuses	0,00	17,00	-100
Autres intérêts et produits assimilés		28 153,21	51 242,23	-45.06
76810100	Interets des comptes financiers deb	28 153,21	51 242,23	-45.06
Intérêts et charges assimilées		59 905,97	52 009,66	15.18
66110100	Interets des emprunts et des dettes	59 905,97	52 009,66	15.18
Produits exceptionnels op. capital		82 057,21	79 401,18	3.35
77781000	Quote part subvention T.App.	32 329,56	27 606,04	17.11
77788900	Quote part subvent inv	39 750,06	39 819,35	-0.17
77800100	Autres produits exceptionnels	9 977,59	11 975,79	-16.69
Reprises prov. et transferts de charges		4 545,54	258 771,01	-98.24
78752000	Reprise / Prov. pour irsques & char	4 545,54	258 771,01	-98.24

Association de gestion du LPC & JP2

Période du 01/09/2018 au 31/08/2019 (Bilan)

Compte de résultat	31/08/2019	31/08/2018	%
Charges exceptionnelles op. capital	1 131,29	256 695,28	-99.56
67800100 Autres creances exceptionnelles	314,83	2 469,81	-87.25
67880000 Pertes exceptionnelles	816,46	254 225,47	-99.68
Dotations except. amort. prov.	4 150,00	0,00	NS
68752000 DAP pour risques et charges	4 150,00	0,00	NS
Impôts sur les sociétés	6 626,00	12 225,00	-45.8
69520000 Impot societe	6 626,00	12 225,00	-45.8

Gestion



Association de gestion du LPC & JP2

Biens		Au 31/08/2019	Au 31/08/2018	Financements		Au 31/08/2019	Au 31/08/2018
Actifs stables	Immobilisations Corporelles	6 195	6 516	Financements stables	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 704	2 582
	Participations et créances rattachées				Ecart de réévaluation		
	Autres immobilisations financières				Réserves		
	Titres de placement	9	9		Report à nouveau		
	Autres immobilisations				Résultat de l'exercice (+ ou -)	86	39
					Fonds associatifs avec droit de reprises	691	171
Actifs circulants					Subvention (nettes)	548	580
					Droits des propriétaires		
					Provisions réglementées et risques et charges	4	5
					Fonds dédiés		
					Financements à long et moyen terme	3 749	4 095
TOTAL BIENS STABLES (II)		6 205	6 525	TOTAL FINANCEMENTS STABLES (I)		7 782	7 473
Fonds de roulement négatif (II-I)				Fonds de roulement (I-II)		1 578	948
Cycle d'exploitation	Stocks			Cycle d'exploitation	Fournisseurs d'exploitation et comptes rattachés	186	429
	Usagers et comptes rattachés	23	28		Fonds dédiés		
	Subventions à recevoir				Autres dettes d'exploitation	234	223
	Autres créances d'exploitation	46	52				
TOTAL BIENS CIRCULANTS (IV)		69	81	TOTAL FINANCEMENTS D'EXPLOITATION (III)		420	652
Besoin en fonds de roulement (IV-III)				Excédent de financement d'exploitation (III-IV)		351	571
Liquidités et assimilés	Valeurs mobilières de placement	3	3	Financements à court terme	Fournisseurs d'immobilisations	66	
	Subventions à recevoir	0			Découvert bancaire		
	Groupe, associés				Fonds dédiés		
	Liquidités	2 005	1 552		Autres	20	42
	Autres	6	6				
TOTAL LIQUIDITÉS (VI)		2 014	1 560	TOTAL FINANCEMENTS À COURT TERME (V)		86	42
Trésorerie positive (VI-V)		1 928	1 519	Trésorerie négative (V-VI)			
Total des biens à financer (II+IV+VI)		8 288	8 166	Total des financements (I+III+V)		8 288	8 166

Association de gestion du LPC & JP2

	01/09/2018	31/08/2019	Périodes	01/09/2017	31/08/2018	
		12 mois	Durées	12 mois		
Production diverse		2 685	Prestation de service		2 459	Production diverse
Stockage de produits vendus			Production immobilisée			Stockage de produits vendus
Autres	147					Autres
	147	2 685	Totaux		2 459	184
%	100				%	100
		2 832	Produits nets d'exploitation		2 643	188
		-1 257	Consommations en provenance de tiers		-1 281	
			Variations sur fonds dédiés			
	0,53	1 575	Valeur ajoutée		1 362	0,52
		70	Subventions d'exploitation		67	
		-72	Impôts et taxes		-68	
		-1 096	Charges de personnel		-1 117	
	0,17	477	Excédent brut d'exploitation		244	0,09
		81	Autres produits et charges de gestion courante		75	
		9	Produits et charges de gestion exceptionnels		-245	
		0	Dotations / Reprises de provisions à caractère de charges		3	
	20,03	567	Excédent brut d'exploitation corrigé		77	2,90
		28	Produits financiers		51	
		-60	Charges financières		-52	
		-7	Impôts sur excédents		-12	
	18,68	529	Capacité d'autofinancement		64	2,41
			Résultat sur cession d'éléments d'actif			
		-443	Dotations / Reprises d'amortissements et provisions classés en		-24	
			Fonds de roulement			
	3,03	86	Resultat net		39	1,49

Association de gestion du LPC & JP2

Période : 01/09/2018

31/08/2019

Situation au 31/08/2018		Fonds de roulement		Besoin en fonds de roulement Excédent de financement d'exploitation		Trésorerie
		948		EFE	-571	1 519
Opérations de l'exercice		Emplois	Ressources	Variations		Variations
				des biens	des financements	
Exploitation	Excédent brut d'exploitation (1)		567			
	Variations des :					
	Stocks					
	Usagers			-5		
	Subventions			-7		
	Autres créances d'exploitation				-243	
	Fournisseurs d'exploitation				11	
	Fonds dédiés					
	Autres dettes d'exploitation					
		567		220		347
Répartition	Coût ou produit net de financement	32				
	IS sur excédent	7				
	CAF					-38
		-38				
Investissement	Investissements :					
	Incorporels					
	Corporels	2 691				
	Financiers	0				
	Autres					
	Désinvestissements :					
	Incorporels					
	Corporels		2 496			
	Financiers					
	Autres					
		-195				-195
Financement	Apports et dotations					
	Emprunts souscrits					
	Subventions d'investissement reçues :					
	- non renouvelables					
	- renouvelables		40			
	Remboursements emprunts	347				
		-306				-306
Situation au 31/08/2019		FDR *	1 578	- EFE	-351	= * 1 928

(1) EBE corrigé

Tableaux annexes



Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	840				840
	Total II	840				840
Immobilisations corporelles	Terrains	300				300
	Constructions	9 571 863	2 077 608			11 649 471
	Install. techn., matériel, outillage	511 942	126 851			638 793
	Install.générales, ag. am. divers	654 630	486 658			1 141 288
	Matériel de transport	5 484				5 484
	Mat. bur. et informatique, mobilier	321 338				321 338
	Immob. corp. en cours	2 496 012		2 496 012		
	Avances et acomptes					
	Total III	13 561 570	2 691 117	2 496 012		13 756 675
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières	9 220	194			9 414
	Total IV	9 220	194			9 414
Total général (I+II+III+IV)		13 571 630	2 691 311	2 496 012		13 766 929

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	840				840
	Total II	840				840
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	6 011 125	350 139			6 361 265
	Install. techn., matériel, outillage	295 807	75 191			370 999
	Install. générales, ag. am. divers	429 980	81 112			511 092
	Matériel de transport	5 484				5 484
	Mat bur. et informatique, mobilier	303 308	9 245			312 553
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	7 045 706	515 688			7 561 395
Total général (I+II+III)		7 046 546	515 688			7 562 235

Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif				
	Autres réserves				
	Total réserves				
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées				
	Total				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques	4 545	4 150	4 545	4 150
	Provisions pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour charges				
	Total	4 545	4 150	4 545	4 150
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers	614	246	614	246
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total	614	246	614	246
Total général des provisions et dépréciations		5 159	4 396	5 159	4 396
Dont dotations et reprises : - d'exploitation			246	614	
- financières					
- exceptionnelles			4 150	4 545	