



RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

LYCEE SAINT PIERRE
FOURIER

exercice clos au 31 août 2020

orcom

Audit

LYCEE ST PIERRE FOURIER

Association

Siège social : 10 QUINQUIES, RUE DES CASERNES
70103 GRAY CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/08/2020**

Aux adhérents,

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 ST PIERRE FOURIER relatifs à l'exercice clos le 31/08/2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 27 février 2021 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 2019 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.

Votre association a constitué à l'issue de l'exercice clos le 31 aout 2020, une provision pour indemnité de Départ en Retraite s'élevant à 42 451 €.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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^{Erreur ! Signet non défini.} ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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 27 Février 2021

Le Commissaire aux comptes
ORCOM AUDIT BFC,
Etienne PIGUET
Associé Responsable Technique



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2020			31/08/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 430	1 430		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	42 115	24 867	17 248	8 806
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains (y compris agencés et aménagés terrains)				
	Constructions sur sol propre	1 809 649	1 349 921	459 727	1 362 811
	Constructions sur sol d'autrui	1 236 714	1 099 806	136 908	(794 898)
	Installations techniques, matériel et outillage	1 374 079	1 142 135	231 944	243 695
	Autres immobilisations corporelles	64 192	55 568	8 624	10 780
	Immobilisations en cours	27 326		27 326	2 520
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.	11 020		11 020	10 923	
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	4 566 525	3 673 727	892 798	844 638	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Avances et acomptes versés sur commandes				34 240
	CREANCES (3)				
	Usagers (familles, élèves)	88 993	49 135	39 858	43 743
	Personnel et organismes sociaux				
	Etat et autres collectivités publiques	14 494		14 494	32 087
	Autres créances	17 029		17 029	50 486
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 018 858		1 018 858	817 790
DISPONIBILITES	10 278		10 278	89 281	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	19 344		19 344	17 444	
TOTAL (II)	1 168 997	49 135	1 119 862	1 085 070	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)	5 735 522	3 722 863	2 012 659	1 929 708	
(1) dont droit au bail (2) dont à moins d'un an (3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2020

31/08/2019

		31/08/2020	31/08/2019
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	- Valeur du patrimoine intégré	175 366	175 366
	- Fonds statutaires		
	- Apports sans droit de reprise	74 432	74 432
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
	- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	1 294 809	1 262 730
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Dont <i>Réserves statutaires</i>		
	<i>Réserves pour investissements</i>		
	<i>Réserves de trésorerie</i>		
	<i>Autres réserves</i>		
	Report à nouveau	(173 125)	(163 547)
	Résultat de l'exercice	49 289	(9 578)
TOTAL DES FONDS PROPRES	1 420 771	1 339 402	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
- Apports avec droit de reprise			
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisé			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	186 610	180 161	
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	19 484	13 693	
Dont <i>Subventions d'équipement</i>			
<i>Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement</i>			
<i>Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires</i>	19 484	13 693	
<i>Autres subventions d'investissement</i>			
Droits des propriétaires			
TOTAL DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	206 094	193 854	
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS (I)	1 626 865	1 533 256	
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour pensions et obligations similaires	42 451	32 027
	Provisions pour gros entretien		10 000
	Autres provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS (II)	42 451	42 027	
Fonds dédiés	TOTAL DES FONDS DEDIES (III)		
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	211 404	218 607
	Avances et acomptes reçus des usagers	12 568	4 220
	Dettes fournisseurs	33 348	41 020
	Dettes fiscales et sociales	36 558	43 398
	Dettes sur immobilisations		
	Autres dettes	34 999	26 755
	Produits constatés d'avance	14 466	20 424
TOTAL DES DETTES (IV)	343 343	354 425	
	Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	2 012 659	1 929 708	
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	49 288,70	(9 577,80)
	(1) Dont à moins d'un an	330 776	350 205
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2020

31/08/2019

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Participation des familles	471 914	554 131
	Participation de l'Etat et des collectivités publiques	465 507	499 567
	Ventes de produits et marchandises, travaux, études		
	Produits des activités annexes	125 933	102 416
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	23 799	44 976
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	141 587	107 116
	Autres produits de gestion courante	49 179	40 182
		Total des produits d'exploitation	1 277 919
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock	4 541	5 311
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock	257 801	346 450
	Autres charges externes	189 964	210 965
	Impôts, taxes et versements assimilés	26 369	26 813
	Salaires et traitements	382 197	370 840
	Charges sociales	142 215	152 065
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations	152 170	157 912
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant	40 156	22 917
	Dotations aux provisions	42 451	32 027
	Autres charges de gestion courante	2 028	14 585
	Total des charges d'exploitation	1 239 892	1 339 887
RESULTAT D'EXPLOITATION		38 027	8 500

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2020

31/08/2019

RESULTAT D'EXPLOITATION		31/08/2020	31/08/2019
		38 027	8 500
Opéra. comm.	Remboursement des frais sur opérations faites en commun Quote-part des frais sur opérations faites en commun	6 301	346 6 262
PRODUITS FINANCIERS	De participations De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 583	4 626
	Total des produits financiers	2 583	4 626
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 299	1 792
	Total des charges financières	1 299	1 792
	RESULTAT FINANCIER	1 284	2 834
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	45 611	5 418
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	8 294	8 711 42 000
	Total des produits exceptionnels	8 294	50 711
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 616	43 820 21 887
	Total des charges exceptionnelles	4 616	65 707
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 677	(14 996)
	Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	1 295 097	1 404 070
	TOTAL DES CHARGES	1 245 808	1 413 647
	EXCEDENT ou DEFICIT	49 289	(9 578)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Contributions reçues Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	33 858 33 858	33 858 33 858
	Emplois des contributions reçues Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole	33 858 33 858	33 858 33 858

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020 dont le total est de 2 012 659 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 1 295 097 euros et un total charges de 1 245 808 euros, dégageant ainsi un résultat de 49 289 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2020 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n°201607 relatif au plan comptable et Règlement CRC 9901 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 catholiques).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Concernant l'application du règlement sur les actifs, l'OGEC a retenu les hypothèses suivantes :

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, l'OGEC n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.
- L'OGEC ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étaient antérieurement pratiquées.
- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant,

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Structure (gros oeuvre)	25 à 50 ans
- Façades, couverture et menuiseries ext.	15 à 20 ans
- Installations générales et techniques	10 à 15 ans
- Agencements intérieurs et décoration	10 à 15 ans
- Equipement de restauration	8 à 12 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans
- Mobilier scolaire	5 à 10 ans
- Mobilier cantine et hébergement	5 à 10 ans
- Matériel et équip. pédagogiques	3 à 10 ans
- Matériel de reprographie	2 à 5 ans
- Logiciels	2 à 3 ans

Immobilisations grevées de droit (prêt à usage)

L'Ogec dispose de locaux mis à sa disposition gratuitement dans le cadre d'un prêt à usage.

Conformément à la note du CNC (Centre national de la comptabilité) du 13 mars 2007, cet avantage économique a fait l'objet d'une valorisation et d'une comptabilisation dans les termes suivants :

Bâtiment situé à Gray

Le prêt à usage signé pour une durée de 20 années à compter du 01/01/2001 permet à l'Ogec de disposer gratuitement de bâtiments représentant une surface de 1881 m². La valeur à neuf de cet ensemble immobilier est évaluée à : 1881 m² x 1200 €, soit 2 257 K€.

Le droit d'usage gratuit a été évalué à partir de cette estimation de valeur à neuf de 2 257K€ x 1.5 % par année de jouissance pour l'ensemble de la durée du prêt à usage, soit 20 années. La valeur totale de ce droit, soit 609.44 K€, a fait l'objet d'un

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

enregistrement à l'actif dans le compte « immobilisations grevées de droit » (compte 2280) avec en contrepartie l'enregistrement pour un montant équivalent des droits des propriétaires dans les « autres fonds associatifs » (compte 2291).

L'amortissement du droit d'usage gratuit n'a pas d'incidence sur le résultat :

- La dotation aux amortissements est constatée dans le compte 8610 (emploi des contributions volontaires en nature) par la contrepartie d'une diminution du compte 2280.
- En sens inverse, les droits des propriétaires (compte 2291) diminuent par la contrepartie d'un compte 8710 (prestations en nature).

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les créances des familles ayant quitté l'établissement sont provisionnées à 100%.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Disponibilités

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

Subventions d'investissement:

Conformément aux recommandations adoptées par la Commission Nationale du Plan Comptable de l'Enseignement Catholique et à la note d'information de la DEC et de l'UROGEC sur l'arrêté des comptes de fin d'année, les subventions d'investissements accordées par la Région et les subventions dites "Loi Falloux" figurant au bilan du 31.08 ne sont pas amorties.

Par conséquent, ces subventions ne sont pas inscrites au compte de résultat au prorata de la durée d'amortissement des biens subventionnés.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Ces subventions reçues de la Région et du Département sont inscrites en fonds associatifs avec droit de reprise et sont remontées en fonds associatifs sans droit de reprise conformément aux durées d'amortissement des investissements financés.

Provision pour Risques et Charges : Règle et méthode comptable appliquée.

Engagements donnés :

Emprunt Crédit agricole 150K€ euros . En cours au 31.08.2020 pour 67 K€
Emprunt Crédit agricole 120K€ euros . En cours au 31.08.2020 pour 14 K€
Emprunt ACASIEC 100k euros. En cours au 31.08.2020 pour 7K€
Emprunt AIG gray la ville 125k€. En cours au 31.08.2020 pour 125k€. pas d'abandon de créances

Engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite:

Un engagement de retraite est évalué pour 42 451€ au 31.08.

Effectifs employés durant l'exercice

Le nombre d'ETP pour 2019/2020 est de : 13.85

Rémunération des dirigeants:

Au titre de l'exercice, l'OGEC a versé à ses dirigeants les rémunérations brutes suivantes:

- Total des rémunérations brutes annuelles hors avantage en nature: 68936€
- Total des avantages en nature bruts: 293.35€
- Total des rémunérations: 69229€

Changement de méthodes

Il n'y a pas eu de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

L'OGEC Saint Pierre Fourier se compose:

Une Ecole, primaire et maternelle : St Pierre Fourier à la rue des Casernes à Gray

Un collège

Un lycée d'Enseignement professionnel avec un secteur de formation initiale et un secteur de formation par apprentissage (UFA)

Le collège et le lycée sont également situés rue des Casernes à Gray.

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement majeur.

Concernant la demi pension et l'internat, les familles au forfait ont été remboursées et lorsque les élèves sont revenus les repas ont été facturés à l'unité.

Au 31/08/2020 l'OGEC:

- A établi des avoirs sur :

DP: - 65 451€

Hébergement: - 41 891€

- A reçu au titre du chômage partiel des aides pour 7 160€.

- Dépenses liées au matériel de protection sanitaire pour 3576€.

5,

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2020
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	34 090		43 545		34 090	43 545
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	34 090		43 545		34 090	43 545
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre	1 471 319		1 231 543		1 231 543	1 471 319
sur sol d'autrui	942 964		848 471		942 964	848 471
instal. agencet aménagement	515 425		726 572		515 425	726 572
Instal technique, matériel outillage industriels	1 328 571		1 374 079		1 328 571	1 374 079
Instal., agencement, aménagement divers	14 031		3 755		3 755	14 031
Matériel de transport	3 000					3 000
Matériel de bureau, informatique et mobilier	43 352		3 809			47 160
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits			609 444		609 444	
Immobilisations corporelles en cours	2 520		78 392		53 586	27 326
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 321 182		4 876 066		4 685 288	4 511 960
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence	10 923		97			11 020
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10 923		97			11 020
TOTAL	4 366 195		4 919 709		4 719 379	4 566 525

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2020
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	25 284	26 297	25 284	26 297
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 284	26 297	25 284	26 297
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre		1 216 307		1 216 307
	sur sol d'autrui	1 782 394	750 519	1 782 394	750 519
	instal. agencement aménagement	579 400	482 902	579 400	482 902
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 084 876	1 127 986	1 070 726	1 142 135
	Autres instal., agencement, aménagement divers	12 296	4 132	3 755	12 673
	Matériel de transport	3 000			3 000
	Matériel de bureau, mobilier	34 306	5 588		39 895
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 496 273	3 587 433	3 436 276	3 647 430	
TOTAL		3 521 558	3 613 730	3 461 561	3 673 727



Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2020
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux usagers				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	32 027	42 451	32 027	42 451
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	10 000		10 000	
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		42 027	42 451	42 027	42 451
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes usagers (familles, élèves) Autres	31 453	40 156	22 473	49 135
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	31 453	40 156	22 473	49 135
TOTAL GENERAL		73 480	82 607	64 500	91 586
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		82 607	64 500		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

5

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds propres				
- Valeur du patrimoine intégré	175 366			175 366
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise	74 432			74 432
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	1 262 730	32 080		1 294 809
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires				
Réserves pour investissements				
Réserves de trésorerie				
Autres réserves				
Report à nouveau	(163 547)		9 578	(173 125)
Résultat de l'exercice	(9 578)	9 578	(49 733)	49 733
Autres fonds associatifs				
- Apports avec droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisé				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	180 161	38 529	32 080	186 610
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'équipement				
Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amort.				
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	13 693	11 958	6 167	19 484
Autres subventions d'investissement				
Droits des propriétaires				
TOTAL	1 533 256	92 144	(1 908)	1 627 309

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Créances usagers (familles, élèves)	88 993	88 993	
	Personnel et organismes sociaux			
	Etat et autres collectivités publiques	14 494	14 494	
	Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés			
	Autres créances	17 029	17 029	
Charges constatées d'avances	19 344	19 344		
TOTAL DES CREANCES		139 861	139 861	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés				

	31/08/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
--	------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	78 496	78 496	
	Emprunts et dettes financières divers	132 908	132 908	
	Familles ou élèves avances reçues	18 432	18 432	
	Dettes fournisseurs	33 348	33 348	
	Dettes sociales	24 656	24 656	
	Etat et autres collectivités publiques	11 902	11 902	
	Dettes sur immobilisations			
	Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés	16 567	16 567	
	Autres dettes			
	Produits constatés d'avance	14 466	14 466	
	TOTAL DES DETTES		330 776	330 776
Emprunts souscrits en cours d'exercice		20 175		
Emprunts remboursés en cours d'exercice		27 379		
Emprunts auprès des confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés		16 567		



Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/08/2020

Total des produits exceptionnels		8 294
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		8 294
<i>Autres prod.except./op'r.gest</i>	693	
<i>Subvention équilibre</i>	200	
<i>Rappels de subv.Etat College</i>	2 096	
<i>Autres produits/exc.anterieur</i>	5 305	
Total des charges exceptionnelles		4 616
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		4 616
<i>Autres charges exceptionnelles</i>	1 676	
<i>Charges sur exercice ant'rieur</i>	2 940	
Résultat exceptionnel		3 677

5

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2020

Total des Charges à payer		9 397
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 274
<i>Fournisseur factures non parv</i>	4 274	
Dettes fiscales et sociales		5 123
<i>Indemnité sécu à recevoir</i>	94	
<i>Dettes prov.pr cong's . payer</i>	3 617	
<i>Part patronale/cong's . payer</i>	1 411	

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2020

Total des Produits à recevoir		31 550
Autres créances		31 550
<i>Subv d'inv à recevoir</i>	14 494	
<i>Produits . recevoir</i>	1 089	
<i>Produits . recevoir UFA</i>	15 440	
<i>Int'r^{ts} courus . recevoir</i>	526	

15

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2020
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			19 344
Charges constatées d'avance		19 344	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			19 344

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2020
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			14 466
Commune Ancier - Forfait communal	01/09/2020 31/12/2020	2 547	
Commune Gray - Forfait communal	01/09/2020 31/12/2020	8 630	
Région - Tenues vestimentaires	01/09/2020 31/08/2021	1 550	
Région - Ressources pédagogiques	01/09/2020 31/08/2021	1 740	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			14 466

--

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros	01/09/2019		01/09/2018		Ecart		%
	31/08/2020	12 mois	31/08/2019	12 mois			
CHIFFRE D'AFFAIRES	1 063 353	100,00	1 156 114	100,00	(92 760)	-8,02	
Ventes de marchandises							
- Achats de marchandises	4 541		5 311		(770)	-14,50	
- Variation stocks de marchandises							
MARGE COMMERCIALE (a)	(4 541)		(5 311)		770	-14,50	
Production vendue	1 063 353	100,00	1 156 114	100,00	(92 760)	-8,02	
+ Variation production stockée							
+ Production immobilisée							
PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 063 353	100,00	1 156 114	100,00	(92 760)	-8,02	
- Achats stockés approvisionnement							
- Variation des stocks et approvisionnement							
- Achats de sous-traitance directe	172 026	16,18	246 619	21,33	(74 593)	-30,25	
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	891 328	83,82	909 495	78,67	(18 167)	-2,00	
MARGES (Commerciale + Production)	886 787	83,40	904 184	78,21	(17 397)	-1,92	
- Achats non stockés (c)	85 776	8,07	99 832	8,64	(14 056)	-14,08	
- Autres charges externes (c)	189 964	17,86	210 965	18,25	(21 001)	-9,95	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	447 766	42,11	557 416	48,21	(109 650)	-19,67	
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	611 046	57,46	593 387	51,33	17 660	2,98	
+ Subventions d'exploitation	23 799	2,24	44 976	3,89	(21 176)	-47,08	
- Impôts, taxes sur rémunérations	14 505	1,36	12 949	1,12	1 556	12,02	
- Autres impôts et taxes	11 864	1,12	13 864	1,20	(2 000)	-14,43	
- Salaires et traitements	392 387	36,90	375 906	32,51	16 481	4,38	
- Charges sociales	132 024	12,42	147 000	12,71	(14 975)	-10,19	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	84 065	7,91	88 644	7,67	(4 579)	-5,17	
+ Reprises sur amortissements et provisions	64 500	6,07	55 899	4,84	8 602	15,39	
+ Autres produits d'exploitation	49 179	4,62	36 498	3,16	12 681	34,74	
+ Transfert de charges d'exploitation	77 087	7,25	51 217	4,43	25 870	50,51	
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	234 776	22,08	212 856	18,41	21 920	10,30	
- Autres charges de gestion courante	2 028	0,19	11 043	0,96	(9 015)	-81,63	
RÉSULTAT EXPLOITATION	38 027	3,58	8 358	0,72	29 668	354,96	
Bénéfice-perte sur opérations en commun	6 301	0,59	(5 774)	-0,50	12 075	-209,1	
+ Produits financiers	2 583	0,24	4 626	0,40	(2 043)	-44,16	
- Charges financières	1 299	0,12	1 792	0,16	(493)	-27,49	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	45 611	4,29	5 418	0,47	40 193	741,84	
Produits exceptionnels	8 294	0,78	50 711	4,39	(42 417)	-83,64	
- Charges exceptionnelles	4 616	0,43	65 707	5,68	(61 090)	-92,97	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	3 677	0,35	(14 996)	-1,30	18 673	124,52	
- Participation des salariés							
- Impôts sur les bénéfices							
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	49 289	4,64	(9 578)	-0,83	58 867	614,61	

5

Ratios comparatifs

Structure, Liquidité et Rentabilité.

Etat exprimé en euros

	31/08/2020	12	31/08/2019	12	0
$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Total bilan}} \times 100$	1 626 865	2 012 659	1 533 256	1 929 708	
AUTONOMIE FINANCIERE (%)	80,83		79,46		

Ce ratio exprime l'indépendance de l'entreprise vis-à-vis des tiers.

$\frac{\text{Dettes d'emprunts}}{\text{Capitaux propres}} \times 100$	78 496	1 626 865	78 425	1 533 256	
CAPACITE D'EMPRUNT A LONG TERME (%)	4,82		5,11		

Ce ratio exprime l'indépendance de l'entreprise vis-à-vis des établissements financiers.

$\frac{\text{Amortissements}}{\text{Immobilisations amortissables brutes}} \times 100$	3 673 727	4 555 505	3 521 558	4 355 272	
DEGRE D'AMORTISSEMENT (%)	80,64		80,86		

Ce ratio mesure le degré de vieillissement des Immo Corp & Incorp. Il peut être influencé par la présence de constructions et ne tient pas compte des biens financés en crédit-bail.

$\frac{\text{Besoin en fonds de roulement}}{\text{Chiffre d'affaires HT}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$	24 489	1 063 353	75 795	1 156 114	
EVOLUTION DU B.F.R. (Jours)	8,29		23,60		

La valeur de ce ratio est à rapprocher du niveau d'activité de l'entreprise. Il indique, en nombre de jours de chiffre d'affaires, l'importance du B.F.R.d'activité.

$\frac{\text{Actif Circulant}}{\text{Dettes à court terme}} \times 100$	1 119 862	343 343	1 085 070	354 425	
LIQUIDITE TOTALE (%)	326,16		306,15		

Ce ratio indique la capacité de l'entreprise à faire face à ses dettes à court terme.

$\frac{\text{Dettes d'emprunts}}{\text{Capacité d'autofinancement}}$	78 496	219 565	78 425	127 266	
CAPACITE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (Années)	0,36		0,62		

Ce ratio permet de calculer le nombre d'années nécessaires à l'entreprise pour rembourser par ses propres moyens, ses emprunts structurels.

$\frac{\text{Résultat de l'exercice}}{\text{Situation nette}} \times 100$	49 289	1 626 865	(9 578)	1 533 256	
RENTABILITE FINANCIERE (%)	3,03		-0,62		

Ce ratio mesure la rentabilité de l'investissement des associés.

Remarque : Il est non significatif pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu.