

Frédérique GOIGOUX
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes
Expert inscrit près de la Cour d'Appel de Riom

Gérard FRANCOIS
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

Christophe DUPIT
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

Marc REGNOUX
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes



CTRE MENAGER RURAL
GESTION DU LEAP ASS.

1 ROUTE DE RIOM
63720 ENNEZAT

N° SIRET : 779 229 749 00014 APE : 8532 Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2020

DQ 301 – V1 – 31/03/2020

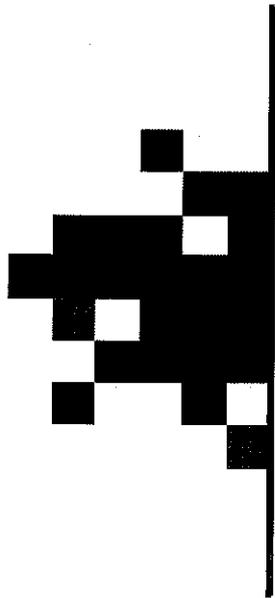




SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**
- II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**
- III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES**
- IV – RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**
- V – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**



RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 22 janvier 2016, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association de Gestion du LEAP d'Ennezat relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2020, 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.

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 1.1 - Autres éléments significatifs – COVID-19 » de l'annexe des comptes annuels concernant la crise sanitaire liée au Covid-19

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte que, en application des dispositions de l'article L 823-9 et R 823-7 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et les estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

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.

III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents présentés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

IV – RESPONSABILITES 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 le Conseil d'Administration.

V – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 :

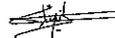
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

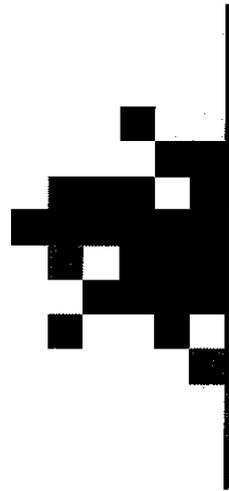
Fait à Enval, le 6 Janvier 2021

Christophe DUPIT

Signé électroniquement le 29/04/2021 par
Christophe Dupit



Associé
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie Régionale
de Riom-Lyon



ANNEXES

Bilan association

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/08/2019 (12 mois) | | Variation |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------------------------------------|------------------|-----------|
| | Brut | Amort. prov. | Net | Net | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 2 111 | 2 111 | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations | | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| Terrains | 29 271 | | 29 271 | 29 271 | | |
| Constructions | 2 123 930 | 1 361 682 | 762 248 | 237 966 | 524 282 | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 182 408 | 158 818 | 23 590 | 26 718 | - 3 128 | |
| Autres immobilisations corporelles | 20 658 | 624 | 20 034 | | 20 034 | |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | 345 213 | - 345 213 | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | | |
| Participations | 375 | | 375 | 371 | 4 | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | 25 000 | 25 000 | | 25 000 | - 25 000 | |
| Autres immobilisations financières | 223 | | 223 | 223 | | |
| TOTAL (I) | 2 383 977 | 1 548 236 | 835 741 | 664 761 | 170 980 | |
| Stocks en cours | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En-cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 43 358 | 31 749 | 11 609 | 17 781 | - 6 172 | |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 1 611 | | 1 611 | 6 655 | - 5 044 | |
| . Personnel | 87 | | 87 | | 87 | |
| . Organismes sociaux | | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| . Autres | 74 479 | | 74 479 | 199 320 | - 124 841 | |
| Valeurs mobilières de placement | 190 000 | | 190 000 | 170 000 | 20 000 | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 419 326 | | 419 326 | 461 516 | - 42 190 | |
| Charges constatées d'avance | 22 132 | | 22 132 | 19 805 | 2 327 | |
| TOTAL (II) | 750 993 | 31 749 | 719 243 | 875 077 | - 155 834 | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 3 134 970 | 1 579 985 | 1 554 984 | 1 539 838 | 15 146 | |

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/08/2019 (12 mois) | Variation |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|
| Fonds associatifs et réserves | | | |
| Fonds propres | | | |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise | 32 891 | 32 891 | |
| . Ecart de réévaluation | | | |
| . Réserves | | | |
| . Report à nouveau | 788 529 | 771 714 | 16 815 |
| . Résultat de l'exercice | 31 607 | 16 814 | 14 793 |
| Autres fonds associatifs | | | |
| . Fonds associatifs avec droit de reprise | | | |
| . Apports | | | |
| . Legs et donations | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| . Ecart de réévaluation | | | |
| . Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 329 266 | 348 979 | - 19 713 |
| . Provisions réglementées | | | |
| . Droits des propriétaires (commodat) | | | |
| TOTAL (I) | 1 182 293 | 1 170 399 | 11 894 |
| Provisions pour risques et charges | 9 914 | 8 948 | 966 |
| TOTAL (II) | 9 914 | 8 948 | 966 |
| Fonds dédiés | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | |
| . Sur autres ressources | | | |
| TOTAL (III) | | | |
| Dettes | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 180 914 | 200 530 | - 19 616 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 1 102 | | 1 102 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 26 512 | 22 610 | 3 902 |
| Autres | 116 379 | 126 934 | - 10 555 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | 37 871 | 10 417 | 27 454 |
| TOTAL (IV) | 362 778 | 360 491 | 2 287 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 1 554 984 | 1 539 838 | 15 146 |
| Engagements reçus | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |
| Engagements donnés | | | |

Compte de résultat association

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/08/2019 (12 mois) | Variation | % |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------|----------------|------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| Produits d'exploitation | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 569 364 | | 569 364 | 580 909 | - 11 545 | -1,99 |
| Montants nets produits d'expl. | 569 364 | | 569 364 | 580 909 | - 11 545 | -1,99 |
| Autres produits d'exploitation | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 50 937 | 23 590 | 27 347 | 115,93 |
| Cotisations | | | 2 520 | 3 420 | - 900 | -26,32 |
| Autres produits | | | 3 839 | 788 | 3 051 | 387,18 |
| Reprise de provisions | | | 7 262 | 4 869 | 2 393 | 49,15 |
| Transfert de charges | | | 5 173 | 7 598 | - 2 425 | -31,92 |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 69 730 | 40 265 | 29 465 | 73,18 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 639 094 | 621 173 | 17 921 | 2,89 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II) | | | | | | |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participations | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 2 677 | 2 809 | - 132 | -4,70 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | |
| Total des produits financiers (III) | | | 2 677 | 2 809 | - 132 | -4,70 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | | 32 226 | 21 156 | 11 070 | 52,33 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | | | 32 226 | 21 156 | 11 070 | 52,33 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | | | 673 997 | 645 138 | 28 859 | 4,47 |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | 673 997 | 645 138 | 28 859 | 4,47 |

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/08/2019 (12 mois) | Variation | % |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations stocks de marchandises | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 32 107 | 44 477 | - 12 370 | -27,81 |
| Variations stocks matières premières et autres | | | | |
| Autres achats non stockés | 76 699 | 95 165 | - 18 466 | -19,40 |
| Services extérieurs | 38 509 | 41 615 | - 3 106 | -7,46 |
| Autres services extérieurs | 79 862 | 106 826 | - 26 964 | -25,24 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 4 068 | 4 232 | - 164 | -3,88 |
| Salaires et traitements | 214 370 | 192 896 | 21 474 | 11,13 |
| Charges sociales | 73 646 | 73 651 | - 5 | -0,01 |
| Autres charges de personnels | 4 359 | 4 444 | - 85 | -1,91 |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | | |
| . Sur immobilisations : dotation aux amortissements | 76 859 | 48 129 | 28 730 | 59,69 |
| . Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | | | |
| . Sur actif circulant : dotation aux dépréciations | 13 135 | 15 302 | - 2 167 | -14,16 |
| . Pour risques et charges : dotation aux provisions | 966 | 125 | 841 | 672,80 |
| Autres charges | 886 | 1 353 | - 467 | -34,52 |
| Total des charges d'exploitation (I) | 615 467 | 628 214 | - 12 747 | -2,03 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Déficit transféré (II) | | | | |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux | 25 000 | | 25 000 | N/S |
| Intérêts et charges assimilées | 1 923 | 110 | 1 813 | N/S |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |
| Total des charges financières (III) | 26 923 | 110 | 26 813 | N/S |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | | | | |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 642 390 | 628 323 | 14 067 | 2,24 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | 31 607 | 16 814 | 14 793 | 87,98 |
| TOTAL GENERAL | 673 997 | 645 138 | 28 859 | 4,47 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | | | |
| Produits | | | | |
| . Bénévolat | | | | |
| . Prestations en nature | | | | |
| . Dons en nature | | | | |
| Total | | | | |
| Charges | | | | |
| . Secours en nature | | | | |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | |
| . Prestations | | | | |

| | Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/08/2019 (12 mois) | Variation | % |
|----------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------|---|
| . Personnel bénévole | | | | |
| Total | | | | |

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués**Préambule**

L'exercice social clos le 31/08/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 554 984,41 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 31 606,53 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/10/2020 par les dirigeants.

1.1 - Autres éléments significatifs - COVID-19

Cette crise a un effet non négligeable sur les comptes annuels du lycée. L'établissement a été fermé aux élèves durant le confinement. Certaines recettes ont diminuées telles que la pension et la demi pension mais en contrepartie certaines charges ont diminuées telles que les denrées alimentaires, les charges concernant les ateliers et sorties pédagogiques ou encore le transport d'élèves.

Compte tenu de l'imprévisibilité de l'évolution de cette crise et de ses conséquences, le lycée estime à la date de l'arrêté des comptes, que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu du plan de continuation de l'activité mis en place, en utilisant les mesures suivantes :

. mise en place de mesures selon les besoins et les services : prise de congés payés, arrêts de travail pour garde d'enfants, recours à l'activité partielle pour une partie du personnel ;

Le lycée n'a toutefois pas eu recours :

- . au report des échéances sociales et fiscales ;
- . obtention d'un prêt garanti par l'Etat auprès des partenaires bancaires avec l'appui de BPI France ;
- . obtention d'un report de ses échéances d'emprunts bancaires.

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables****2.1 - Méthode générale**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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,

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euros.

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage.

Le lycée du Breuil étant en redressement judiciaire, le prêt octroyé a été déprécié à 100%.

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**

| Type | Durée |
|------------------------------------------|----------------|
| Logiciels informatiques | 03 ans |
| Constructions | de 08 à 20 ans |
| Agencements, aménagements, installations | de 03 à 20 ans |
| Matériel et mobilier scolaire | de 03 à 10 ans |
| Matériel de transport | 8 ans |

2.2.3 - Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

2.2.4 - Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

2.2.5 - Indemnités de fin de carrière :

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes, celui-ci s'élève à la clôture de l'exercice à la somme de 9 913.50 euros.

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF****3.1 - Immobilisations :**

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 2 111 | | | 2 111 |
| Immobilisations corporelles | 2 083 433 | 618 047 | 345 213 | 2 356 267 |
| Immobilisations financières | 25 594 | 5 | | 25 598 |
| TOTAL | 2 111 138 | 618 052 | 345 213 | 2 383 977 |

3.2 - Amortissements :

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------|------------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 111 | | | 2 111 |
| TOTAL II | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propres | 911 398 | 41 727 | | 953 125 |
| sur sol d'autrui | | | | |
| inst. gén., agencmt | 379 292 | 29 265 | | 408 557 |
| Install. tech., matériel, outill. industriels | 153 575 | 5 243 | | 158 818 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Install. générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | | 624 | | 624 |
| Matériel de bureau et informatique | | | | |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL III | 1 444 265 | 76 859 | | 1 521 124 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 1 446 376 | 76 859 | | 1 523 235 |

3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

| CREANCES | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'1 an |
|------------------------------------------|----------------|------------------------|-------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé: | | | |
| Créances rattachées à des participations | 375 | | 375 |
| Prêts | 25 000 | 25 000 | |
| Autres créances | 223 | | 223 |
| Créances de l'actif circulant: | | | |
| Créances usagers | 43 358 | 43 358 | |
| Autres créances | 76 177 | 76 177 | |
| Charges constatées d'avance | 22 132 | 22 132 | |
| TOTAL | 167 265 | 166 667 | 598 |

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****3.4 - Etat des produits à recevoir**

| Produits à recevoir | Montant |
|-----------------------------------------------|---------------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | 473 |
| Subventions / financements | 72 597 |
| Autres produits à recevoir | 1 882 |
| TOTAL | 74 952 |

3.5 - Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Stocks et en-cours | | | | |
| Comptes de tiers | 25 876 | 13 135 | 7 262 | 31 749 |
| Comptes financiers | | 25 000 | | |
| TOTAL | 25 876 | 38 135 | 7 262 | 31 749 |

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en EUROS

- Avec comptes substitués

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**4.1 - Fonds associatifs**

| Postes | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise: | | | | |
| Valeur du patrimoine intégré | | | | |
| Fonds statutaires | 32 891 | | | 32 891 |
| Apport sans droit de reprise | | | | |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | | | | |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme (1) | | | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves: | | | | |
| Réserves indisponibles | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves (2) | 771 714 | 16 814 | | 788 529 |
| SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I) | 804 606 | 16 814 | | 821 420 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise: | | | | |
| Apport avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme | | | | |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition | | | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs | | | | |
| Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables | 348 979 | 31 848 | 51 561 | 329 266 |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II) | 348 979 | 31 848 | 51 561 | 329 266 |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II) | 1 153 585 | 48 663 | 51 561 | 1 150 687 |

(1) Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association

(2) Dont réserve pour projet associatif

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en EUROS

- Avec comptes substitués

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**4.2 - Etat des dettes et produits constatés d'avance**

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Etablissements de crédit | 180 914 | 19 284 | 79 151 | 82 479 |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 26 512 | 26 512 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 47 969 | 47 969 | | |
| Dettes sur immobilisations | 59 027 | 59 027 | | |
| Autres dettes | 10 486 | 10 486 | | |
| Produits constatés d'avance | 37 871 | 37 871 | | |
| TOTAL | 362 778 | 201 148 | 79 151 | 82 479 |

4.3 - Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|------------------------------------|---------------|
| Emprunts & dettes établ. de crédit | |
| Emprunts & dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 10 422 |
| Dettes fiscales & sociales | 47 606 |
| Autres dettes | 1 102 |
| TOTAL | 59 130 |

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués**5 - Notes sur le compte de résultat****5.1 - Subventions d'investissements**

Le compte 441120 "Subventions à recevoir" correspond en partie à une subvention d'investissement pour la rénovation de la "salle poly" pour un montant de 12 513 € immobilisation activée le 31/03/2020.

5.2 - Subventions de fonctionnement

Le compte 441120 "Subventions à recevoir" correspond en partie au :

- projet culturel 2019/2020 pour 2 420 €;
- solde de la subvention de fonctionnement 2019 de la région pour 8 460 €;
- solde de la subvention de fonctionnement 2020 de la région pour 49 204 €

Le compte 487000 "Produits constatés d'avance" correspond en partie à :

- la subvention de fonctionnement 2020 de la région calculé au prorata temporis pour 17 811 €;
- la subvention de fonctionnement 2019/2020 de l'Etat en fonction du nombre d'élèves au 01/01/2020 pour 12 734 €