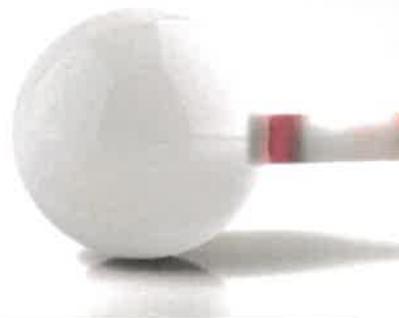




AUDIT
COMMISSARIAT
AUX COMPTES

ÉVALUER
RASSURER
RECOMMANDER
PÉRENNISER



**ASSOCIATION DE L'IMMACULEE
CONCEPTION**

15, Rue Crossardière
53000 - LAVAL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2020

**ASSOCIATION DE
L'IMMACULEE CONCEPTION
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2020**

Aux Membres de l'Association de l'Immaculée Conception,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 18 décembre 2017, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association de l'Immaculée Conception, relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 26 octobre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée à la 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.

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.

La note de l'annexe, en page 27 des comptes annuels ci-joints, expose les règles et méthodes comptables relatives aux immobilisations et à leur dépréciation. Ces informations sont complétées de considérations propres à l'exercice, fournies dans les notes « Tableau des mouvements des immobilisations » et « Tableau des mouvements des amortissements ».

Dans le cadre de notre appréciation, nous avons procédé à la vérification du caractère approprié des informations fournies dans les notes de l'annexe, et de la pertinence des hypothèses sur lesquelles elles se fondaient, en :

- rapprochant le budget des investissements validé par le Conseil d'Administration avec les investissements réalisés sur l'exercice ;
- procédant à des recoupements des immobilisations avec les subventions d'investissements et les notifications d'octroi de celles-ci ;
- effectuant des sondages sur la comptabilisation des immobilisations et des amortissements.

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 d'activité du Conseil d'Administration arrêté le 26 octobre 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

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 :

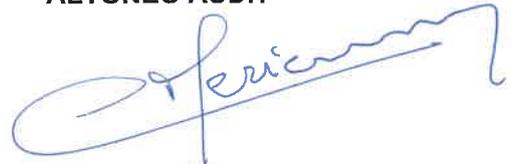
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Laval, le 27 novembre 2020

Le Commissaire aux Comptes

ALTONEO AUDIT



Christophe MERIENNE,
Associé

| | ACTIF | Exercice N | | | Exercice N-1 | Ecart | % |
|--|---|-------------------|---------------------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| | | Brut | Amortissements et dépréciations | Net | Net | | |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES : | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | - | - | - | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, Autres Immobilisations Incorporelles | 2 096 | 1 140 | 956 | - | 956 | |
| | Avances et acomptes sur Immo Incorporelles | | | - | - | - | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 2 096 | 1 140 | 956 | - | 956 | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES : | | | | | | |
| | Terrains (y compris agencements et aménag. de terr | 622 269 | - | 622 269 | 622 269 | - | 0,00% |
| | Constructions sur sol propre | 23 506 794 | 11 885 084 | 11 621 710 | 12 233 876 | - 612 166 | -5,00% |
| | Constructions sur sol d'autrui | 22 181 | 14 077 | 8 105 | 9 921 | - 1 816 | -18,31% |
| | Installations techniques, matériel et outillage | 4 270 204 | 3 405 230 | 864 974 | 970 675 | - 105 701 | -10,89% |
| Autres Immobilisation Corporelles | 81 506 | 70 968 | 10 538 | 13 925 | - 3 387 | -24,33% | |
| Immobilisations corporelles en cours | 414 071 | - | 414 071 | 267 777 | 146 294 | 54,63% | |
| Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle | - | - | - | - | - | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 28 917 025 | 15 375 359 | 13 541 666 | 14 118 443 | - 576 777 | -4,09% | |
| IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (PRÊT A USAGE) | 2 029 064 | 1 824 453 | 204 612 | 255 764 | - 51 153 | -20,00% | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES : | | | | | | | |
| Participations | - | - | - | - | - | | |
| Créances rattachées à des participations | - | - | - | - | - | | |
| Autres titres immobilisés | - | - | - | - | - | | |
| Prêts | - | - | - | - | - | | |
| Autres Immobilisations financières | 7 961 | - | 7 961 | 7 961 | - | 0,00% | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 7 961 | - | 7 961 | 7 961 | - | 0,00% | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I) | 30 956 147 | 17 200 952 | 13 755 195 | 14 382 169 | - 626 974 | -4,36% | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCK ET EN COURS | - | - | - | - | - | |
| | AVANCES ET ACOMPTE VERSES SUR COMMANDES | 38 913 | - | 38 913 | 23 079 | 15 834 | 68,61% |
| | CREANCES : | | | | | | |
| | Usagers (familles, élèves) | 156 257 | 93 948 | 62 309 | 57 771 | 4 538 | 7,85% |
| | Personnel et organismes sociaux | 1 045 | - | 1 045 | - | 1 045 | |
| | Etat et autres collectivités publiques | 365 107 | - | 365 107 | 317 791 | 47 315 | 14,89% |
| | Autres avances et acomptes | 13 768 | - | 13 768 | 22 133 | 8 365 | -37,79% |
| | TOTAL CREANCES | 536 176 | 93 948 | 442 228 | 397 695 | 44 533 | 11,20% |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES | 4 953 817 | - | 4 953 817 | 2 592 418 | 2 361 400 | 91,09% |
| | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 138 153 | - | 138 153 | 136 051 | 2 102 | 1,55% |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT (II) | 5 667 060 | 93 948 | 5 573 112 | 3 149 243 | 2 423 869 | 76,97% | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 36 623 206 | 17 294 900 | 19 328 307 | 17 531 412 | 1 796 895 | 10,25% | |

Bilan Immaculée Conception

ASSOCIATION IMMACULEE CONCEPTION
15 rue Crossardière
53000 LAVAL

Exercice N : 01/09/2019 - 31/08/2020
Exercice N-1 : 01/09/2018 - 31/08/2019

| PASSIF | Exercice N | | | Exercice N-1 | | % |
|---|-------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| | Brut | Amortissement s et dépréciations | Net | Net | Ecart | |
| FONDS PROPRES | | | | | | |
| FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE | | | | | | |
| Valeur du patrimoine intégré | 1 083 811 | - | 1 083 811 | 1 019 183 | 64 628 | 6,34% |
| Fonds statutaire | - | - | - | - | - | |
| Apport sans droit de reprise | - | - | - | - | - | |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs imm | - | - | - | - | - | |
| Subventions d'investissement affectées à des bie | 3 218 316 | - | 3 218 316 | 2 942 393 | 275 923 | 9,38% |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE | 4 302 127 | - | 4 302 127 | 3 961 576 | 340 551 | 8,60% |
| RESERVES | | | | | | |
| Réserves statutaires | - | - | - | - | - | |
| Réserves d'investissement | - | - | - | - | - | |
| Réserve de Trésorerie | - | - | - | - | - | |
| Autres réserves | 4 083 975 | - | 4 083 975 | 3 835 874 | 248 100 | 6,47% |
| TOTAL RESERVES | 4 083 975 | - | 4 083 975 | 3 835 874 | 248 100 | 6,47% |
| REPORT A NOUVEAU | - | - | - | - | - | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 134 624 | - | 134 624 | 248 100 | - 113 477 | -45,74% |
| TOTAL FONDS PROPRES | 8 520 726 | - | 8 520 726 | 8 045 551 | 475 175 | 5,91% |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | | | | | |
| FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE | | | | | | |
| Apports avec droit de reprise | - | - | - | - | - | |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immob | - | - | - | - | - | |
| Subventions d'investissement affectées à des bie | 3 296 315 | - | 3 296 315 | 3 400 955 | - 104 640 | -3,08% |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE | 3 296 315 | - | 3 296 315 | 3 400 955 | - 104 640 | -3,08% |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES | | | | | | |
| Subventions d'équipement | - | - | - | - | - | |
| Subventions d'investissement reçues avec obliga | 274 028 | 134 656 | 139 372 | 128 821 | 10 551 | 8,19% |
| Taxe d'apprentissage affectée aux équipements | 877 863 | 762 292 | 115 571 | 130 847 | - 15 276 | -11,67% |
| Autres subventions d'investissement | - | - | - | - | - | |
| TOTAL SUBVENTIONS D'INVEST. AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES | 1 151 891 | 896 947 | 254 944 | 259 668 | - 4 725 | -1,82% |
| DROITS DES PROPRIETAIRES (PRÊT A USAGE) | 204 612 | - | 204 612 | 255 764 | - 51 153 | -20,00% |
| TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | 4 652 818 | 896 947 | 3 755 870 | 3 916 388 | - 160 518 | -4,10% |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIFS | 13 173 544 | 896 947 | 12 276 596 | 11 961 939 | 314 657 | 2,63% |

ASSOCIATION IMMACULEE CONCEPTION

15 rue Crossardière

53000 LAVAL

Exercice N : 01/09/2019 - 31/08/2020

Exercice N-1 : 01/09/2018 - 31/08/2019

| | PASSIF | Exercice N | | Exercice N-1 | Ecart | % | |
|---------------------------------------|--|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| | | Brut | Amortissements et dépréciations | Net | | | |
| P R O V | PROVISIONS | | | | | | |
| | Provisions pour risques | - | - | - | - | | |
| | Provisions pour pensions et obligations similaires | 305 189 | - | 305 189 | 309 870 | - 4 681 | -1,51% |
| | Provisions pour gros entretien | 790 343 | - | 790 343 | 833 069 | - 42 726 | -5,13% |
| | Autres provisions pour charges | - | - | - | - | - | |
| | TOTAL PROVISIONS | 1 095 532 | - | 1 095 532 | 1 142 939 | - 47 407 | -4,15% |
| F D | FONDS DEDIES (3) | 38 546 | - | 38 546 | 96 545 | - 57 999 | -60,07% |
| D E T T E S (1) | EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABL. DE CREDIT | 4 837 697 | - | 4 837 697 | 3 105 717 | 1 731 980 | 55,77% |
| | AVANCES ET ACOMPTES RECUS DES USAGERS | 65 800 | - | 65 800 | 125 210 | - 59 410 | -47,45% |
| | DETTE FOURNISSEURS | 295 209 | - | 295 209 | 234 651 | 60 558 | 25,81% |
| | DETTE FISCALES ET SOCIALES | 267 692 | - | 267 692 | 254 738 | 12 954 | 5,09% |
| | DETTE SUR IMMOBILISATIONS | 122 282 | - | 122 282 | 296 002 | - 173 720 | -58,69% |
| | AUTRES DETTES | 129 789 | - | 129 789 | 105 748 | 24 041 | 22,73% |
| | PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 199 163 | - | 199 163 | 207 921 | - 8 758 | -4,21% |
| | TOTAL DETTES | 5 917 632 | - | 5 917 632 | 4 329 988 | 1 587 644 | 36,67% |
| | TOTAL DUPASSIF | 20 225 254 | 896 947 | 19 328 307 | 17 531 412 | 1 796 895 | 10,25% |

(1) Dont à plus d'un an : 4 585 000,00

Dont à moins d'un an : 1 133 468,97

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0,00

(3) Voir détail dans l'annexe

ASSOCIATION IMMACULEE CONCEPTION
15 rue Crossardière
53000 LAVAL

Exercice N : 01/09/2019 - 31/08/2020

Exercice N-1 : 01/09/2018 - 31/08/2019

| | N | N-1 | Ecart | % |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Participation des familles | 2 289 367 | 2 583 280 | - 293 913 | -11,38% |
| Participations de l'Etat et des collectivités publiques | 2 470 486 | 2 372 446 | 98 039 | 4,13% |
| Ventes de produits et marchandises, travaux, étude | 41 729 | 36 464 | 5 265 | 14,44% |
| Produits des activités annexes | 284 583 | 784 507 | - 499 925 | -63,72% |
| Subventions d'exploitation | 76 339 | 122 586 | - 46 248 | -37,73% |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges | 268 665 | 148 446 | 120 219 | 80,98% |
| Autres produits de gestion courante | 206 555 | 156 696 | 49 859 | 31,82% |
| TOTAL 1 | 5 637 723 | 6 204 426 | - 566 703 | -9,13% |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises | 52 323 | 43 025 | 9 298 | 21,61% |
| Variation de stocks marchandises | - | - | - | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | 1 168 621 | 1 391 836 | - 223 215 | -16,04% |
| Variation de stocks matières premières | - | - | - | |
| Autres charges externes | 588 525 | 642 405 | - 53 880 | -8,39% |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 173 338 | 171 240 | 2 099 | 1,23% |
| Salaires et traitements | 1 649 001 | 1 634 063 | 14 938 | 0,91% |
| Charges sociales | 532 637 | 560 007 | - 27 369 | -4,89% |
| Dotations aux amortissements des immobilisations | 1 115 272 | 1 133 653 | - 18 381 | -1,62% |
| Dotations aux dépréciations des immobilisations | - | - | - | |
| Dotations aux dépréciations de l'actif circulant | 75 397 | 138 963 | - 63 566 | -45,74% |
| Dotations aux provisions | 35 700 | 136 087 | - 100 387 | -73,77% |
| Autres charges de gestion courante | 70 423 | 70 849 | - 426 | -0,60% |
| TOTAL 2 | 5 461 238 | 5 922 128 | - 460 890 | -7,78% |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2) | 176 485 | 282 298 | - 105 814 | -37,48% |
| Remboursement des frais sur opérations faites en commun | - | - | - | |
| Quote-part des frais sur opérations faites en commun | - | - | - | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | - | - | - | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 6 282 | 4 839 | 1 443 | 29,82% |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges | - | - | - | |
| Différences positives de change | - | - | - | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | - | - | - | |
| TOTAL 5 | 6 282 | 4 839 | 1 443 | 29,82% |
| CHARGES FINANCIERES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et | - | - | - | |
| Intérêts et charges assimilées | 55 424 | 44 546 | 10 878 | 24,42% |
| Différences négatives de change | - | 9 | - 9 | -100,00% |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières | - | - | - | |
| TOTAL 6 | 55 424 | 44 555 | 10 869 | 24,39% |
| RESULTAT FINANCIER (5-6) | - 49 142 | - 39 716 | - 9 426 | 23,73% |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-2+3-4+5-6) | 127 342 | 242 582 | - 115 239 | -47,51% |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Prod. Except. sur opérations de gestion | 23 008 | 7 573 | 15 435 | 203,81% |
| Prod. Except. sur opérations en capital | - | - | - | |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges | - | - | - | |
| TOTAL 7 | 23 008 | 7 573 | 15 435 | 203,81% |

ASSOCIATION IMMACULEE CONCEPTION
15 rue Crossardière
53000 LAVAL

Exercice N : 01/09/2019 - 31/08/2020
 Exercice N-1 : 01/09/2018 - 31/08/2019

| | N | N-1 | Ecart | % |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | - | | | |
| Ch. Except. sur opérations de gestion | 9 104 | 2 055 | 7 049 | 343,12% |
| Ch. Except. sur opérations en capital | 6 623 | - | 6 623 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et | - | - | - | |
| TOTAL 8 | 15 727 | 2 055 | 13 672 | 665,46% |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8) | 7 282 | 5 519 | 1 763 | 31,94% |
| Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives | - | - | - | |
| TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7) | 5 667 012 | 6 216 838 | - 549 826 | -8,84% |
| TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9) | 5 532 388 | 5 968 738 | - 436 349 | -7,31% |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 134 624 | 248 100 | - 113 477 | -45,74% |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | - | | | |
| --Emplois des contributions reçues-- | - | | | |
| Secours en nature | - | - | - | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 1 401 282 | 1 369 245 | 32 037 | |
| Personnel bénévole | - | - | - | |
| TOTAL | 1 401 282 | 1 369 245 | 32 037 | 2,34% |
| --Contributions reçues-- | | | | |
| Bénévolat | - | - | - | |
| Prestations en nature | 1 401 282 | 1 369 245 | 32 037 | |
| Dons en nature | - | - | - | |
| TOTAL | 1 401 282 | 1 369 245 | 32 037 | 2,34% |

Annexes

SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES

| | | |
|------|---|---------|
| I. | INFORMATIONS GENERALES..... | page 25 |
| | 1) Identification de l'Ogec | |
| | 2) Faits marquants de l'exercice | |
| | 3) Evénements postérieurs à la clôture | |
| II. | PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES..... | page 26 |
| | 1) Durée et dates de l'exercice comptable | |
| | 2) Référentiel comptable | |
| | 3) Dérogations aux principes et méthodes comptables | |
| | 4) Changements comptables | |
| III. | NOTES SUR LE BILAN..... | page 27 |
| | 1) Immobilisations incorporelles et corporelles | |
| | 2) Immobilisations grevées de droit | |
| | 3) Dépréciations d'éléments d'actif | |
| | 4) Echéance des créances et des dettes | |
| | 5) Evaluation des valeurs mobilières de placement | |
| | 6) Fonds associatifs | |
| | 7) Provisions | |
| | 8) Fonds dédiés | |
| | 9) Passifs éventuels | |
| IV. | NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT..... | page 35 |
| | 1) Information sectorielle (ventilation du chiffre d'affaires par activité) | |
| | 2) Effectif employé pendant l'exercice | |
| | 3) Rémunération des dirigeants | |
| | 4) Honoraires des commissaires aux comptes | |
| | 5) Rattachement des charges et des produits à l'exercice | |
| | 6) Charges et produits exceptionnels | |
| V. | AUTRES INFORMATIONS..... | page 37 |
| | 1) Engagements financiers donnés et reçus | |
| | 2) Engagements pris en matière de crédit-bail | |
| | 3) Contributions volontaires en nature | |

I. INFORMATIONS GENERALES

1) IDENTIFICATION DE L'OGEC :

- Association d'Education et d'Enseignement de l'Immaculée Conception dont le siège social est situé au 15, rue Crossardière – 53000 LAVAL

Etablissements gérés :

- ✚ Ecole de l'Immaculée Conception – 9, rue des Ridelleries – 53000 LAVAL
- ✚ Ecole de la Providence – 40, rue du Mans – 53000 LAVAL
- ✚ Collège de l'Immaculée Conception – 15, rue Crossardière – 53000 LAVAL
- ✚ Lycée général et technologique de l'Immaculée Conception – 15, rue Crossardière – 53000 LAVAL
- ✚ Lycée professionnel de l'Immaculée Conception – 15, rue Crossardière – 53000 LAVAL
- ✚ Centre de formation professionnel ICL – 15, rue Crossardière – 53000 LAVAL

- Association déclarée en préfecture de la Mayenne sous le n° W532000858 le 3 mars 1972, parution au journal officiel du 15 mars 1972.

- Extrait des statuts de l'association modifiés du 18 juillet 2019,

Article 3 : **Objet**

L'association (organisme de gestion (OGEC)) a pour objet, dans le respect du droit français d'une part, du statut de l'Enseignement catholique en France, des décisions du Comité national de l'Enseignement catholique, des accords conclus en son sein d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

Conformément à l'article 134 du statut de l'Enseignement catholique, « l'organisme de gestion a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale d'un ou plusieurs établissement(s) ; il l'exerce conformément aux projets de l'école, aux orientations de l'autorité de tutelle et aux textes internes à l'Enseignement catholique. Il contribue à assurer la mise en œuvre matérielle du projet éducatif. Il est l'employeur des personnels de droit privé ».

L'association (OGEC) peut se livrer à toute activité de gestion se rapportant directement ou indirectement, à l'éducation, l'enseignement, la formation, y compris la formation en apprentissage et la culture sous toutes leurs formes et d'une manière générale se livrer à toute activité en lien avec son objet principal.

L'association (OGEC) peut passer convention avec l'Etat, les collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme concourant même partiellement à son objet.

L'association (OGEC) peut acquérir tous les biens nécessaires à la réalisation de son objet ou en avoir la jouissance.

2) FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

- L'exercice 2019/2020 a été marqué par le changement des logiciels de suivis administratifs et comptables nécessaires au fonctionnement de l'établissement. Le déploiement de la suite Charlemagne en remplacement d'Aplon VB et d'Erable a été effectif à la rentrée de septembre 2019.
- L'exercice a aussi été marqué par la mise en service des travaux réalisés durant l'été 2019, à savoir, les classes du bâtiment Crossardière pour un montant de 113 K€. Le cloître a été mis en chantier à l'été 2020. Ce dossier comprend la construction d'une galerie couverte, la réorganisation de la vie scolaire du collège, le déplacement de l'infirmerie et de l'oratoire et la mise en accessibilité des sanitaires du cloître. La première phase de chantier, à savoir, la galerie du cloître et la démolition de la future infirmerie, est constatée en en-cours pour un montant de 251 K€.
- Le confinement du printemps et les mesures sanitaires qui ont suivi a contraint l'établissement à annuler l'ensemble des voyages/séjours planifiés sur cette période, soit une perte sur l'exercice de l'ordre de 150 K€. La restauration et l'hébergement proposés par l'établissement ont aussi été fortement impactés par cet événement.

3) EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

- Mise en place de mesures à la rentrée de septembre 2020 pour respecter le protocole sanitaire lié au COVID-19.
- Remplacement de la norme comptable du règlement CRC 99-01 par le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) DUREE ET DATES DE L'EXERCICE COMPTABLE :

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

2) REFERENTIEL COMPTABLE :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2020 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et Règlement CRC 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations) et en appliquant la Nomenclature comptable de l'Enseignement catholique sous contrat avec l'Etat (édition 2016) définie par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

3) DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES :

- Néant

4) CHANGEMENTS COMPTABLES :

- Néant

III. NOTES SUR LE BILAN :

1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES :

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

| IMMOBILISATIONS | | Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice | Augmentations (acquisitions et apports) | Diminutions (cessions et mises au rebut) | Virements poste à poste | Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice | |
|-----------------------------------|--|--|---|--|-------------------------|---|------------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | - | - | - | - | - | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 1 812 | 1 020 | 736 | - | 2 096 | |
| | TOTAL I | 1 812 | 1 020 | 736 | - | 2 096 | |
| CORPORELLES | Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains) | 622 269 | - | - | - | 622 269 | |
| | Constructions | Sur sol propre | 23 490 624 | 22 470 | 107 482 | 101 183 | 23 506 794 |
| | | Sur sol d'autrui | 22 181 | - | - | - | 22 181 |
| | Installations techniques, matériel et outillage | | 4 191 728 | 241 819 | 192 144 | 28 800 | 4 270 204 |
| | Autres immobilisations corporelles | Installations générales, agencements, aménagements | - | - | - | - | - |
| | | Matériel de transport | 9 207 | - | - | - | 9 207 |
| | | Matériel de bureau et informatique | 67 811 | 4 488 | - | - | 72 299 |
| | | Mobilier | - | - | - | - | - |
| | Immobilisations corporelles en cours | | 267 777 | 276 277 | - | 129 983 | 414 071 |
| | Avances et acomptes sur immobilisations | | - | - | - | - | - |
| TOTAL II | | 28 671 597 | 545 054 | 299 626 | - | 28 917 025 | |
| PRÊT A USAGE | Immobilisations grevées de droit | TOTAL III | 2 029 064 | - | - | - | 2 029 064 |
| FINANCIÈRES | Participations et créances rattachées à des participations | | - | - | - | - | |
| | Autres titres immobilisés | | - | - | - | - | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | 7 961 | - | - | - | 7 961 |
| | TOTAL IV | | 7 961 | - | - | - | 7 961 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | | 30 710 435 | 546 074 | 300 362 | - | 30 956 147 | |

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

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

TAUX D'AMORTISSEMENT HABITUELLEMENT PRATIQUES

| Immobilisation ou composant | Durée d'amortissement | Taux d'amortissement linéaire correspondant |
|--|-----------------------|---|
| Structure (gros œuvre) | 40 à 50 ans | 2 à 2,5 % |
| Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures | 15 à 30 ans | 3,33 à 6,66 % |
| Installations générales et techniques | 10 à 20 ans | 5 à 10 % |
| Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...) | 7 à 10 ans | 10 à 14,28% |
| Equipement de restauration | 8 à 12 ans | 8,33 à 12,5 % |
| Matériel et mobilier de bureau | 5 à 10 ans | 10 à 20 % |
| Mobilier scolaire | 5 à 10 ans | 10 à 20 % |
| Mobilier cantine et hébergement | 5 à 10 ans | 10 à 20 % |
| Matériel et équipements pédagogiques | 3 à 10 ans | 10 à 33,33 % |
| Matériel de transport | 3 à 5 ans | 20 à 33,33 % |
| Matériel informatique | 2 à 5 ans | 20 à 50 % |
| Matériel de reprographie | 2 à 5 ans | 20 à 50 % |
| Logiciels | 1 an | 100 % |

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)

| | IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amortissements affectés aux éléments sortis de l'actif et reprises | Virements poste à poste | Montant des amortissements à la clôture de l'exercice | |
|---------------|---|--|---|--|-------------------------|---|------------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | - | - | - | - | - | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 1 812 | 64 | 736 | - | 1 140 | |
| | TOTAL I | 1 812 | 64 | 736 | - | 1 140 | |
| CORPORELLES | Agencements et aménagements de terrains | - | - | - | - | - | |
| | Constructions | Sur sol propre | 11 256 747 | 735 819 | 107 482 | - | 11 885 084 |
| | | Sur sol d'autrui | 12 261 | 1 816 | - | - | 14 077 |
| | Installations techniques, matériel et outillage | 3 221 054 | 376 320 | 192 144 | - | 3 405 230 | |
| | Autres immobilisations incorporelles | Installations générales, agencements, aménagements | - | - | - | - | - |
| | | Matériel de transport | 2 391 | 1 841 | - | - | 4 233 |
| | | Matériel de bureau et informatique | 60 702 | 6 034 | - | - | 66 736 |
| | Mobilier | - | - | - | - | - | |
| | TOTAL II | 14 553 155 | 1 121 830 | 299 626 | - | 15 375 359 | |
| | TOTAL GENERAL (I + II) | 14 554 966 | 1 121 895 | 300 362 | - | 15 376 499 | |

2) IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (PRET A USAGE) :

L'association de l'Immaculée Conception dispose des locaux de l'école de la Providence, 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 :

Le prêt à usage signé pour une durée de 10 années à compter du 1er septembre 1982 renouvelable pour une ou plusieurs périodes de 3 ans et revu à compter du 1er septembre 2016 pour une durée de 8 ans renouvelable d'année en année par tacite reconduction, permet à l'Ogec de disposer gratuitement de bâtiments représentant une surface pondérée de 1003 m². La valeur à neuf de cet ensemble immobilier est évaluée à 1003 m² x 1699,37 €, soit 1705 K€.

Le droit d'usage gratuit a été évalué à partir de cette estimation de valeur à neuf de 1705 K€ x 3 % par année de jouissance pour l'ensemble de la durée du prêt à usage, soit 42 années. La valeur totale de ce droit, soit 2029 K€, a fait l'objet d'un 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).

3) DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF :

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

| OBJET DES DEPRECIATIONS | | Montant à l'ouverture de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Montant à la clôture de l'exercice |
|-------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------------|
| DEPRECIATIONS | Immobilisations : | | | | |
| | • Incorporelles | - | - | - | - |
| | • Corporelles | - | - | - | - |
| | • Financières | - | - | - | - |
| | Stocks et en-cours | - | - | - | - |
| | Comptes usagers (familles, élèves) | 108 004,94 | 43 272,00 | 57 328,89 | 93 948,05 |
| | Autres créances | - | - | - | - |
| | Valeurs mobilières de placement | - | - | - | - |
| | TOTAL | 108 004,94 | 43 272,00 | 57 328,89 | 93 948,05 |
| DOTATIONS ET REPRISES | d'exploitation | - | - | - | - |
| | financières | - | - | - | - |
| | exceptionnelles | - | - | - | - |

Les Créances usagers sont valorisées en tenant compte d'une dépréciation selon les antériorités :

- Famille partie à l'année N : passage en créances douteuses ou litigieuses sans provision,
- Famille partie à l'année N-1 : provision de la créance à hauteur de 50 %,
- Famille partie à l'année N-2 : complément de la provision de 50 % pour la porter à 100 % de la créance,
- Famille partie à l'année N-3 : reprise de la provision.
- L'établissement provisionne également la totalité des créances dues par les familles présentes à l'année N + 1 et dont le montant est supérieur à 500,00 €.

4) ECHEANCE DES CREANCES ET DES DETTES :



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

Créateur et accélérateur de performances

| CREANCES | MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €) | ECHEANCE | |
|---|--|-------------------|------------------|
| | | ≤ 1 an | > 1 an |
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | - | - | - |
| Prêts | - | - | - |
| Autres créances | 7 961,49 | | 7 961,49 |
| Sous-total créances de l'actif immobilisé | 7 961,49 | - | 7 961,49 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances usagers | 156 698,26 | 119 829,18 | 36 869,08 |
| Créances sociales et fiscales | 1 044,88 | 1 044,88 | - |
| Autres créances (à détailler si besoin) | 378 874,56 | 378 874,56 | - |
| Sous-total créances de l'actif circulant | 536 617,70 | 499 748,62 | 36 869,08 |
| TOTAL CREANCES | 544 579,19 | 499 748,62 | 44 830,57 |

| DETTES | MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €) | ECHEANCE | | | Montant des SÛRETÉS RÉELLES consenties (en €) |
|--|--|---------------------|-------------------|---------------------|---|
| | | ≤ 1 an | > 1 an et ≤ 5 ans | > 5 ans | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 4 837 696,70 | 252 696,70 | 965 000,00 | 3 620 000,00 | |
| Emprunts et dettes financières divers | - | - | - | - | |
| Sous-total dettes financières | 4 837 696,70 | 252 696,70 | 965 000,00 | 3 620 000,00 | - |
| Dettes fournisseurs | 295 209,48 | 295 209,48 | - | - | |
| Dettes fiscales et sociales | 267 691,74 | 267 691,74 | - | - | |
| Dettes sur immobilisations | 122 282,02 | 122 282,02 | - | - | |
| Autres dettes | 195 589,03 | 195 589,03 | - | - | |
| Sous-total autres dettes | 880 772,27 | 880 772,27 | - | - | - |
| TOTAL DETTES | 5 718 468,97 | 1 133 468,97 | 965 000,00 | 3 620 000,00 | - |

2 square François Truffaut
BP 70903
49009 ANGERS Cedex 1
Tél. 02 41 47 91 91

143 rue de Paris
CS 92107
53063 LAVAL Cedex 9
Tél. 02 43 53 81 61

A noter que les créances sont ventilées en 2 catégories (≤ 1 an et > 1 an) tandis que les dettes sont ventilées en 3 catégories (≤ 1 an ; > 1 an et ≤ 5 ans ; > 5 ans) en application du PCG (art. 833-9 pour l'état des échéances des créances et art. 833-13 pour les dettes).

contact@altoneo.com
www.altoneo.com

SIÈGE SOCIAL
143 rue de Paris
CS 92107
53063 LAVAL Cedex 9
Tél. 02 43 53 81 61

AS Altonéo Audit
au capital de 234 615 €
499 885 333 RCS LAVAL
N° TVA intracomunitaire :
FR 24 499 885 333
Société inscrite à l'Ordre des
Experts Comptables des Pays

Ordre des Commissaires
aux Comptes d'Angers

Association de l'Immaculée Conception

Page 31

TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (TABLEAU V)

| (en €) | à la clôture (31/08/N) | | | | | | à la clôture précédente (31/08/N-1) | | | | | | |
|----------------|------------------------|--------|----------------|----------------|------------------|--------------------|-------------------------------------|--------|----------------|----------------|------------------|--------------------|---------------------|
| | Type de titre | Nombre | Valeur d'achat | Cours unitaire | Valeur de marché | Plus-value latente | Moins-value latente | Nombre | Valeur d'achat | Cours unitaire | Valeur de marché | Plus-value latente | Moins-value latente |
| DAT Centralisé | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

6) FONDS ASSOCIATIFS :

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS ASSOCIATIFS (TABLEAU VI)

| FONDS ASSOCIATIFS | | Montant à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant à la clôture de l'exercice |
|--|---|-------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|
| FONDS PROPRES | Valeur du patrimoine intégré | 1 019 182,90 | 64 628,00 | - | 1 083 810,90 |
| | Fonds statutaires | - | - | - | - |
| | Apports sans droit de reprise | - | - | - | - |
| | Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | - | - | - | - |
| | Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables | 2 942 393,43 | 340 550,98 | 64 628,00 | 3 218 316,41 |
| | Total FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE (1) | 3 961 576,33 | 405 178,98 | 64 628,00 | 4 302 127,31 |
| | Réserves statutaires | - | - | - | - |
| | Réserves pour investissements | - | - | - | - |
| | Réserves de trésorerie | - | - | - | - |
| | Autres réserves | 3 835 874,18 | 248 100,48 | - | 4 083 974,66 |
| Total RESERVES (2) | 3 835 874,18 | 248 100,48 | - | 4 083 974,66 | |
| Report à nouveau (3) | - | - | - | - | |
| Résultat (4) | 248 100,48 | 134 623,94 | 248 100,48 | 134 623,94 | |
| TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4 | 8 045 550,99 | 787 903,40 | 312 728,48 | 8 520 725,91 | |
| FONDS COMMUNS | Apports avec droit de reprise | - | - | - | - |
| | Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | - | - | - | - |
| | Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables | 3 400 955,19 | 235 911,00 | 340 551,24 | 3 296 314,95 |
| | Total FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE (5) | 3 400 955,19 | 235 911,00 | 340 551,24 | 3 296 314,95 |
| | Subventions d'équipement | - | - | - | - |
| | Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement | 128 821,40 | 53 632,56 | 43 081,48 | 139 372,48 |
| | Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires | 130 847,07 | 52 291,00 | 67 566,62 | 115 571,45 |
| | Autres subventions d'investissement | - | - | - | - |
| | Total SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES (6) | 259 668,47 | 105 923,56 | 110 648,10 | 254 943,93 |
| | Droits des propriétaires - PRÊT A USAGE (7) | 255 764,39 | - | 51 152,87 | 204 611,52 |
| TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II) = 5+6+7 | 3 916 388,05 | 341 834,56 | 502 352,21 | 3 755 870,40 | |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II) | 11 961 939,04 | 1 129 737,96 | 815 080,69 | 12 276 596,31 | |

2 square François Truffaut
BP 70903
49009 ANGERS Cedex 1
Tél. 02 41 47 91 91

143 rue de Paris
CS 92107 AUTRES FONDS ASSOCIATIFS
53063 LAVAL Cedex 3
Tél. 02 43 59 81 61

contact@altoneo.com
www.altoneo.com

SIÈGE SOCIAL
143 rue de Paris
CS 92107
53063 LAVAL Cedex 3
Tél. 02 43 59 81 61

SAS Altoneo Audit
au capital de 234 615 €
499 885 333 LAVAL

N° TVA intracommunautaire :
FR 24 499 885 333
Société inscrite à l'Ordre des
Experts Comptables des Pays

Association des Commissaires
aux Comptes d'Angers

Subventions d'investissement :

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

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

7) PROVISIONS :

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VII)

| OBJET DES PROVISIONS | | Montant à l'ouverture de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Montant à la clôture de l'exercice |
|-----------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------------|
| PROVISIONS | Risques | - | - | - | - |
| | Pensions et obligations similaires | - | - | - | - |
| | Gros entretien | 833 069,41 | 35 700,00 | 78 426,00 | 790 343,41 |
| | Autres provisions pour charges | 309 870,00 | - | 4 681,00 | 305 189,00 |
| | TOTAL | 1 142 939,41 | 35 700,00 | 83 107,00 | 1 095 532,41 |
| DOTATIONS ET REPRISES | d'exploitation | | - | - | |
| | financières | | - | - | |
| | exceptionnelles | | - | - | |

Engagements de retraite :

Conformément à la section 9 du chapitre 2 de la convention collective de l'enseignement privé non lucratif IDCC n°3218 (CCEPNL), une provision pour indemnité de départ à la retraite est constatée dans les comptes de l'association. Elle est ajustée tous les ans en fonction de nouvelles tables d'espérance de vie et de l'évolution moyenne des salaires. Les hypothèses retenues sont :

- Âge de départ : 62 ans à l'initiative du salarié,
- Progression des salaires : 2 %,
- Taux de charges patronales : 37 %,
- Convention collective : article 6.3 de la section 9 du chapitre 2 de la CCEPNL (extrait)

6.3 Indemnité de départ à la retraite

Les salariés quittant volontairement l'établissement pour bénéficier d'une pension de retraite ont droit à une indemnité de départ à la retraite calculée en fonction de leur ancienneté dans l'établissement :

| Ancienneté | Indemnité |
|----------------------|---------------------|
| < 5 ans | 0,5 mois de salaire |
| ≥ 5 ans et < 10 ans | 1 mois de salaire |
| ≥ 10 ans et < 15 ans | 1,5 mois de salaire |
| ≥ 15 ans et < 20 ans | 2 mois de salaire |
| ≥ 20 ans et < 25 ans | 2,5 mois de salaire |
| ≥ 25 ans | 3 mois de salaire |

A noter qu'un fonds de mutualisation du 1er degré prend en charge les IDR des enseignants du 1er degré partis en retraite à partir du 1er juillet 1996.

Un fonds de mutualisation du 2d degré prend en charge les IDR des chefs d'établissement du 2d degré (partis en retraite à partir du 1er septembre 2000) et les IDR des enseignants du 2d degré partis en retraite à partir du 1er septembre 2000.

Ces fonds sont gérés par l'UDOGEC.

Provisions pour gros entretien :

Les dépenses concernées par ces provisions de gros entretien sont les dépenses d'entretien (PCG, art. 214-10 et avis CNC n° 2000-01, § 5.10) :

- *S'inscrivant dans un programme pluriannuel en application de lois, règlements ou de pratiques constantes de l'entité ;*
- *Et qui ont pour seul but de vérifier le bon état de fonctionnement des installations et d'y apporter un entretien sans prolonger leur durée de vie au-delà de celle prévue initialement.*

En revanche, n'entrent pas dans la catégorie des dépenses de gros entretien et de grandes réparations (et ne peuvent donc faire l'objet de telles provisions), les dépenses pluriannuelles suivantes :

- *Les dépenses ayant pour objet de modifier des installations ou de prolonger leur durée de vie (qui ont le caractère d'immobilisations) ;*
- *Les remplacements de composants (qui ont le caractère d'immobilisations).*

L'évolution de la provision gros entretien se présente comme suit :

| | Montant au début de l'exercice | Dotations de l'exercice (68.) | Reprises utilisées (78.) | Reprises non utilisées (78.) | Reprises par fonds propres (106.) | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Provisions pour charges (gros entretiens) | 833 069,41 | 35 700,00 | 78 426,00 | - | - | 790 343,41 |
| Total | 833 069,41 | 35 700,00 | 78 426,00 | - | - | 790 343,41 |

8) FONDS DEDIES :

En vertu de la convention de subvention globale de fonctionnement qui lie l'association de l'Immaculée Conception avec la région des Pays de la Loire, des subventions d'exploitations sont perçues pour couvrir les dépenses en manuels scolaires et en équipements pédagogiques des élèves du lycée conformément à la volonté du conseil régional de mettre à disposition gratuite les manuels scolaires et les équipements pédagogiques professionnels à l'enseignement.

Ces subventions sont octroyées à l'année civile par le conseil régional des Pays de la Loire.

A ce titre, le solde à dépenser au 31 août 2020 se décompose comme suit :

- année 2019 à 2021 : 38 546,00 € (enveloppe triennale)

| Nature des fonds dédiés | Valeur au début de l'exercice | Augmentation de l'exercice | Diminution de l'exercice | Valeur à la fin de l'exercice |
|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Manuels scolaires | 87 586 | 20 798 | 76 479 | 31 905 |
| Equipements pédagogiques | 8 958 | 11 400 | 13 717 | 6 641 |
| TOTAL | 96 544 | 32 198 | 90 196 | 38 546 |

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS DEDIES (TABLEAU VIII)

| FONDS DEDIES | Montant initial | Fonds à engager à | Augmentations : engagements à | Diminutions : utilisations en | Fonds restant à engager à la | ECHEANCE | | |
|-------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------|---------|
| | | | | | | ≤ 1 an | > 1 an et ≤ 5 ans | > 5 ans |
| Subventions de fonctionnement | 96 544,91 | 96 544,91 | 32 197,51 | 90 196,49 | 38 545,93 | 38 545,93 | | |
| Dons manuels affectés | - | - | - | - | - | | | |
| Legs et donations affectés | - | - | - | - | - | | | |
| TOTAL | 96 544,91 | 96 544,91 | 32 197,51 | 90 196,49 | 38 545,93 | 38 545,93 | - | - |

9) PASSIFS EVENTUELS :

Nous n'avons pas connaissance de passif éventuel à la date de la clôture de l'exercice.

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :

1) INFORMATION SECTORIELLE (VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PAR ACTIVITE) :

Outre l'activité d'enseignement initial, l'association gère un centre de formation professionnel représentant un chiffre d'affaire de 30 799 €, soit 0,55 % des produits de fonctionnement.

2) EFFECTIF EMPLOYE PENDANT L'EXERCICE :

Art. 833-19 du PCG : Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie tel que défini à l'article D 123-200 du code de commerce :

| Catégories | ETP |
|--------------------|--------------|
| Cadres | 10,72 |
| Agents de maîtrise | 2,96 |
| Non cadre | 45,55 |
| Total | 59,24 |

3) REMUNERATION DES DIRIGEANTS :

Aux termes de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 (loi relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif), les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier (c'est-à-dire l'annexe selon la réponse ministérielle du 28-02-2008) les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Dans la convention sur les droits et devoirs liés au mandat d'administrateur Ogec, il est indiqué que l'administrateur s'engage à exercer son activité de façon bénévole.

Au titre de l'exercice, l'association de l'Immaculée Conception n'a rémunéré qu'un seul cadre dirigeant. Pour des motifs liés à la confidentialité, nous ne pouvons mentionner la rémunération brute annuelle de ses dirigeants et de ses avantages en nature.

4) HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES :

Les honoraires de commissariat aux comptes versés à la société ALTONEO Audit dans le cadre de sa mission de certification des comptes de l'exercice clos au 31 août 2020, représentent la somme de 14 760,00 € TTC figurant au compte de résultat de l'exercice.

5) RATTACHEMENT DES CHARGES ET DES PRODUITS A L'EXERCICE :

L'application du principe de spécialisation des exercices comptables est mise en œuvre dans la gestion de l'association. Pour ce faire, la comptabilité fait mention de :

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

Ils se décomposent comme suit :

- Produits constatés d'avance :
 - Forfait d'externat – part matériel de la région des Pays de Loire : convention à l'année civile soit, 4/12^e sur l'exercice suivant représentant 125 436 €,
 - Subvention sur les séjours internationaux : 23 225 €,
 - Subvention Crédits d'équipements et crédits éducatifs d'autonomie de la région des Pays de Loire : 24 421 €,
- Charges constatées d'avance :
 - Assurance obligatoire dommage ouvrage : étalement de la charge sur la durée de validité de cette assurance : 26 268 €,
 - Divers : dépenses diverses de préparation de rentrée facturées par les fournisseurs sur l'exercice 2019/2020 et dont le rattachement comptable se fait sur l'exercice 2020/2021 : 111 885 €.
- Charges à payer :
 - Taxes foncières de l'association se rapportant à l'exercice comptable : 36 900 €,
 - Organismes sociaux et charges salariales : décalage entre les dates de constatation de la dépense et les dates de règlements : 62 297 €,
 - Dépenses rattachées à l'exercice et dont les factures ne sont pas reçues : 86 072 €,
 - Divers : charges diverses : 160 559 €.
- Produits à recevoir :
 - Forfait d'externat de la commune de Laval : période juillet-août 2020 non versé : 37 022 €,
 - Divers : 13 768 €.

6) CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS :

- Produits exceptionnels : désistements d'inscriptions, voyages,...
- Charges exceptionnelles : divers

V. AUTRES INFORMATIONS

1) ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNÉS ET REÇUS :

- Cautionnements reçus : L'association des Ecoles Libres de la Mayenne (AEL) s'est portée caution solidaire auprès des établissements financiers de l'association de l'Immaculée Conception pour garantir des emprunts bancaires.
A ce titre, le montant des garanties reçues est de 4 508 750 euros pour les emprunts inscrits dans les comptes de l'association au 31 août 2020.

2) ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL :

Néant.

TABLEAU DES ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL (TABLEAU IX)

| Postes du bilan | Redevances payées | | Redevances restant à payer | | | | Prix d'achat |
|-----------------|-------------------|----------|----------------------------|-------------------|---------|----------|--------------|
| | de l'exercice | cumulées | ≤ 1 an | > 1 an et ≤ 5 ans | > 5 ans | cumulées | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

| Postes du bilan | Coût d'entrée | Dotations aux amortissements | | Valeur nette |
|-----------------|---------------|------------------------------|----------|--------------|
| | | de l'exercice | cumulées | |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL | | | | |

3) CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :

La contribution volontaire en nature (CVN) est l'acte par lequel une personne physique ou morale peut apporter à une autre un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens (ou dons en nature) : tout bien meuble remis en pleine propriété à l'entité ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux, de matériel, fourniture gratuite de services.

En application de la nouvelle nomenclature comptable de l'Enseignement catholique sous contrat avec l'Etat (édition 2016), un équivalent loyer a été comptabilisé dans les comptes au 31/08/2020 pour un montant de 1 350 129 € dans les comptes spéciaux (8611) par la contrepartie d'une prestation gratuite du propriétaire (8711).

L'équivalent loyer correspond au coût économique de mise à disposition des locaux. Il a été évalué en appliquant un taux de 3 % à leur valeur de reconstruction à neuf, estimée à 45 004 294 € en appliquant un coût moyen de construction de 1 822,96 € / m² à une surface pondérée de 24 687 m². Le taux de 3 % couvre essentiellement les amortissements, les provisions pour gros entretien et le coût d'un emprunt.



Calcul de l'équivalent loyer (au coût de mise à disposition des locaux)

Le calcul d'évaluation de l'équivalent loyer des surfaces scolaires en propre de l'association a été effectué comme suit :

| Nature des Locaux | Surfaces brutes | Coefficients de pondération | Surfaces corrigées | Coût de reconstruction à neuf |
|--|-----------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| | A | B | C = A X B | D = C X x Euros TTC* |
| Hébergement élèves : CR 1er étage | 294 | 1 | 294 | 535 950 |
| Hébergement élèves : CR 2ème étage | 336 | 1 | 336 | 612 514 |
| Hébergement élèves : CR 3ème étage | 336 | 1 | 336 | 612 514 |
| Restauration | 1 424 | 1 | 1 424 | 2 595 894 |
| Logement de fonction | 322 | 1 | 322 | 586 993 |
| Salle de gymnastique | 611 | 1 | 611 | 1 113 828 |
| Bâtiment Crossardière : RDC | 315 | 1 | 315 | 574 232 |
| Bâtiment Crossardière : 1er étage (classes) | 294 | 1 | 294 | 535 950 |
| Bâtiment Ouest : RDC | 425 | 1 | 425 | 774 758 |
| Bâtiment Ouest : 1er étage | 425 | 1 | 425 | 774 758 |
| Bâtiment Ouest : grenier | 425 | 0,2 | 85 | 154 952 |
| Bâtiment Saint-Etienne : RDC (CDI inclus) | 427 | 1 | 427 | 778 404 |
| Bâtiment Saint-Etienne : 1er étage | 427 | 1 | 427 | 778 404 |
| Bâtiment Magenta : RDC | 930 | 1 | 930 | 1 695 352 |
| Bâtiment Magenta : 1er étage | 930 | 1 | 930 | 1 695 352 |
| Bâtiment Don Bosco : RDC | - | 1 | - | - |
| Bâtiment Don Bosco : 1er étage | 1 068 | 1 | 1 068 | 1 946 921 |
| Bâtiment Don Bosco : 2ème étage | 265 | 1 | 265 | 483 084 |
| Bâtiment Don Bosco : 3ème étage | 1 068 | 1 | 1 068 | 1 946 921 |
| Bâtiment Don Bosco : 4ème étage | 265 | 1 | 265 | 483 084 |
| Bâtiment Don Bosco : 5ème étage | 1 068 | 1 | 1 068 | 1 946 921 |
| Bâtiment Saint Michel : RDC | 1 377 | 1 | 1 377 | 2 509 668 |
| Bâtiment Saint Michel : 1er étage | 1 007 | 1 | 1 007 | 1 835 702 |
| Bâtiment Saint Michel : 2ème étage | 1 006 | 1 | 1 006 | 1 834 626 |
| Amphithéâtre | 349 | 1 | 349 | 636 213 |
| Foyer des élèves lycées | 107 | 1 | 107 | 195 057 |
| CDI Lycée | 260 | 1 | 260 | 473 969 |
| Cloître : RDC | 695 | 1 | 695 | 1 266 957 |
| Cloître : 1er étage | 80 | 1 | 80 | 145 837 |
| Chapelle : RDC (hors restaurant) | 138 | 1 | 138 | 251 568 |
| Chapelle : 1er étage | 220 | 1 | 220 | 401 051 |
| Chapelle : 2ème étage | 1 205 | 1 | 1 205 | 2 196 666 |
| Chapelle : bibliothèque | 138 | 1 | 138 | 251 568 |
| Administration (y compris verrière accueil) | 533 | 1 | 533 | 971 637 |
| Bâtiment internat : RDC | 434 | 1 | 434 | 791 164 |
| Bâtiment internat : 1er étage | 511 | 1 | 511 | 931 532 |
| Bâtiment internat : 2ème étage | 511 | 1 | 511 | 931 532 |
| Bâtiment internat : 3ème étage | 482 | 1 | 482 | 878 666 |
| Gymnase : RDC | 645 | 1 | 645 | 1 175 809 |
| Gymnase : 1er étage | 1 207 | 1 | 1 207 | 2 200 312 |
| Total hors préau non fermé rue Crossardière | 22 560 | | 22 220 | 40 506 322 |

Le calcul d'évaluation de l'équivalent loyer des surfaces scolaires en propre de l'association a été effectué comme suit :

| Nature des Locaux | Surfaces brutes | Coefficients de pondération | Surfaces corrigées | Coût de reconstruction à neuf |
|--|-----------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| | A | B | C = A X B | D = C X x Euros TTC* |
| Bâtiment Maternelle Immac | 361 | 1 | 361 | 658 088 |
| Bâtiment Primaire Immac : RDC | 245 | 1 | 245 | 446 625 |
| Bâtiment Primaire Immac : 1er étage | 196 | 1 | 196 | 357 300 |
| Bâtiment Primaire Immac : 2ème étage | 208 | 1 | 208 | 379 176 |
| Bâtiment Primaire Immac : sanitaires | 27 | 1 | 27 | 49 220 |
| Total hors préau non fermé rue des Ridelleries | 1 037 | | 1 037 | 1 890 409 |
| Plateau de sport lycée | 4 850 | 0,1 | 485 | 884 135 |
| Cour collège | 3 000 | 0,1 | 300 | 546 888 |
| Cour lycée | 2 000 | 0,1 | 200 | 364 592 |
| Parking | 1 925 | 0,1 | 193 | 350 920 |
| Préau non fermé | 153 | 0,5 | 77 | 139 456 |
| Total cour et préau non fermé rue Crossardière | 11 928 | | 1 254 | 2 285 991 |
| Cour primaire | 1 334 | 0,1 | 133 | 243 183 |
| Préau non fermé primaire | 86 | 0,5 | 43 | 78 387 |
| Total cour et préau non fermé rue des Ridelleries | 1 420 | | 176 | 321 570 |
| Total général | 36 945 | | 24 687 | 45 004 292 |

* Coût de reconstruction à neuf au mètre-carré : 1 822,96 € TTC
sur la base du coût de construction au mètre carré de l'internat.

Loyer en pourcentage de la valeur totale de reconstruction : 3,00% soit : 1 350 128,76

Actualisation du coût de reconstruction à neuf avec base de référence le 1er trimestre de l'année 2006

2006 T1 = 1 362 - 2007 T1 = 1 385 - 2008 T1 = 1 497 - 2009 T1 = 1 523 - 2010 T1 = 1 508 - 2011 T1 = 1554 - 2012 T1 = 1617
2013 T1 = 1 646 - 2014 T1 = 1 648 - 2015 T1 = 1 632 - 2016 T1 = 1 615 - 2017 T1 = 1 650 - 2018 T1 = 1671 - 2019 T1 = 1728
2020 T1 = 1770