



B.A.C.H.

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Stéphane ZARIFI

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

OGEC SAINTE CATHERINE DE SIENNE

20 rue Mignet

13100 AIX-EN-PROVENCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

- Exercice 2023 -

Mesdames, Messieurs,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Association OGEC SAINTE CATHERINE DE SIENNE relatifs à l'exercice clos le 31/08/2023, 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'OGEC à la fin de cet exercice.

2. 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.

1, rue d'Arcole-13006 Marseille – Tél. 04 96 10 05 80 – E-mail : stephane.zarifi@abak.ec

SAS au capital de 270 000 euros – RCS Marseille B 478 730 682 – Siret 478 730 682 00026 – APE 6920 Z

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables et Comptables Agréés de la région de Marseille

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix-en-Provence

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes 2.2 et 3.3 de l'annexe des comptes annuels concernant la comptabilisation des activités extra-scolaires.

4. 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, de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Votre association applique le règlement ANC 2018-06. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de la mise en œuvre des méthodes comptables visées ci-dessus et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

5. 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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'OGEC 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.

7. 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 MARSEILLE, le 16 janvier 2024

Le Commissaire aux comptes

B.A.C.H.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname, likely representing Stéphane Zarifi.

Représenté par Stéphane ZARIFI

3.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

Bilan Actif

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	15 602	-13 382	2 220	3 656	6 127
Total des Immobilisations Incorporelles	15 602	-13 382	2 220	3 656	6 127
Terrains					
Aménagements de terrains					
Constructions sur sol propre et leurs AAI					
Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	2 622 000	-1 512 049	1 109 951	1 165 065	936 210
Installations, mobilier et matériel d'activité	371 442	-312 329	59 113	70 622	87 759
Matériel de transport					
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	172 309	-158 541	13 767	21 859	19 330
Immobilisations en cours	70 680		70 680	20 481	87 167
Autres immobilisations					
Total des Immobilisations Corporelles	3 236 430	-1 982 919	1 253 511	1 278 027	1 130 467
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts	4 219		4 219	5 565	6 874
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
Total des Immobilisations Financières	4 219		4 219	5 565	6 874
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 256 251	-1 996 300	1 259 951	1 287 248	1 143 468
Stocks Divers					
Total des Stocks					
Fournisseurs : avances, acomptes versés					
Familles ou élèves	31 544	-20 239	11 305	11 150	9 687
Personnel et charges sociales				1 082	1 453
Etat et autres collectivités publiques				50 387	94 160
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Comptes transitoires ou attente	13 966		13 966	24 268	30 048
Débiteurs divers	26 191		26 191	13 703	3 200
Total des Créances et Comptes Rattachés	71 701	-20 239	51 462	100 590	138 547
Placements	782 206	-1 797	780 409	647 760	622 708
Intérêts courus non échus	7 460		7 460		
Total des Placements	789 665	-1 797	787 868	647 760	622 708
Banques, établissements financiers et assimilés	1 226 597		1 226 597	1 102 625	1 048 195
Caisses	523		523	2 128	695
Régie d'avance et accreditifs					
Total des Disponibilités	1 227 120		1 227 120	1 104 753	1 048 890
Charges constatées d'avance	14 293		14 293	8 861	9 151
Total des Charges Constatées d'Avance	14 293		14 293	8 861	9 151
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	2 102 779	-22 036	2 080 742	1 861 964	1 819 296
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des obligations					
TOTAL AUTRE					
TOTAL ACTIF	5 359 030	-2 018 337	3 340 693	3 149 212	2 962 763

3.2 Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

Bilan Passif

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
Valeur du patrimoine intégré					
Fonds statutaires					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Fonds de trésorerie apportés					
Libéralités ayant le caractère d'apport					
Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise					
Valeur des biens affectés	612 799		612 799	612 799	612 799
Valeur des biens non affectés					
Libéralités					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise	612 799		612 799	612 799	612 799
Ecarts de réévaluation					
Total des Ecarts De Réévaluation					
Réserves statutaires					
Réserves d'investissement					
Réserves de trésorerie					
Autres réserves	642 304		642 304	419 737	
Total des Réserves	642 304		642 304	419 737	
Droit des Propriétaires (Commodat)					
Total des Droit des Propriétaires					
Dotations consommables					
Total des Dotations consommables					
Report à nouveau	1 259 908		1 259 908	1 259 908	1 259 908
Résultat de l'exercice	131 299		131 299	222 567	419 737
Total des Résultats et Report à Nouveau	1 391 207		1 391 207	1 482 475	1 679 645
Taxe d'apprentissage					
Autres subventions	292 722	-153 864	138 858	177 230	181 761
Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables	292 722	-153 864	138 858	177 230	181 761
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	2 939 032	-153 864	2 785 168	2 692 241	2 474 205
Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement					
Fonds dédiés sur dons manuels affectés					
Fonds dédiés sur legs et donations affectés	16 757		16 757	10 322	10 119
Total des Fonds Dédiés	16 757		16 757	10 322	10 119
Provisions réglementées					
Total des Provisions réglementées					
Provisions pour risques					62 481
Provisions pour charges	319 465		319 465	162 568	113 620
Total des Provisions	319 465		319 465	162 568	176 101
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
Capital emprunté	14 450		14 450	72 128	129 611
Intérêts				11	19
Concours bancaires courants	6		6		
Total des Emprunts et Dettes Bancaires	14 456		14 456	72 139	129 630
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Fournisseurs et comptes rattachés	22 056		22 056	28 141	39 419
Familles ou élèves : avances reçues	85 258		85 258	81 061	59 513
Dettes relatives au personnel	35 989		35 989	63 825	44 149
Etat et autres collectivités publiques	6 521		6 521	6 198	2 950
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Autres dettes	55 023		55 023	32 719	26 677
Total des Autres Dettes	204 846		204 846	211 943	172 708
Produits constatés d'avance					
Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement					
TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	555 525		555 525	456 971	488 558
TOTAL PASSIF	3 494 557	-153 864	3 340 693	3 149 212	2 962 763

2.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Résultat

Compte de Fonctionnement Résumé

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
Ressources privées	1 511 272	1 115 689	1 051 912	395 583	35.5%
Concours Publics	706 137	668 441	674 678	37 696	5.6%
Subv. de Fonctionnement Autres Activités	6 157	2 362	3 415	3 795	160.6%
Produits des Activités Annexes	19 334	16 437	2 995	2 898	17.6%
Cessions ou Vente de Produits	11 277			11 277	
Productions Immobilisées					
Autres Produits Divers	118 487	102 304	84 173	16 183	15.8%
Reprises Amortissements et Provisions	15 842	41 001	19 799	-25 160	-61.4%
Transferts de Charges	191	203		-12	-5.9%
Produits D'exploitation	2 388 697	1 946 437	1 836 971	442 260	22.7%
Coûts de Personnel	847 775	901 928	733 542	-54 153	-6%
Consommations	898 652	396 897	362 862	501 755	126.4%
Services Extérieurs	154 391	146 073	112 243	8 318	5.7%
Autres Services Extérieurs	118 457	88 099	75 820	30 358	34.5%
Autres Impôts, Taxes et Assimilés	18 158	16 706	15 116	1 452	8.7%
Autres Charges de Gestion Courante	12 781	47 228	12 738	-34 447	-72.9%
Dotations aux Amort. et Provisions	323 080	156 575	139 717	166 504	106.3%
Charges d'Exploitation	2 373 293	1 753 506	1 452 038	619 788	35.3%
Résultat d'exploitation	15 404	192 932	384 933	-177 528	-92%
Produits Financiers	47 378	12 062	1 118	35 316	292.8%
Reprises Amortissements et Provisions	19 788	478	11 432	19 310	
Produits financiers	67 166	12 539	12 550	54 627	435.6%
Dotations aux Amort. et Provisions	1 797	19 788	478	-17 991	-90.9%
Charges Financières	16 726	15 526	3 602	1 200	7.7%
Charges financières	18 523	35 314	4 080	-16 791	-47.5%
Résultat financier	48 643	-22 775	8 470	71 418	-313.6%
Produits Exceptionnels	77 740	52 410	26 334	25 330	48.3%
Produits Exceptionnels	77 740	52 410	26 334	25 330	48.3%
Charges Exceptionnelles	10 487			10 487	
Charges Exceptionnelles	10 487			10 487	
Résultat exceptionnel	67 253	52 410	26 334	14 842	28.3%
Autres Gestions					
Autres Gestions					
Autres Gestions					
RESULTAT DE L'EXERCICE	131 299	222 567	419 737	-91 268	-41%

Contributions Volontaires en Nature

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
Bénévolat					
Prestations en nature des droits de propriétaires	-126 000	-126 000	-126 000		-0%
Dons en nature					
Total des produits	-126 000	-126 000	-126 000		-0%
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens	126 000	126 000	126 000		0%
Personnel bénévole					
Total des charges	126 000	126 000	126 000		0%

5.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Annexe

Annexe des Comptes Sociaux
Du 01/09/2022 au 31/08/2023

1. Présentation de l'Entité

Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) est une entité loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'entité est dotée de deux organes :

- L'Assemblée Générale (AG), organe de délibération. Elle rend compte aux adhérents et détermine les grandes orientations.
- Le Conseil d'Administration (CA), organe d'administration. Il est élu par l'AG, gère l'établissement et élit le bureau (Président, secrétaire et trésorier).

L'entité : OGEC Sainte Catherine de Sienne est un établissement exerçant sous tutelle Dominicaine du Saint Nom de Jésus et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Maternelle
- Élémentaire
- Collège
- Lycée général
- Restauration gestion sous-traitée

2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2023 sur une durée de 12 mois, présentés en euros, ont été établis conformément aux :

- Règlement ANC n°2018-06
- Règlement ANC n°2014-03
- Dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés de septembre 2020

2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

La méthode de calcul de la provision IDR a changé cette année pour appliquer la méthode préconisée par l'ordre des experts comptable avec un taux d'actualisation à 3.5%.

Les activités annexes étaient, avant cette exercice comptable 2022/2023, comptabilisés uniquement en compte 4 malgré le principe comptable de non compensation. A partir de cette année, les charges et produits sont affectés en compte de résultat.

3. Notes Relatives au Compte de Fonctionnement

3.1 Masse Salariale

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé et des éventuels coûts des personnels sous-traités. L'entité n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

3.2 Impôts

L'entité est soumise à l'Impôt sur les Sociétés au taux réduit sur ses revenus patrimoniaux (art. 206-5 du CGI) ; Cet impôt concerne :

- Les revenus des immeubles bâtis ou non bâtis
- Les revenus de capitaux mobiliers
- Les revenus d'exploitation agricole ou forestière

3.3 Activités Extra-scolaires

Les activités extra-scolaires peuvent influencer les soldes des postes consommations et produits des activités annexes. Pour connaître l'impact de ces activités, il est nécessaire de se référer au détail des comptes concernés.

3.4 Résultat Exceptionnel et Transfert de Charges

Les produits exceptionnels se sont élevés sur l'exercice à 79k€ Les postes principaux sont :

- Comité aixois - aide cantine reversé par l'Apel pour les années 20/21 et 21/22 : 19,5 k€
- Régularisation comptable de financements de l'Apel : 2,6 k€
- Subvention région relative à 21/22 : 1,6 k€
- Forfait communal 3 T : 1,1 k€
- Versement d'une quote part des subventions d'investissement au résultat : 50 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 5k€ Les postes suivants sont significatifs :

- Divers charges exceptionnelles : 0,5 k€
- Reclass travaux peintures arrêtés en raison de l'intervention de la DRAC : 3 k€
- Solde indemnités journalières 21/22 : 1,1 k€

4. Notes Relatives au Bilan

4.1 Immobilisations Corporelles et Incorporelles

Au sein du règlement ANC n°2014-03, il est fait application, pour les seuls immeubles, de règles particulières relatives à l'évaluation des immobilisations

Quelque soit leur nature, les immobilisations sont valorisées au bilan selon la méthode du coût historique complet.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens. Les durées d'amortissement retenues par type de bien sont exposées dans le tableau ci-après.

Type d'Immobilisations	Durée
Immobilisations incorporelles	2 à 3 ans
Aménagement de terrains	3 à 10 ans
Gros oeuvres	20 à 50 ans
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans
Installations Générales Techniques	10 à 15 ans
Agencements (intérieurs et décoration)	10 à 15 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 10 ans
Matériels de transport	3 à 5 ans
Matériels de bureau	3 à 5 ans
Mobiliers scolaire	5 à 10 ans

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des immobilisations de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
Frais d'établissement						
Autres immobilisations incorporelles		15 602				15 602
Total Immobilisations Incorporelles		15 602				15 602
Terrains						
Aménagement de terrains						
Constructions :						
- Sur sol propre et leurs AAI						
- Sur sol d'autrui et leurs AAI		2 562 000	42 557		17 443	2 622 000
Autres immobilisations corporelles :						
- Installations tech., matériels et outillages		368 808	2 634			371 442
- Matériel de transport						
- Mobilier, matériel de bureau info		172 309				172 309
Immobilisations corporelles en-cours		20 481	70 680	3 038	-17 443	70 680
Immobilisations grevées de droit						
Autres immobilisations						
Total Immobilisations Corporelles		3 123 597	115 870	3 038		3 236 430

Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2023 s'élève à 71 k €

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Frais d'établissement						
Autres immobilisations incorporelles		11 946	1 436			13 382
Total Immobilisations incorporelles		11 946	1 436			13 382
Terrains						
Aménagement de terrains						
Constructions :						
- Sur sol propre et leurs AAI						
- Sur sol d'autrui et leurs AAI		1 396 935	115 114			1 512 049
Autres immobilisations corporelles :						
- Installations tech., matériels et outillages		298 186	14 143			312 329
- Matériel de transport						
- Mobilier, matériel de bureau info		150 450	8 092			158 541
Immobilisations corporelles en-cours						
Immobilisations grevées de droit						
Autres immobilisations						
Total Immobilisations Corporelles		1 845 570	137 348			1 982 919

4.2 Immobilisations Financières

Les tableaux ci-après mentionnent les mouvements des immobilisations financières et des amortissements/provisions de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Prêts		5 565		1 346		4 219
Dépôts et cautionnements						
Autres créances immobilisées						
Total Immobilisations Financières		5 565		1 346		4 219

(en euros)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Prêts						
Dépôts et cautionnements						
Autres créances immobilisées						
Total Immobilisations Financières						

Le tableau ci-après mentionne les échéances des immobilisations financières :

(en euros)	ECHANCES DES IMMO. FINANCIERES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Prêts		4 219		4 219
Dépôts et cautionnements				
Autres créances immobilisées				
Total Immobilisations Financières		4 219		4 219

4.3 Stock et Créances

Les stocks sont évalués en intégrant au prix d'achat les frais accessoires. Certains éléments sont classés en "charges constatées d'avance".

Les créances sont évaluées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Le tableau ci-après mentionne les dépréciations constatées sur les stocks et créances :

(en euros)	MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS	Montant en début d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Sur stocks et en cours					
Sur comptes usagers		18 003	10 256	8 020	20 239
Autres créances					
Total Dépréciations sur Stocks et Créances		18 003	10 256	8 020	20 239

Le tableau ci-après mentionne les échéances des stocks et créances :

(en euros)	ECHÉANCES DES CRÉANCES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Total des Comptes de liaison				
Total des Stocks				
Fournisseurs : avances , acomptes versés				
Familles ou élèves		31 544	31 544	
Personnel et charges sociales				
Etat et autres collectivités publiques				
Confédération , fédérations , associations et apparentés				
Comptes transitoires ou attente		13 966	13 966	
Débiteurs divers		26 191	26 191	
Régie d'avance et accreditifs				
Charges constatées d'avance		14 293	14 293	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunt à étaler				
Total de l'Actif Circulant et Assimilé		2 102 779	2 102 779	

4.4 Placements

Le tableau ci-après mentionne les valeurs des placements financiers et les plus/moins values constatées à la clôture :

(en euros)	NATURE DES PLACEMENTS	Solde Comptable	Valeur de Marché	Plus Value latentes	Moins Value latentes
Sicav et Fcp		82 206	80 758	350	1 797
Bons de caisse et Dépôts à terme		700 000	700 000		
Obligations					
Autres valeurs mobilières					
Immobilisations financières cotées					
Total des Placements Financiers		782 206	780 758	350	1 797

4.5 Charges Constatées d'Avance

Elles regroupent des dépenses de fournitures scolaires pour la rentrée suivante, des charges d'assurance et de frais généraux.

4.6 Subventions d'Investissement

Les subventions sont enregistrées en Fonds associatifs et reprises de manière échelonnée dans le compte de résultat par le compte 777 « Quote-part de subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice ».

4.7 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en réserves, conformément à la délibération de l'assemblée

4.8 Fonds Associatifs

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des fonds associatifs de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES	Montant en début d'Exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de Poste à Poste	Montant en fin d'Exercice
Valeur du patrimoine intégré						
Fonds statutaires						
Subventions d'invest. non renouvelables						
Fonds de trésorerie apportés						
Libéralités ayant le caractère d'apport						
Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise						
Valeur des biens affectés		612 799				612 799
Valeur des biens non affectés						
Libéralités						
Subventions d'invest. sous condition						
Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise		612 799				612 799
Ecarts de réévaluation						
Réserves statutaires						
Réserve pour investissement						
Réserve de trésorerie						
Autres réserves		419 737			222 567	642 304
Total des Réserves		419 737			222 567	642 304
Report à nouveau		1 259 908				1 259 908
Résultat de l'exercice		222 567	131 299		-222 567	131 299
Tot des résultats et reports à nouveaux		1 482 475	131 299		-222 567	1 391 207
Taxe d'apprentissage affectée à l'équip						
Autres Subventions		281 766	14 156	3 200		292 722
Amort. T.A. affectée à l'équipement						
Amortissement autres subventions		-104 537	-49 968	-640		-153 864
Total des Subv. d'Invest. Amortissables		177 230	-35 812	2 560		138 858
TOTAL GENERAL		2 692 241	95 487	2 560		2 785 168

4.9 Fonds Dédiés

(en euros)	FONDS DEDIES	Montant initial	Fonds à engager à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Fonds restants à engager à la clôture de l'exercice	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans
Dons manuels affectés CT									
Subventions de fonctionnement CT									
Dons manuels affectés CT			10 322	16 757	10 322	16 757	16 757		
Legs et donations affectés CT									
TOTAL			10 322	16 757	10 322	16 757	16 757		

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Les Fonds Dédiés s'élèvent au 31/08/2023 à 17k €.

4.10 Provisions pour Risques et Charges

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.5% et de GVT de 1.5%. En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022, elle s'élève au 31/08/2023 à 56 k €.

Le tableau ci-après mentionne les provisions constatées à la clôture :

(en euros)	MOUVEMENTS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Montant en début d'Exercice	Augmentations de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'Exercice
Provisions pour risques d'emploi						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour gros entretiens		113 620		150 000		263 620
Autres provisions pour risques et charges		48 948		6 897		55 845
		162 568		156 897		319 465

4.11 Emprunts

Le tableau ci-après mentionne les emprunts existants à la clôture :

(en euros)	Date d'Octroi	Taux	Date de fin	Annuité	Capital Initial Emprunté	Capital Remboursé en cours d'Exercice	Capital restant à rembourser	Dont à 1 an	Dont de 1 à 5 ans	Dont au delà de 5 ans
	19/10/2016	0,38% (F)	15/11/2023	57 833	400 000	57 678	14 450	14 450		
Total				57 833	400 000	57 678	14 450	14 450		

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt Banque Postale (travaux de rénovation) d'un montant de 400 000 € est garanti par aucune garantie

4.12 Autres Dettes et Produits Constatés d'Avance

Le tableau ci-après mentionne les échéances des autres dettes et produits constatés d'avance :

(en euros)	ECHÉANCES DES DETTES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Comptes de Liaison entre Etablissements				
Capital emprunté		14 450	14 450	
Intérêts				
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque		6	6	
Total des Emprunts et Dettes Bancaires		14 456	14 456	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Fournisseurs et comptes rattachés		22 056	22 056	
Familles ou élèves : avances reçues		85 258	85 258	
Dettes relatives au personnel		35 989	35 989	
Etat et autres collectivités publiques		6 521	6 521	
Confédération, fédérations, associations et apparentés				
Autres dettes		55 023	55 023	
Produits constatés d'avance				
Dettes et Assimilées		204 846	204 846	

5. Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2023 représente 18.31 ETP.

5.2 Rémunération des Dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Etablissement, le Président et le Trésorier.

Le Président et le Trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel (réponse ministérielle n°01630, J.O. Sénat).

5.4 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Sur l'exercice, les honoraires du Commissaire aux Comptes s'élèvent à 8,27 K€.

5.5 Engagements Hors Bilan

Le tableau ci-après mentionne les contrats de locations existants à la clôture :

(en euros)	Compte	Organisme	Libellé	Terme	Montant annuel	Dont à Moins d'un An	Dont Compris entre Un et Cinq Ans	Dont à Plus de Cinq Ans	Valeur résiduelle	Engagement total	Valeur d'origine
1	613 510		LOCATION PHOTOCOPIEUR	01/04/2027	15 505	15 505	42 639			58 145	
2	613 520		LOCATION DEFIBRILATEUR	20/09/2024	2 270	2 270	179			2 449	
3	613 530		LOCATION TELEPHONIE	21/03/2026	6 048	6 048	11 088			17 136	

5.3 Autres Informations Significatives

La congrégation des dominicaines du Saint Nom de Jésus, tutelle de l'établissement, a demandé à l'OGEC Sainte Catherine de procéder au remboursement de l'apport avec droit de reprise comptabilisé au passif pour un montant de 613 k€.

5.6 Contribution volontaire en nature

Un équivalent loyer est constaté chaque année à hauteur de 126k€ suite à une décision de l'Assemblée générale datant du 01/04/2014.

1.2 Comptes sociaux 2022/2023 - Effectifs

Effectifs par Régime

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(Elèves présents à la rentrée)	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Ex. 2019/20
Maternelle	74	71	73	72	72
Dont Externes	2	6	6	6	6
Dont Demi-pensionnaires	72	65	67	66	66
Elémentaire	139	140	138	142	138
Dont Externes	16	16	21	20	14
Dont Demi-pensionnaires	123	124	117	122	124
Collège	249	248	262	274	260
Dont Externes	23	30	34	55	65
Dont Demi-pensionnaires	226	218	228	219	195
Lycée Général	207	203	166	158	146
Dont Externes	168	180	151	131	119
Dont Demi-pensionnaires	39	23	15	27	27
TOTAL EFFECTIF	669	662	639	646	616

Secteurs Restauration et Internat

(pour plus de détails, consulter les résultats analytiques)	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Ex. 2019/20
Repas servis Sous traité		52 762			