

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie
Régionale Ouest Atlantique

EXPERT-COMPTABLE
Inscrit au Tableau de l'Ordre
De la Région des Pays de Loire

ORGANISME DE GESTION DE SAINT LOUIS

Association loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 47 rue d'Alsace
49400 SAUMUR

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

Exercice clos le 31 août 2023

ORGANISME DE GESTION DE SAINT LOUIS

Association loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 47 rue d'Alsace
49400 SAUMUR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2023

Aux adhérents de l'Association ORGANISME DE GESTION DE SAINT LOUIS,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ORGANISME DE GESTION DE SAINT LOUIS relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de mon rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des états financiers et de l'annexe aux comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association appelés à statuer sur les comptes.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 Cholet le 30 novembre 2023

Le Commissaire aux Comptes



Christophe BIGOT

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/08/2023	Net au 31/08/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais d'établissement				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions	4 128 096	3 558 521	569 576	609 227
. Installations tech., matériels, outillage	963 814	874 101	89 713	88 064
. Autres	8 708 152	6 464 807	2 243 345	2 184 880
. Immobilisations corporelles en cours	1 960 457		1 960 457	330 244
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées				
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres	5 640		5 640	5 640
Total	15 766 159	10 897 428	4 868 731	3 218 055
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	12 652		12 652	12 977
Créances				
. Créances usagers et comptes rattachés	71 331	22 105	49 227	14 860
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres	514 012		514 012	545 094
Valeurs mobilières de placement	850 000		850 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	561 757		561 757	1 442 159
Charges constatées d'avance	54 875		54 875	32 966
Total	2 064 627	22 105	2 042 522	2 048 056
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	17 830 786	10 919 533	6 911 254	5 266 111

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

	Net au 31/08/2023	Net au 31/08/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité	1 240 005	1 240 005
. Autres		
Report à nouveau	1 369 540	1 078 786
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	148 977	290 754
Situation nette (sous-total)	2 758 523	2 609 545
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 450 965	1 522 107
Provisions réglementées		
Total	4 209 488	4 131 652
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	4 081	9 450
Provisions pour charges	247 507	235 059
Total	251 588	244 510
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	1 658	224
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 856 848	504 968
Emprunts et dettes financières diverses	350	20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	263 091	91 500
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	189 925	216 430
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	133 580	74 721
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 726	2 086
Total	2 450 178	889 949
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	6 911 254	5 266 111

COMPTE DE RESULTAT (1/2)

	du 01/09/2022	%	du 01/09/2021	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/08/2023	PE	au 31/08/2022	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	167 228	3,81	162 261	4,00	4 967	3,06
Ventes de biens et services :						
- ventes de biens	47 138	1,07	17 379	0,43	29 759	171,23
<i>dont ventes de dons en nature</i>						
- ventes de prestations de services	2 292 954	52,26	2 079 788	51,27	213 166	10,25
<i>dont parrainages</i>						
Produits de tiers financeurs :						
- Concours publics et subv. d'exploit.	1 818 974	41,46	1 730 618	42,67	88 356	5,11
- Versements des fondateurs ou consommation de dot, consommable						
- Ressources liées à la générosité du public :						
Dons manuels	170	0,00	8 135	0,20	-7 965	-97,91
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières	7 676	0,17	3 190	0,08	4 486	140,63
Reprises sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges	21 530	0,49	38 213	0,94	-16 683	-43,66
Utilisations des fonds dédiés			2 000	0,05	-2 000	-100,00
Autres produits	31 560	0,72	14 640	0,36	16 920	115,57
Total	4 387 231	100,00	4 056 225	100,00	331 006	8,16
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises	26 093	0,59	24 769	0,61	1 324	5,35
Variation de stocks	325	0,01	-5 087	-0,13	5 413	106,40
Autres achats et charges externes	1 687 938	38,47	1 414 673	34,88	273 265	19,32
Aides financières	3 433	0,08	3 479	0,09	-45	-1,31
Impôts, taxes et versements assimilés	197 056	4,49	160 153	3,95	36 903	23,04
Salaires et traitements	1 527 955	34,83	1 412 492	34,82	115 463	8,17
Charges sociales	522 643	11,91	468 863	11,56	53 780	11,47
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	452 707	10,32	451 514	11,13	1 193	0,26
Dotations aux provisions	12 448	0,28	15 090	0,37	-2 642	-17,51
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	28 490	0,65	15 379	0,38	13 110	85,25
Total	4 459 088	101,64	3 961 324	97,66	497 765	12,57
Résultat d'exploitation	-71 857	-1,64	94 902	2,34	-166 759	-175,72
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	16 303	0,37	1 719	0,04	14 585	848,67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P.						
Total	16 303	0,37	1 719	0,04	14 585	848,67
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	13 341	0,30	5 821	0,14	7 520	129,19
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
Total	13 341	0,30	5 821	0,14	7 520	129,19
Résultat financier	2 962	0,07	-4 102	-0,10	7 065	172,21

	du 01/09/2022 au 31/08/2023	% PE	du 01/09/2021 au 31/08/2022	% PE	Var. en val. annuelle en euros %	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-68 895	-1,57	90 799	2,24	-159 694	-175,88
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	13 019	0,30	6 431	0,16	6 587	102,43
Sur opérations en capital	206 844	4,71	201 207	4,96	5 637	2,80
Reprises sur provisions, dépréciatio et transferts de charges						
Total	219 863	5,01	207 639	5,12	12 224	5,89
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	1 752	0,04	1 531	0,04	221	14,40
Sur opérations en capital			5 998	0,15	-5 998	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total	1 752	0,04	7 529	0,19	-5 778	-76,74
RESULTAT EXCEPTIONNEL	218 111	4,97	200 110	4,93	18 001	9,00
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices	239	0,01	155	0,00	84	54,19
TOTAL DES PRODUITS	4 623 397		4 265 582		357 815	8,39
TOTAL DES CHARGES	4 474 420		3 974 829		499 591	12,57
EXCEDENT OU DEFICIT	148 977	3,40	290 754	7,17	-141 776	-48,76
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	1 014 749		951 724		63 025	6,62
Prestations en nature						
Bénévolat						
Total	1 014 749		951 724		63 025	6,62
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	1 014 749		951 724		63 025	6,62
Prestation en nature						
Personnel bénévole						
Total	1 014 749		951 724		63 025	6,62

ANNEXE

- Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres engagements
- Autres informations

ANNEXE

Exercice clos le : 31/08/2023

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

L'objet de l'Organisme de Gestion de Saint-Louis est d'assurer la fondation et l'entretien d'écoles catholiques ainsi que la gestion de tout ce qui se rapporte à l'éducation et à l'enseignement.

Activités ou missions :

L'organisme accueille les élèves du niveau pré-élémentaire au niveau enseignement supérieur et peut réaliser ou organiser également toutes les activités parascolaires telles que l'accueil, l'hébergement, la restauration, la mise à disposition de locaux.

Moyens mis en oeuvre :

Les locaux sont mis à disposition dans le cadre d'un bail à commodat et les équipements mobilier, informatique, éducatif sont fournis par l'Organisme de gestion.

Effectifs :

47,86

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Comme prévu sur l'exercice précédent, les travaux de construction d'une salle polyvalente ainsi que d'un espace sous la chapelle ont commencé sur l'exercice.

Le montant des travaux déjà engagés sur l'exercice s'élèvent à environ 1 915 000 euros pour un montant global estimé à environ 3 millions d'euros.

Il a été réalisé sur l'exercice un montant d'emprunt de 1 494 000 euros.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles	01/09/2005	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Frais externe de formation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
nécessaires à la mise en service				
Coûts d'emprunts activables	01/09/2007	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions	L	10 à 30 ans				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	L	3 à 10 ans				
Autres immobilisations corporelles	L	3 à 20 ans				

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

Actif immobilisé :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	13 658 433	2 102 087		15 760 519
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....	5 640			5 640
Total.....	13 664 073	2 102 087		15 766 159

Amortissements et dépréciation

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	10 446 018	451 410		10 897 428
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....				
Total.....	10 446 018	451 410		10 897 428

Créances représentées par des effets de commerce :

Néant

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	5 640		5 640
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	640 218	617 791	22 427

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	17 184
Disponibilités.....	15 445

Charges constatées d'avance :

54 875

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent		290 754

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	290 754	
Total des affectations	290 754	

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....				
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....	1 240 005			1 240 005
Report à nouveau.....	1 078 786	290 754		1 369 540
Résultat de l'exercice.....	290 754	148 977	290 754	148 977
Situation nette	2 609 545	439 731	290 754	2 758 523
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	1 522 107	135 702	206 844	1 450 965
Provisions réglementées.....				
Total.....	4 131 652	575 433	497 598	4 209 488

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**RESERVE POUR PROJET DE L'ENTITE**

Intitulé des projets	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Total				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....	1 240 005			1 240 005
Total (1)	1 240 005			1 240 005
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges....	244 510	12 448	5 369	251 588
Total (3)	244 510	12 448	5 369	251 588
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....	21 108	1 297	300	22 105
Autres dépréciations.....				
Total (4)	21 108	1 297	300	22 105
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	1 505 623	13 745	5 669	1 513 698
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....		13 745	5 669	
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture			
	A		B	C		Dont remboursement aux tiers	D	Montant global A+B-C+D	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
Subventions d'exploitation									
Sous-total									
Contributions financières d'autres organismes									
Sous-total									
Ressources liées à la générosité du public									
Sous-total									
Total									

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	1 856 848	154 310	1 702 539	
Dettes financières diverses	2 008	2 008		
Fournisseurs	263 091	263 091		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	189 925	189 925		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	133 580	133 580		
Produits constatés d'avance	4 726	4 726		
Total :	2 450 178	747 639	1 702 539	

Dettes représentées par des effets de commerce : Néant

Dettes financières.....

Fournisseurs.....

Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	1 658
Fournisseurs.....	62 137
Dettes fiscales et sociales.....	100 168
Autres dettes	

Produits constatés d'avance :

4 726

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Participation des familles scolarité	2 152 489	2 053 864	85,85	90,90
Prestations annexes	354 831	205 564	14,15	9,10
Total	2 507 320	2 259 428	100,00	100,00

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations	167 228	162 261	8,39	8,52
Subventions d'exploitation	40 593	56 663	2,04	2,98
Concours publics	1 778 381	1 673 955	89,18	87,91
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels	170	8 135	0,01	0,43
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières	7 676	3 190	0,38	0,17
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
Total	1 994 048	1 904 204	100,00	100,00

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Modalités de recensement et de valorisation
Location immobilière	<p>L'association Saint Louis met à disposition de l'OGEC Saint Louis les bâtiments, cours et jardins à titre gracieux.</p> <p>La méthode de valorisation des contributions volontaires a été effectuée en prenant la méthode préconisée par la FNOGEC, soit :</p> $26\,493\text{ m}^2 \times 840\text{ euros du m}^2 \times 4\% = 890\,164,80$ <p>Il est ensuite tenu compte de la revalorisation de l'indice du coût de la construction :</p> <p>Indice 1er trimestre 2021 = 1822</p> <p>Indice 1er trimestre 2023 = 2077</p> <p>Soit un loyer revalorisé : $890\,164,80 \times 2077 / 1822 = 1\,014\,748,78$</p>

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.Motifs de la non comptabilisation :

Les heures de bénévolat ainsi que les dons en nature de gâteaux, confiserie... pour financer les sorties scolaires n'ont pas été valorisés compte tenu de leur caractère non significatif.

Nature	Valorisation

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique "Legs, donations"	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
Total des produits	

Charges

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reports en fonds reportés liés aux legs et donations	
Total des charges	

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus :

Dons en nature destinés à être cédés.....	458 928
Garanties, cautions obtenues.....	
Autorisation de découvert	
Autres engagements	

Engagements donnés :

Non recensé

Avals et cautions.....	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti

Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :

	Exercice en cours		Exercice précédent	
	Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.
Régimes à prestations définies				
Régimes additifs en droits				
Régimes chapeaux				
Indemnités de fin de carrière	247 507		235 059	

Méthodes et hypothèses utilisées :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

Age de départ à la retraite à 62 ans, taux d'actualisation à néant, taux d'augmentation annuel des salaires à 1,5 %.

Le pourcentage de survie estimé résulte des tables de mortalité officielle INSEE distinctes 2021.

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)**Engagements****de crédit bail :**

Terrains
Constructions
Inst. techn., mat. & out
Autres immo. corp.
Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	
36 761	42 410	36 761	65 047		101808,24	2 750

Totaux

36760,88	42410,48	36760,88	65047,36		101808,24	2750
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	--	------------------	-------------

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS**REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

En vertu de l'article 20 de la Loi 2006-586 du 23 mai 2006, il est précisé que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés de l'institution s'élève sur l'exercice à 209 984,83 euros.

EVOLUTION DES EFFECTIFS ELEVES

	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Pré-élémentaire	11	7	9	4	6
Elémentaire	162	168	144	149	161
Collège	668	729	739	750	729
Lycée général	610	590	609	610	641
Lycée technologique	50	58	48	44	53
Enseignement supérieur	53	59	56	39	24
TOTAL	1554	1611	1605	1596	1614

EFFECTIFS SALARIES

L'effectif moyen employé par l'OGEC durant l'exercice comptable est de 47,86 personnes avec un plus haut à 50,54 et un plus bas à 45,72.

BAIL A COMMODAT

En vertu d'un bail à commodat du 27/10/1984, l'Association Saint Louis a mis à disposition, à titre gracieux, à l'OGEC Saint Louis, les bâtiments, cours et jardins situés 47 rue d'Alsace à Saumur, ce, pour une période de 10 ans renouvelable tacitement tous les 10 ans pour une ou plusieurs périodes.

Cette contribution volontaire en nature a été valorisée pour un montant de 1 014 748,78 euros.