

# Comptes annuels

Institution Jeanne d'Arc

31/07/2024

Ce document contient 38 pages



## Institution Jeanne d'Arc

Actif			Au 31/07/2024			Au 31/07/2023
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	21 285	19 264	2 020	2 874
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>				
		Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes					
	TOTAL	21 285	19 264	2 020	2 874	
	Immobilisations corporelles	Terrains	217 779	10 379	207 399	207 896
		Constructions	17 123 750	6 820 166	10 303 583	4 947 385
		Inst.techniques, mat.out.industriels	3 892 438	3 246 559	645 879	520 706
		Immobilisations corporelles en cours	1 200	1 200	5 016 960	
		Avances et acomptes				
	TOTAL	21 235 169	10 077 106	11 158 063	10 692 948	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés	7 869		7 869	7 716	
	Prêts	50 705		50 705	50 705	
	Autres	1 140		1 140	1 140	
	TOTAL	59 714		59 714	59 562	
Total I		21 316 169	10 096 370	11 219 798	10 755 385	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	48 655	13 568	35 086	34 596
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	380 943		380 943	398 486
		TOTAL	429 598	13 568	416 030	433 083
	Divers	Valeurs mobilières de placement				300 000
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	3 560 141		3 560 141	4 432 481
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>		57 466		57 466	56 615	
Total II		4 047 206	13 568	4 033 638	5 222 180	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		25 363 376	10 109 939	15 253 436	15 977 566	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Institution Jeanne d'Arc

Passif			Au 31/07/2024	Au 31/07/2023
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		667 515	667 515
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>			
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Écarts de réévaluation			
	<b>Réserves</b>			
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité		3 799 327	3 584 439
	Autres			
	Report à nouveau		2 320 817	2 320 817
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		43 851	214 888
	Situation nette (sous-total)		6 831 512	6 787 661
	Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement		1 626 520	1 655 681
	Provisions réglementées			
	Total I		8 458 033	8 443 342
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs			
	Avances conditionnées			
	Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations			
	Fonds dédiés			
	Total II			
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges		97 096	79 764
	Total III		97 096	79 764
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		5 800 350	6 169 714
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		320 645	141 614
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		235 254	226 042
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		236 612	797 466
	Autres dettes		40 613	85 282
	Instruments de trésorerie			
	Produits constatés d'avance		64 830	34 339
	Total IV		6 698 307	7 454 459
	Écart de conversion Passif V			
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		15 253 436	15 977 566
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (2) Dont emprunts participatifs			

## Institution Jeanne d'Arc

		Du 01/08/2023 Au 31/07/2024 12 mois	Du 01/08/2022 Au 31/07/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		182
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	1 970 787	1 726 308
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 325 861	2 147 295
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	14 582	33 719
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	15	
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>4 311 247</b>	<b>3 907 506</b>
	Achats de marchandises	33 942	60 720
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	2 104 874	1 836 564
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	102 014	98 526
	Salaires et traitements	1 039 348	1 018 460
	Charges sociales	303 143	302 272
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	909 047	663 805
	Dotations aux provisions	24 383	8 058
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	243	76
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>4 516 997</b>	<b>3 988 486</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>-205 749</b>	<b>-80 979</b>

## Institution Jeanne d'Arc

		Du 01/08/2023 Au 31/07/2024 12 mois	Du 01/08/2022 Au 31/07/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	72 771	53 312
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>72 771</b>	<b>53 312</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	58 859	52 713
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>	<b>58 859</b>	<b>52 713</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>13 911</b>	<b>598</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>-191 838</b>	<b>-80 380</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	31 492 231 390	52 750 249 782
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>262 882</b>	<b>302 533</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 092	4 694 317
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>9 092</b>	<b>5 012</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>253 790</b>	<b>297 521</b>
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		18 100	2 252
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>4 646 901</b>	<b>4 263 352</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>4 603 049</b>	<b>4 048 463</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>43 851</b>	<b>214 888</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		624 120	447 120
Bénévolat			
<b>Total</b>		<b>624 120</b>	<b>447 120</b>
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		624 120	447 120
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>Total</b>		<b>624 120</b>	<b>447 120</b>

# Annexe



Association Institution Jeanne d'Arc

# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/07/2024

## Table des matières

<b>1</b>	<b>Objet social</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture</b>	<b>4</b>
2.1	Faits caractéristiques de l'exercice	4
2.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	4
<b>3</b>	<b>Principes et méthodes comptables</b>	<b>5</b>
3.1	Principes généraux	5
3.2	Changement de méthode comptable	5
3.3	Changement d'estimation	5
3.4	Corrections d'erreurs	5
3.5	Actif immobilisé	6
3.5.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
3.5.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
3.5.3	Modalités d'amortissement	9
3.6	Créances	10
3.6.1	Les créances usagers	10
3.6.2	Produits à recevoir	10
3.6.3	Valeurs mobilières de placement	10
3.6.4	Charges constatées d'avance et écart de conversion actif	10
3.7	Fonds propres	11
3.7.1	Tableau de variation des fonds propres	11
3.7.2	Subventions d'investissement	11
3.7.3	Tableau des mouvements des réserves et provisions inscrites au bilan	12
3.8	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	13
3.8.1	Provisions pour risques et charges	13
3.8.2	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	13
3.9	Dettes	14
3.9.1	Etat des échéances à la clôture de l'exercice	14
3.9.2	Charges à payer	15
3.9.3	Produits constatés d'avance	15
<b>4</b>	<b>Informations relatives au compte de résultat</b>	<b>16</b>
4.1	Ventilation par secteur de l'effectif du personnel enseignant et non enseignant sur 3 ans	16
4.2	Contribution volontaire en nature	17
<b>5</b>	<b>Informations relatives à la fiscalité</b>	<b>18</b>
5.1	Impôt sur les bénéfices	18
<b>6</b>	<b>Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan</b>	<b>19</b>
6.1	Engagements financiers donnés et reçus	19



## 1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- Assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente ;
- L'organisme de gestion a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale d'un ou plusieurs établissements. Il 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'OGEC peut se livrer à toute activité de gestion se rapportant directement ou indirectement, à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes leurs formes et d'une manière générale se livrer à toute activité en lien avec son objet principal.
- L'OGEC peut passer convention avec l'Etat, les collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme concourant même partiellement à son objet.
- L'OGEC peut acquérir tous les biens nécessaires à la réalisation de son objet ou en avoir la jouissance.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## **2 Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### **2.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- La fin des travaux de restructuration du bâtiment B comprenant la zone de fabrication et le self ont été mis en service en septembre 2023 et la zone comprenant le CDI et les nouvelles classes ont été mis en service en novembre 2023.

### **2.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture**

Il n'y a pas de faits caractéristiques d'importance significative postérieurs à la clôture.

## **3 Principes et méthodes comptables**

### **3.1 Principes généraux**

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

### **3.2 Changement de méthode comptable**

Les activités parascolaires étaient auparavant comptabilisées dans une association parascolaire dédiée. A compter de l'exercice du 31 juillet 2024, l'intégralité de ces opérations est maintenant comptabilisée dans les comptes 467 xxx dédiés à chaque projet parascolaire. A la fin de l'exercice, ces comptes parascolaires sont soldés pour les projets terminés sur l'exercice et avec comme contrepartie les comptes de charges (604 87x) et produits (708 22x) dédiés aux activités parascolaires.

### **3.3 Changement d'estimation**

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

### **3.4 Corrections d'erreurs**

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

### 3.5 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement ;
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles.

Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

### 3.5.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	21 285	-	-	-	21 285
Immobilisations corporelles	Terrains	217 780	-	-	-	217 780
	Constructions	11 046 815	6 076 936	-	-	17 123 751
	Install. Tech., mat., outillage	3 135 140	301 086	589	-	3 435 637
	Install. générales, ag. Am. divers	263 632	8 349	4 783	-	267 198
	Matériel de transport	13 900	-	-	-	13 900
	Mat bur., informatique, mobilier	173 233	2 971	500	-	175 704
	Immo. Corp. En cours	5 016 960	963 633	5 979 393	-	1 200
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	19 867 460	7 352 975	5 985 266	-	21 235 169
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	7 717	153	-	-	7 869
	Prêts et autres immo. financières	51 846	-	-	-	51 846
	Total IV	59 562	153	-	-	59 715
Total général		19 948 308	7 353 127	5 985 266	-	21 316 169

### 3.5.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	5 979 393		1 373 582		
Immobilisations financières			153		
<b>TOTAL</b>	<b>5 979 393</b>		<b>1 373 735</b>		

### 3.5.1.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	5 979 393		5 872		
Immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>	<b>5 979 393</b>		<b>5 872</b>		

### 3.5.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	18 411	854	-	19 265
Amortissements corporelles	Terrains	9 883	497	-	10 380
	Constructions	6 099 429	720 737	-	6 820 167
	Install. Tech., mat., outillage	2 771 484	155 519	589	2 926 414
	Install. générales, ag. Am. divers	199 424	6 082	4 783	200 723
	Matériel de transport	13 474	426	-	13 900
	Mat bur., informatique, mobilier	80 817	25 206	500	105 523
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	9 174 511	908 467	5 872	10 077 106
Total général		9 192 922	909 321	5 872	10 096 371

### 3.5.3 Modalités d'amortissement

Types d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Durée
Agencements terrain	Linéaire	33 ans
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements	Linéaire	5 à 33 ans
Matériel scolaire	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	4 à 10 ans
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans

## 3.6 Créances

### 3.6.1 Les créances usagers

Elles concernent les créances en attente de règlement de la part des usagers. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque le risque de recouvrement est compromis.

Les créances ayant plus d'un an d'ancienneté sont provisionnées ainsi que l'ensemble des créances de l'année pour lesquelles aucun règlement n'a été reçu.

### 3.6.2 Produits à recevoir

Libellé	Montant
Subventions investissements à recevoir	129 621
Subventions fonctionnement à recevoir	215 129
Autres produits à recevoir	34 713
Disponibilités	39 118
TOTAL	418 581

### 3.6.3 Valeurs mobilières de placement

Le montant de la trésorerie s'élève au 31 juillet 2024 à la somme de 3 521 023 €.

La trésorerie fait l'objet de placement sous forme de compte livret pour 2 656 471 €. Les intérêts courus correspondant ont été provisionnés.

Cette année l'association a décidé de ne pas placer en valeurs mobilières de placement, sous forme de compte à terme.

### 3.6.4 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance sont relatives à l'exploitation et s'élèvent à 57 K€ au 31 juillet 2023 comme en N-1 : 57 K€ au 31 juillet 2023.



## 3.7 Fonds propres

### 3.7.1 Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou Consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant global avant règlement ANC 2018-06	Impact du règlement ANC 2018-06	Montant global avec règlement ANC 2018-06	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	667 516		667 516							667 516
Fonds propres avec droit de reprise	-		-							-
Ecart de réévaluation	-		-							-
Réserves	3 584 439		3 584 439	214 889						3 799 328
Report à nouveau	2 320 818		2 320 818							2 320 818
Excédent ou déficit de l'exercice	214 889		214 889	- 214 889		43 851				43 851
<b>Situation nette</b>	<b>6 787 662</b>		<b>6 787 662</b>	-	-	<b>43 851</b>	-	-	-	<b>6 831 513</b>
Fonds propres consommables	-		-							-
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>1 655 682</b>		<b>1 655 682</b>			<b>202 134</b>		<b>231 295</b>		<b>1 626 521</b>
Provisions réglementées	-		-							-
<b>TOTAL</b>	<b>8 443 343</b>	-	<b>8 443 344</b>	-	-	<b>245 985</b>	-	<b>231 295</b>	-	<b>8 458 034</b>

### 3.7.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

À compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1<sup>er</sup> exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

### 3.7.3 Tableau des mouvements des réserves et provisions inscrites au bilan

	Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves statutaires				
	Réserves pour investissement				
	Réserves de trésorerie				
	Réserves d'intervention				
	Autres réserves	3 584 439	214 889		3 799 328
	<b>Total réserves</b>	<b>3 584 439</b>	<b>214 889</b>		<b>3 799 328</b>
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour indemnité de départ à la retraite	79 764	17 332		97 096
	Provisions pour grosses réparations				
	- Biens en propriété				
	- Biens en commodat				
	- Biens en location				
	<b>Total</b>	<b>79 764</b>	<b>17 332</b>		<b>97 096</b>
Provisions pour dépréciations	Sur immobilisations				
	- corporelles				
	- incorporelles				
	- financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes familles ou élèves	10 513	7 051	3 995	13 569
	Autres provisions pour dépréciations				
	<b>Total général des provisions et dépréciations</b>	<b>10 513</b>	<b>7 051</b>	<b>3 995</b>	<b>13 569</b>
	Dont dotations et reprises :				
	- d'exploitations		239 272	3 995	
	- financières				
	- exceptionnelles				

### 3.8 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

#### 3.8.1 Provisions pour risques et charges

Aucune provision pour risques et charges n'a été provisionnée au titre de l'exercice.

#### 3.8.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	97 096		97 096
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

- La provision pour indemnité de départ à la retraite correspond à l'évaluation des droits acquis, par l'ensemble des salariés de l'établissement, à l'indemnité de départ prévue par la convention collective qui est entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> septembre 2022.

Pour les enseignants et les directeurs, les établissements cotisent à une caisse qui assurera le versement des indemnités correspondantes.

##### Critères retenus :

Taux de charges sociales : 50 % ;  
Turn-over : Faible ;  
Taux d'actualisation : 3.40 % (contre 3.60 % l'année précédente) ;  
Âge de départ : 64 ans ;

L'engagement total de votre association s'élève à 97 096 €.

## 3.9 Dettes

### 3.9.1 Etat des échéances à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	5 800 350	375 378	1 433 144	3 991 828
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		320 646	320 646		
Dettes fiscales et sociales		235 255	235 255		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		236 613	236 613		
Autres dettes		40 614	40 614		
Produits constatés d'avance		64 830	64 830		
<b>TOTAL</b>		<b>6 698 308</b>	<b>1 273 336</b>	<b>1 433 144</b>	<b>3 991 828</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	369 280
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

### 3.9.2 Charges à payer

Charges à payer	Montant brut
Intérêts courus sur emprunt	2 592
Fournisseurs – Factures non parvenues	190 312
Personnel – Congés à payer	80 707
Personnel – Autres charges à payer	799
Etat – Charges à payer	43 833
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>318 243</b>

### 3.9.3 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont relatifs à l'exploitation et représentent 65 K€ contre 34 K€ en N-1.

## 4 Informations relatives au compte de résultat

### 4.1 Ventilation par secteur de l'effectif du personnel enseignant et non enseignant sur 3 ans

Services	Effectif exercice 2019-2020	Effectif exercice 2020-2021	Effectif exercice 2021-2022	Effectif exercice 2022-2023	Effectif exercice 2023-2024
Fonctionnement des locaux :					
. Atelier d'entretien	2	2	2	1,69	2
. Personnel de ménage	10,35	10,7	9,17	8,88	10,93
. Laborantin - Magasinier	1,35	1,36	1,41	1,41	1,41
<b>Total fonctionnement des locaux</b>	<b>13,7</b>	<b>14,06</b>	<b>12,58</b>	<b>11,98</b>	<b>14,34</b>
Encadrement éducatif :					
. Surveillance générale	1	1	2	2	1
. Educateurs - Surveillants	7,43	8,09	5,62	6,12	7,2
. Animatrice pastorale	0,6	0,6	0,75	0,81	0,75
. Auxiliaire Vie Scolaire	0,57	0,6	0,57	0,57	0,57
. Directeur des études	2,02	2,35	2,06	2,09	2,2
. Formateurs UFA				0,04	0,04
<b>Total encadrement éducatif</b>	<b>11,62</b>	<b>12,64</b>	<b>11</b>	<b>11,63</b>	<b>11,76</b>
Administration générale :					
. Directeur	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
. Comptable	2,57	2,57	2,57	2,5	2,5
. Secrétaire administrative	4,25	4,25	4,29	4,29	4,29
. Standardiste	1	1	1	1	1
. Animatrice bibliothèque	/	/	/	/	/
. Assistant technique Multi-média	1	1,23	1,23	1,23	1,23
<b>Total administration générale</b>	<b>10,32</b>	<b>10,55</b>	<b>10,59</b>	<b>10,52</b>	<b>10,52</b>
<b>Total personnel non enseignant</b>	<b>35,64</b>	<b>37,25</b>	<b>34,17</b>	<b>34,13</b>	<b>36,62</b>
Professeurs sous contrat ou délégués					
. Primaire	11	12	12	12	9
. Secondaire	119,05	118,13	118,13	118,13	118,13
	<b>130,05</b>	<b>130,13</b>	<b>130,13</b>	<b>130,13</b>	<b>127,13</b>
<b>Total</b>	<b>165,69</b>	<b>167,38</b>	<b>164,3</b>	<b>164,26</b>	<b>163,75</b>

## 4.2 Contribution volontaire en nature

Prise en compte de la situation patrimoniale spécifique : valorisation de l'insuffisance de loyer, description de la méthode :

### **Equivalent loyer d'origine :**

- Nombre de m<sup>2</sup> des locaux utilisés, surface pondérée globale : 12 811 m<sup>2</sup>.
- Prix du m<sup>2</sup> retenu : 1 000 €, soit une valeur de 12,8 M€.
- Equivalent loyer estimé à 3 % de la valeur ainsi déterminée, soit 384 000 €.

### **Actualisation suite extension LEG 2016 (+934 m<sup>2</sup>) :**

- Montant des travaux : 2 105 000 €.
- Equivalent loyer estimé 3 % de la valeur ainsi déterminée arrondi à 63 120 €.

### **Actualisation suite travaux self lycée + CDI et classes collège (+1 597 m<sup>2</sup>) :**

- Montant des travaux : 5 914 139 €.
- Equivalent loyer estimé 3 % de la valeur ainsi déterminée arrondi à 177 000 €.

## **5 Informations relatives à la fiscalité**

### **5.1 Impôt sur les bénéfices**

Méthode employée :

- Un impôt sur les sociétés a été comptabilisé sur les intérêts du livret d'épargne et des dépôts à terme arrivés à échéance à hauteur de 24 %.
- Le montant de cet impôt s'élève pour l'exercice à 18 100 €.



## 6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 6.1 Engagements financiers donnés et reçus

Dans le cadre de la souscription d'un emprunt pour le financement des travaux de construction d'un nouvel espace de restauration et d'un nouveau CDI et de rénovation et mise aux normes des bâtiments existants, l'association a reçu des cautions personnelles simples de la Commune de Vitré pour une totalité de 3 100 000 € auquel s'ajoute la caution de 335 000 € concernant les travaux d'extension du LEG.

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautions		3 435 000
Hypothèques		
Effets escomptés non échus		
Autres		
<b>TOTAL</b>		<b>3 435 000</b>