



COMPTAGESMA AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

SARL au capital de 13 820 euros - RCS St Malo 379 014 764 - N° TVA Intracommunautaire FR22 379 014 764

Organisme de Gestion du Groupe Scolaire Les Cordeliers - Notre Dame de la Victoire

Siège Social : 1, Place des Cordeliers
22100 DINAN


Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

Saint-Malo
13 rue du Clos Matignon
35400 Saint-Malo
02 99 40 98 52

Rennes
Rue de la Terre Victoria, Bâtiment A
35760 Saint-Grégoire
02 99 67 54 54

Dinan
6 rue de la Tramontane
22100 Taden
02 96 85 27 85

 www.comptagesma.com

 contact@comptagesma.fr

Membre  Alliance eurus

CNCC
CENTRE NATIONAL
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

A l'assemblée générale de l'OGEC Groupe Scolaire Les Cordeliers - Notre Dame de la Victoire,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'OGEC Groupe Scolaire Les Cordeliers - Notre Dame de la Victoire relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 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 ;

OGEC Groupe
Scolaire Les
Cordeliers

Exercice clos le
31 août 2024

- 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 Saint Malo,

Le commissaire aux comptes

COMPTAGESMA AUDIT

Signé par Thomas Le Pors
Le 22/01/25

ID: tx_anzwPvPqavE8



Thomas LE PORS

Résultat



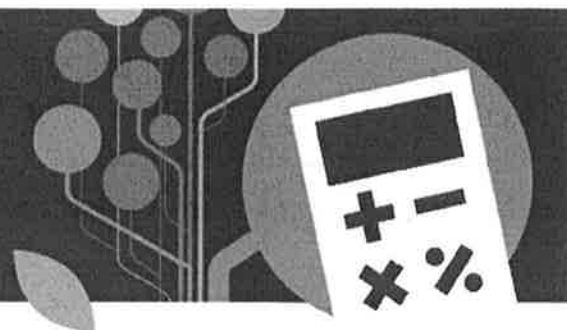
2.1 Compte de Résultat Résumé > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

(en euros)	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Variation n/n-1	
Ressources privées	3 598 537	3 111 091	2 813 822	487 447	15.7%
Concours Publics	2 255 179	2 211 300	2 147 359	43 879	2%
Subv. de Fonctionnement Autres Activités	89 461	64 886	87 559	24 574	37.9%
Produits des Activités Annexes	203 820	237 135	190 861	-33 315	-14%
Cessions ou Vente de Produits	128 588	129 105	105 916	-517	-0.4%
Productions Immobilisées					
Autres Produits Divers	20 095	11 782	5 449	8 312	70.5%
Reprises Amortissements et Provisions	27 029	57 681	37 383	-30 652	-53.1%
Transferts de Charges	189 347	178 638	113 117	10 709	6%
Produits d'Exploitation	6 512 056	6 001 619	5 501 466	510 437	8.5%
Coûts de Personnel	3 065 824	2 858 797	2 487 449	207 027	7.2%
Consommations	1 645 104	1 449 898	1 081 821	195 206	13.5%
Services Extérieurs	347 942	322 510	307 926	25 432	7.9%
Autres Services Extérieurs	443 540	449 685	408 675	-6 145	-1.4%
Autres Impôts, Taxes et Assimilés	42 504	39 418	40 269	3 086	7.8%
Autres Charges de Gestion Courante	5 748	16 308	1 708	-10 559	-64.8%
Dotations aux Amort. et Provisions	1 049 224	1 042 975	989 137	6 249	0.6%
Charges d'Exploitation	6 599 887	6 179 590	5 316 986	420 296	6.8%
Résultat d'exploitation	-87 831	177 971	184 429	90 140	50.6%
Produits Financiers	26 975	20 168	4 884	6 806	33.7%
Reprises Amortissements et Provisions					
Produits Financiers	26 975	20 168	4 884	6 806	33.7%
Dotations aux Amort. et Provisions					
Charges Financières	33 352	14 074	15 474	19 278	137%
Charges Financières	33 352	14 074	15 474	19 278	137%
Résultat Financier	-6 377	6 095	-10 589	12 472	204.6%
Produits Exceptionnels	339 889	313 627	256 491	26 263	8.4%
Produits Exceptionnels	339 889	313 627	256 491	26 263	8.4%
Charges Exceptionnelles	55 300	12 957	44 024	42 343	326.8%
Charges Exceptionnelles	55 300	12 957	44 024	42 343	326.8%
Résultat exceptionnel	284 589	300 669	212 467	16 080	5.3%
Autres Gestions					
Autres Gestions					
Autres Gestions					
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	190 381	128 793	386 357	61 588	47.8%

(en euros)	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Variation n/n-1	
Bénévolat					
Prestations en nature des droits de propriétaires		-1 260	-1 260	1 260	-100%
Dons en nature	-7 238	-7 238	-7 238		-0%
Total des produits	-7 238	-8 498	-8 498	1 260	-14.8%
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens		1 260	1 260	-1 260	-100%
Personnel bénévole	7 238	7 238	7 238		0%
Total des charges	7 238	8 498	8 498	-1 260	-14.8%

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan

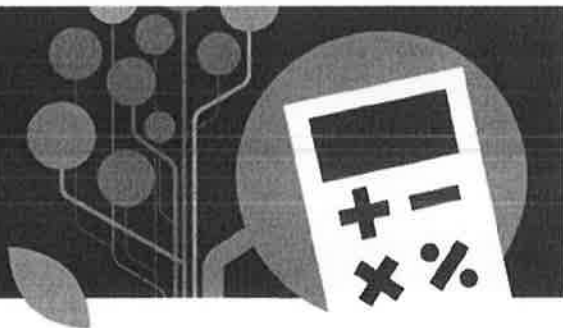


3.1 Bilan Actif > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22
Frais d'établissement	46 688	- 46 688			
Autres immobilisations incorporelles	72 930	- 60 689	12 241	12 622	4 506
Total des Immobilisations Incorporelles	119 618	- 107 377	12 241	12 622	4 506
Terrains					
Aménagements de terrains					
Constructions sur sol propre et leurs AAI					
Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	18 941 909	- 10 852 571	8 089 338	8 752 509	8 885 549
Installations, mobilier et matériel d'activité	2 483 877	- 2 045 602	438 274	467 015	345 203
Matériel de transport	13 838	- 7 121	6 717	6 717	8 685
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	92 646	- 56 784	35 862	39 470	31 429
Immobilisations en cours	3 804 964		3 804 964	377 717	110 967
Autres immobilisations	43 844	- 13 580	30 265	34 649	39 034
Total des Immobilisations Corporelles	25 381 078	- 12 975 658	12 405 420	9 678 077	9 420 866
Participations	102 350		102 350	102 320	103 135
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	58 955		58 955	58 955	58 955
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	6 046		6 046	6 046	6 046
Autres créances immobilisées					
Total des Immobilisations Financières	167 350		167 350	167 320	168 135
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	29 608 046	- 13 083 035	12 585 011	9 858 019	9 593 507
Stocks Divers					
Total des Stocks					
Fournisseurs : avances, acomptes versés				6 517	15 735
Familles ou élèves	98 509	- 48 781	49 728	59 553	48 252
Personnel et charges sociales					87
Etat et autres collectivités publiques	120 951		120 951	113 596	24 601
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés	351		351	490	649
Comptes transitoires ou attente					
Débiteurs divers	100 876		100 876	115 300	83 847
Total des Créances et Comptes Rattachés	320 687	- 48 781	271 906	295 457	173 171
Placements	250 000		250 000	750 000	
Intérêts courus non échus					
Total des Placements	250 000		250 000	750 000	
Banques, établissements financiers et assimilés	2 061 673		2 061 673	992 300	1 736 690
Caisses	380		380	508	952
Régie d'avance et accreditifs					
Total des Disponibilités	2 062 053		2 062 053	992 808	1 737 642
Charges constatées d'avance	169 343		169 343	169 666	179 833
Total des Charges Constatées d'Avance	169 343		169 343	169 666	179 833
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	2 802 084	- 48 781	2 753 303	2 207 930	2 090 645
TOTAL ACTIF	28 470 130	- 13 131 816	15 338 314	12 065 949	11 684 153

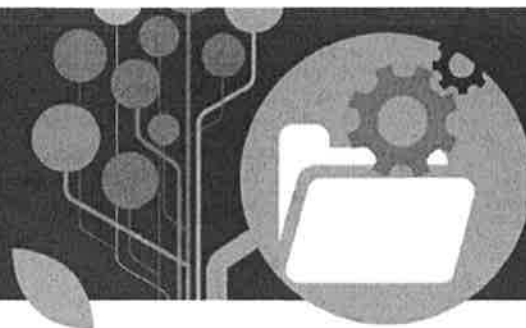
Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan



3.2 Bilan Passif > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22
Première situation nette établie	1 125 249		1 125 249	1 125 249	1 125 249
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	1 125 249		1 125 249	1 125 249	1 125 249
Valeur des biens affectés					
Valeur des biens non affectés					
Libéralités					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise					
Ecarts de réévaluation					
Total des Ecarts De Réévaluation					
Réserves statutaires					
Réserves d'investissement					
Réserves de trésorerie	138 949		138 949	138 949	138 949
Autres réserves					
Total des Réserves	138 949		138 949	138 949	138 949
Droit des Propriétaires (Commodat)					
Total des Droit des Propriétaires					
Dotations consommables					
Total des Dotations consommables					
Report à nouveau	5 961 715		5 961 715	5 832 923	5 446 566
Résultat de l'exercice	190 381		190 381	128 793	386 357
Total des Résultats et Report à Nouveau	6 152 097		6 152 097	5 961 715	5 832 923
Taxe d'apprentissage	186 766	- 151 618	35 148	50 679	37 456
Autres subventions	4 928 130	- 2 358 267	2 569 863	2 248 191	2 052 813
Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables	5 114 897	- 2 509 885	2 605 011	2 298 870	2 090 269
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILÉS	12 531 191	- 2 509 885	10 021 306	9 524 783	9 187 389
Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement					
Fonds dédiés sur dons manuels affectés					
Fonds dédiés sur legs et donations affectés					
Total des Fonds Dédiés					
Provisions réglementées					
Total des Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	153 677		153 677	153 941	168 882
Total des Provisions	153 677		153 677	153 941	168 882
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
Capital emprunté	4 129 737		4 129 737	1 619 634	1 914 601
Intérêts	705		705	835	950
Concours bancaires courants					
Total des Emprunts et Dettes Bancaires	4 130 441		4 130 441	1 620 468	1 915 551
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	608 589		608 589	314 808	41 248
Fournisseurs et comptes rattachés	141 708		141 708	199 817	92 673
Familles ou élèves : avances reçues	88 845		88 845	93 047	100 138
Dettes relatives au personnel	157 780		157 780	139 071	118 602
Etat et autres collectivités publiques	15 477		15 477	20 015	17 913
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Autres dettes					16 777
Total des Autres Dettes	1 012 398		1 012 398	766 757	387 350
Produits constatés d'avance	20 492		20 492		24 980
Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement	20 492		20 492		24 980
TOTAL DETTES ET ASSIMILÉES	5 317 008		5 317 008	2 541 166	2 496 763
TOTAL PASSIF	17 848 199	- 2 509 885	15 338 314	12 065 949	11 684 153



5.1 Annexe des Comptes Sociaux > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

1. Présentation de l'Entité

Présentation de l'entité : « l'objet social est d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente. Elle a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale. 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 CORDELIERS est un établissement exerçant sous tutelle DDEC 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
- Lycée technologique
- Supérieur
- UFA
- Restauration gestion interne
- Internat

2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2024 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 2023

2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

Il n'y a pas de changement de méthode sur l'exercice

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 340k€
Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 55k€
Les transferts de charges se sont élevés sur l'exercice à 189k€.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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	46 688				46 688
	Autres immobilisations incorporelles	66 104	6 826			72 930
	Total Immobilisations Incorporelles	112 792	6 826			119 618
	Terrains					
	Aménagement de terrains					
	Constructions :					
	- Sur sol propre et leurs AAI					
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI	18 761 297	180 612			18 941 909
	Autres immobilisations corporelles :					
	- Installations tech., matériels et outillages	2 364 103	119 774			2 483 877
	- Matériel de transport	13 838				13 838
	- Mobilier, matériel de bureau info	84 650	7 997			92 646
	Immobilisations corporelles en-cours	377 717	3 427 247			3 804 964
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations	43 844				43 844
	Total Immobilisations Corporelles	21 645 448	3 735 630			25 381 078

Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2024 s'élève à 3 805 k €

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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	46 688				46 688
	Autres immobilisations incorporelles	53 482	7 206			60 689
	Total Immobilisations Incorporelles	100 171	7 206			107 377
	Terrains					
	Aménagement de terrains					
	Constructions :					
	- Sur sol propre et leurs AAI					
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI	10 008 788	843 783			10 852 571
	Autres immobilisations corporelles :					
	- Installations tech., matériels et outillages	1 897 088	148 514			2 045 602
	- Matériel de transport	7 121				7 121
	- Mobilier, matériel de bureau info	45 179	11 605			56 784
	Immobilisations corporelles en-cours					
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations	9 195	4 384			13 580
	Total Immobilisations Corporelles	11 967 371	1 008 287			12 975 658

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	102 320	30			102 350
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés	58 955				58 955
	Prêts					
	Dépôts et cautionnements	6 046				6 046
	Autres créances immobilisées					
	Total Immobilisations Financières	167 320	30			167 350

(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)	ECHÉANCES DES IMMO. FINANCIÈRES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
	Participations	102 350		102 350
	Créances rattachées à des participations			
	Titres immobilisés	58 955		58 955
	Prêts			
	Dépôts et cautionnements	6 046		6 046
	Autres créances immobilisées			
	Total Immobilisations Financières	167 350		167 350

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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		41 816	19 821	12 856	48 781
Autres créances					
Total Dépréciations sur Stocks et Créances		41 816	19 821	12 856	48 781

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		98 509	98 509	
Personnel et charges sociales				
Etat et autres collectivités publiques		120 951	120 951	
Confédération, fédérations, associations et apparentés		351	351	
Comptes transitoires ou attente				
Débiteurs divers		100 876	100 876	
Régie d'avance et accreditifs				
Charges constatées d'avance		169 343	169 343	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunt à étaler				
Total des Créances		490 031	490 031	

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

4.4 Charges Constatées d'Avance

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

4.5 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 ».

4.8 Suivi des droits de reprise sur subventions d'investissements

4.6 Affectation du Résultat

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

4.7 Taxe d'Apprentissage

La taxe d'apprentissage affectée à l'investissement est amortie par le compte de résultat en fonction de la durée de vie économique des biens par le compte de résultat par le compte 777.

(en euros)	SUIVI DES DROITS DE REPRISE	Droits de reprise antérieurs	Droits de reprise exercice	Droits de reprise restants
Etat				
Region		1 657 666	231 319	1 426 346
Département		320 699	67 685	253 014
Divers				
Total		1 978 364	299 004	1 679 360

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

4.9 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		1 125 249				1 125 249
Fonds statutaires						
Subventions d'invest. non renouvelables						
Fonds de trésorerie apportés						
Libéralités ayant le caractère d'apport						
Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise		1 125 249				1 125 249
Valeur des biens affectés						
Valeur des biens non affectés						
Libéralités						
Subventions d'invest. sous condition						
Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise						
Écarts de réévaluation						
Réserves statutaires						
Réserve pour investissement						
Réserve de trésorerie		138 949				138 949
Autres réserves						
Total des Réserves		138 949				138 949
Report à nouveau		5 832 923			128 793	5 961 715
Résultat de l'exercice		128 793	190 381		- 128 793	190 381
Tot des résultats et reports à nouveaux		5 961 715	190 381			6 152 097
Taxe d'apprentissage affectée à l'équip		181 317	5 449			186 766
Autres Subventions		4 397 986	530 145			4 928 130
Amort. T.A. affectée à l'équipement		- 130 638	- 20 980			- 151 618
Amortissement autres subventions		- 2 149 795	- 208 472			- 2 358 267
Total des Subv. d'Invest. Amortissables		2 298 870	306 142			2 605 011
TOTAL GENERAL		9 524 783	496 523			10 021 306

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 31/08/2024 à 154 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 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					
Autres provisions pour risques et charges		153 941	13 910	14 173	153 677
		153 941	13 910	14 173	153 677

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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	A 1 an	De 1 à 5 ans	Au delà de 5 ans
	01/10/2005	0,00% (J)	01/10/2035	10 163	282 141	9 053	114 038	9 794	40 170	64 073
	03/05/2011	0,46% (F)	05/02/2023		400 000	14 862				
	04/12/2017	0,69% (F)	05/10/2027	51 759	500 000	50 452	162 080	50 801	111 278	
	01/09/2020	0,95% (F)	05/08/2030	20 641	200 000	19 719	122 199	199 901	81 461	- 159 162
	05/08/2018	1,04% (F)	05/01/2030	36 733	500 000	34 588	193 546	34 939	143 340	15 266
	05/08/2018	1,04% (F)	05/01/2030	34 733	500 000	34 378	207 678	34 730	142 518	30 429
	05/07/2015	1,04% (F)	05/01/2030	36 686	500 000	51 540	197 224	51 980	145 244	
	11/02/2013	3,53% (F)	03/05/2026	2 613	100 000	2 499	4 375	4 375		
	05/04/2021	0,37% (F)	05/08/2031	50 887	500 000	49 562	351 832	49 735	200 692	101 404
	30/05/2024	3,99% (F)	30/05/2044	124 347	1 400 000	17 499	1 382 500	69 999	279 999	1 032 500
	30/07/2024	3,89% (F)	30/07/2039	123 343	1 400 000	5 740	1 394 259	70 352	310 395	1 013 512
Total				491 909	6 282 141	289 897	4 129 736	576 611	1 455 100	2 098 024

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt d'un montant de 282 142 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 400 000 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 500 000 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 200 000 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 500 000 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 500 000 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 500 000 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 100 000 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 500 000 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 1 400 000 € est sans garantie.
- L'emprunt d'un montant de 1 400 000 € est sans 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		4 129 737	576 611	3 553 125
Intérêts		705	705	
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque				
Total des Emprunts et Dettes Bancaires		4 130 441	577 316	3 553 125
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		608 589	608 589	
Fournisseurs et comptes rattachés		141 708	141 708	
Familles ou élèves : avances reçues		88 845	88 845	
Dettes relatives au personnel		157 780	157 780	
Etat et autres collectivités publiques		15 477	15 477	
Confédération, fédérations, associations et apparentés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance		20 492	20 492	
Dettes et Assimilées		1 032 890	1 032 890	

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

5. Autres Informations

5.3 Autres Informations Significatives

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2024 représente 56 ETP. Le nombre d'enseignants s'élève à 121 postes.

5.2 Rémunération des Dirigeants

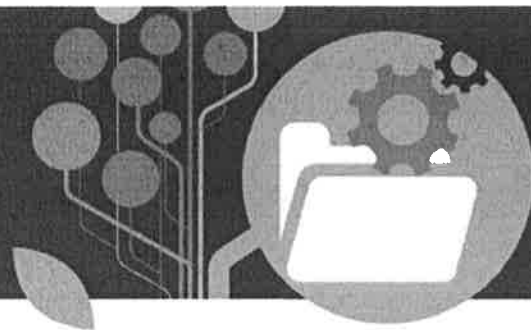
Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Etablissement, le Président et le Trésorier.

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 10 K€.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



5.2 Quelques indicateurs RSE > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

6. Quelques indicateurs RSE

6.1 Indice de positionnement social

Il correspond à un résumé quantitatif d'un ensemble d'attributs socio-économiques et culturels liés à la réussite scolaire. Plus l'indice de position sociale (IPS) est élevé, plus les élèves sont en moyenne d'origine sociale favorisée. Plus il est faible, plus les élèves sont d'origine défavorisée socialement.

L'IPS de votre établissement :

- 122.3 pour le collège Les Cordeliers
- 127.7 pour le collège Notre Dame de La Victoire
- 126.4 pour le lycée Les Cordeliers

6.2 Tarification différenciée

La mise en place d'une tarification sociale consiste à proposer aux familles des tarifs différents en fonction de leurs capacités financières. Cette pratique s'est développée ces dernières années.

Le contrat de scolarisation impose-t-il ou offre-t-il la possibilité à la famille de choisir son tarif ?

Le coût de scolarisation proposé aux familles est unique, il n'existe pas de contributions différenciées.

6.3 Elèves boursiers

Les bourses sont attribuées pour une année scolaire. Elles se déclinent en plusieurs échelons selon les ressources de la ou des personnes assumant la charge de l'élève et selon le nombre d'enfants à charge.

Le nombre d'élèves boursiers dans votre établissement est de 6.3% au lycée, 9.3% au collège Notre Dame de La Victoire et 6.8% au collège Les Cordeliers.

6.4 Effectif permanent (CDI à temps plein)

Sur le dernier mois de l'exercice et à partir du 1er jour de présence sur le mois, le nombre de salariés en contrat à durée indéterminée (CDI) à temps plein est de 56.83.

NB: les forfaits jours réduits sont comptabilisés en temps plein.

Les CDI dont le temps de travail est inférieur à 151.67h (horaire rémunéré sur le bulletin de paie) ne sont pas décomptés dans cet indicateur.

(Source : Déclaration Sociale Nominative)

6.5 Répartition par sexe de l'effectif total

Votre effectif moyen sur l'exercice (personnel de droit privé) est composé de 25 hommes (30 %) et 59 femmes (70 %).

1 salarié = 1 effectif, quel que soit le temps de travail et le type de contrat ou convention ou mandat.

(Source : Déclaration Sociale Nominative)

6.6 Répartition par âge de l'effectif total

Les effectifs physiques par tranche d'âge se répartissent ainsi :

- Entre 15 et 19 ans : 1.7 salarié
- Entre 20 et 29 ans : 7 salariés
- Entre 30 et 39 ans : 13.2 salariés
- Entre 40 et 49 ans : 27.5 salariés
- Entre 50 et 59 ans : 27.5 salariés
- Entre 60 et 69 ans : 5.8 salariés

1 personne = 1 effectif, quel que soit le temps de travail et le type de contrat ou convention ou mandat.

(Source : Déclaration Sociale Nominative)

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

6.7 Contribution volontaire en nature

La contribution volontaire en nature mentionnée correspond au bénévolat réalisé pour l'animation pastorale.

Elle s'évalue à 464 heures à 15.60 € (brut et charges) de l'heure soit un total de 7 238 €.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES