



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE CLOS LE 31/08/2024



OGEC du LEVANT

5 rue Etienne Péroult - BP 215
56102 LORIENT





RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

20 pages

OGEC du LEVANT
5 rue Etienne Pérault - BP 215
56102 LORIENT

Exercice clos le 31/08/2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

OGEC du LEVANT
5 rue Etienne Pérault - BP 215
56102 LORIENT

Exercice clos le 31/08/2024

Aux membres de l'Assemblée Générale,

1. - Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEC du LEVANT relatifs à l'exercice clos le 31/08/2024, 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 OGEC du LEVANT à la fin de cet exercice.

2. – Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

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 01/09/2023 à la date d'émission de notre rapport.

3.- Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la partie « Faits marquants de l'exercice » et dans la partie « Autres engagements » de l'annexe des comptes annuels concernant l'acte de renonciation à accession à propriété sur les constructions et d'apport partiel d'actif signé le 13 juin 2024.

4.- 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nos travaux ont notamment porté sur les estimations comptables suivantes :

Créances à l'actif :

- Correcte évaluation des créances à la clôture de l'exercice, notamment par validation de la facturation émise au cours de l'exercice,
- Appréciation des dépréciations comptabilisées, en contrôlant les flux post-clôture.

Subventions d'investissements :

- Appréciation des sommes inscrites en fonds propres au regard des conventions signées avec les Collectivités territoriales et des investissements réalisés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'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.

5. - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut

raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci. Comme précisé par l'article L.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.

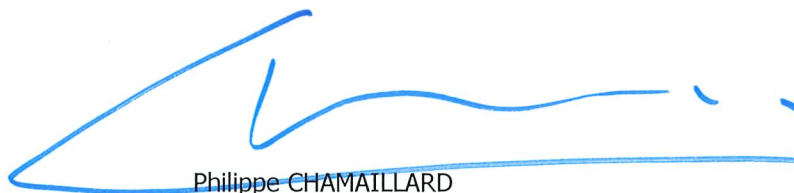
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 ;
- 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.

ARRADON, le 27 février 2025

Le Commissaire aux comptes
INGENIUM Audit



Philippe CHAMAILLARD

BILAN

ACTIF (En Euros)		Valeurs au 31/08/24			Valeurs au 31/08/23
		Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes	
Actif immobilisé	Frais d'établissement				
	Concessions, Brevets, droits simil.	4 906 534	228 480	4 678 053	11 671
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations incorporelles	4 906 534	228 480	4 678 053	11 671
	Terrains et aménagements	199 127	132 169	66 958	72 818
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui	39 217 390	18 835 981	20 381 408	10 517 687
	Installations techniques, mat et outillage	8 426 616	7 141 156	1 285 460	1 149 718
	Autres immobilisations corporelles	1 563 832	1 411 082	152 750	162 460
	Immobilisations corporelles en cours	1 026 816		1 026 816	2 618 637
	Avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles	49 422 774	27 520 388	21 902 385	11 917 239
	Participations	161 488		161 488	156 757
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	124 559		124 559	116 949
	Autres immobilisations financières	1 889		1 889	1 889
	Immobilisations financières	287 937		287 937	275 595
	Comptes de liaison permanents				
	Comptes de liaison (produits)				
	Comptes de liaison				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		55 628 251	27 748 868	27 879 382	14 808 586
Actif circulant	Stocks et en-cours				
	Avances et acomptes versés sur commandes	26 432		26 432	36 868
	Usagers (familles, élèves)	201 014	37 443	163 571	107 235
	Usagers douteux, litigieux	93 538	93 538		
	Fournisseurs débiteurs	1 683		1 683	
	Personnels et organismes sociaux	973		973	1 868
	Etat et autres Collectivités publiques	485 933		485 933	597 639
	Autres créances	59 395	1 130	58 265	40 225
	Créances	840 853	132 111	708 741	746 967
	Valeurs mobilières de placement	6 239 386	7 934	6 231 452	796 399
	Valeurs mobilières de placement	6 239 386	7 934	6 231 452	796 399
	Banques, Etablissements financiers et assimilés	248 018		248 018	2 169 558
	Caisses	7 589		7 589	3 611
	Régies d'avances et accreditifs				
	Virements internes				
	Disponibilités	255 608		255 608	2 173 169
	Charges constatées d'avance	171 730		171 730	118 040
	Charges constatées d'avance	171 730		171 730	118 040
TOTAL ACTIF CIRCULANT		7 535 692	140 046	7 395 646	3 871 444
TOTAL ACTIF GENERAL		63 163 943	27 888 914	35 275 029	18 680 031



BILAN				
PASSIF (En Euros)		Valeurs au 31/08/24		Valeurs au 31/08/23
		Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes
	Valeur du patrimoine intégré	8 766 468		8 766 468
	Fonds statutaires			
	Apports sans droit de reprise	4 449 712		4 449 712
	Legs et donations avec contrepartie à l'actif			388 621
	Ecarts de réévaluation			
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables	113 532		113 532
	FONDS PROPRES STATUTAIRES ET COMPLEMENTAIRES	13 329 713		13 329 713
	Réserves statutaires	162 266		162 266
	Réserves d'investissements	2 273 266		2 273 266
	Réserves de trésorerie	711 929		711 929
	Autres réserves	76 225		76 225
	RESERVES	3 223 686		3 223 686
	REPORT A NOUVEAU	-1 924 314		-2 276 623
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	541 989		352 309
	TOTAL DES FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	15 171 075		10 567 994
	Apports avec droit de reprise	11 558 243		11 558 243
	Legs et donations assortis d'une obligation	2 630		2 630
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables			
	TOTAL DES FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	11 560 873		2 630
	Taxe apprentissage	553 317	579 927	-26 610
	Subventions d'investissements	8 542 562	4 270 892	4 271 670
	TOTAL DES SUBVENTIONS AMORTISSABLES	9 095 879	4 850 819	4 245 060
	TOTAL FONDS PROPRES	35 827 826	4 850 819	30 977 007
				14 493 362
	Provisions pour risques			306 719
	Provisions pour pensions et obligations simil.	297 149		297 149
	Provisions pour gros entretien			
	Provisions pour charges			299 716
	TOTAL PROVISIONS	297 149		297 149
				606 435
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	17 112		17 112
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés			14 021
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés			
	TOTAL FONDS DÉDIÉS ①	17 112		17 112
				14 021
	Comptes de liaison permanents			
	Comptes de liaison (charges)			
	TOTAL COMPTES DE LIAISON			
	Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit ②	2 925 837		2 925 837
	Avances et acomptes reçus des usagers	10 928		10 928
	Dettes fournisseurs	292 204		292 204
	Dettes fiscales et sociales	345 353		345 353
	Dettes sur immobilisations	210 027		210 027
	Autres dettes	83 026		83 026
	Produits constatés d'avance	116 385		116 385
	TOTAL DETTES ③	3 983 760		3 983 760
				3 566 213
	TOTAL PASSIF GENERAL	40 125 847	4 850 819	35 275 029
				18 680 031

①Détail dans l'Annexe

②Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0 €

③Dont à plus d'un an : 2 501 717 €, dont à moins d'un an : 1 482 043 €

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)	Ex 2023/24	Ex 2022/23
Vente de prestations de services aux familles	3 188 490	3 056 062
Concours Publics	2 961 397	2 826 159
Ventes de produits et marchandises	41 528	41 262
Produits des activités annexes	424 244	412 915
Subventions d'exploitation	126 845	118 674
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	417 517	69 955
Autres produits de gestion courante	16 095	5 913
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION [1]	7 176 115	6 530 940
Achats de marchandises	21 643	19 681
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 745 957	1 703 369
Variation de stocks		
Autres charges externes	1 212 003	1 098 776
Impôts, taxes et versements assimilés	266 115	195 713
Salaires et traitements	1 855 173	1 775 441
Charges sociales	749 025	697 369
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 268 537	1 065 897
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant	46 370	27 726
Dotations aux provisions	31 700	50 110
Autres charges de gestion courante	36 986	56 959
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION [2]	7 233 509	6 691 042
RESULTAT D'EXPLOITATION [1-2]	-57 394	-160 102
Remboursement des frais sur opérations faites en commun [3]	20 484	5 150
Quote-part des frais sur opérations faites en commun [4]		
Produits financiers		
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	122 747	29 857
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 906	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS [5]	126 652	29 857
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		6 444
Intérêts et charges assimilés	27 869	28 695
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES [6]	27 869	35 139
RESULTAT FINANCIER [5-6]	98 783	-5 282
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS [1+2+3+4+5+6]	61 874	-160 234



COMPTES DE RESULTAT		Ex 2023/24	Ex 2022/23
(En Euros)			
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		107 344	142 050
Sur opérations en capital		398 423	375 777
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS [7]		505 767	517 827
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		9 426	1 758
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES [8]		9 426	1 758
RESULTAT EXCEPTIONNEL [7-8]		496 341	516 069
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives [9]		16 225	3 525
TOTAL DES PRODUITS [1+3+5+7]		7 829 019	7 083 774
TOTAL DES CHARGES [2+4+6+8+9]		7 287 029	6 731 465
EXCEDENT OU DEFICIT		541 989	352 309
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			
TOTAL EMPLOI DES CONTRIBUTIONS RECUES			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL DES CONTRIBUTIONS RECUES			



L'ANNEXE



L'ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

INFORMATIONS GENERALES

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) est une association loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'OGEC est doté 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).

Le OGEC du Levant est une association gérant trois établissements, exerçant sous tutelle diocésaine et sous contrat d'association avec l'État dans le cadre la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

Les activités suivantes y sont dispensées :

- Collège (Site collège ST LOUIS)
- Lycée Général (Site lycée ST LOUIS)
- Lycée Technique (Site lycée ST LOUIS)
- Lycée Professionnel (Site ND de la PAIX)
- Supérieur (Site ND de la PAIX)
- Restauration (3 sites)
- Pension (site ND de la PAIX)



FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Les événements suivants ont eu une incidence significative sur les activités de l'OGEC et les comptes :

- Par acte signé le 13 juin 2024 consécutivement aux assemblées générales extraordinaires qui se sont tenues le 21 mai 2024, l'Association d'Education Populaire Saint Louis (AEP SAINT LOUIS) a, d'une part, accepté renoncer à l'accession à propriété sur les constructions édifiées par l'OGEC DU LEVANT, et, d'autre part, lui a consenti un apport partiel d'actif portant sur :
 - Des droits réels immobiliers de superficie à jouissance limitée
 - Un apport en numéraire de 4.780.000 euros
 - Des dettes financières pour 718.909 euros

ÉVÉNEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Évènements importants survenus postérieurement à la clôture de l'exercice et jusqu'à la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration mais qui n'ont pas de lien direct et prépondérant avec une situation existant à la clôture :

- Néant

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

DUREE ET DATE DE L'EXERCICE COMPTABLE

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

L'exercice N-1 a une durée de 12 mois.

REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2024 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. La nomenclature comptable est celle recommandée par la FNOGEC (Fédération Nationale des Organismes de Gestion des établissements de l'Enseignement Catholique).

DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

- Néant

CHANGEMENTS COMPTABLES

Changements de méthode comptable, changements de réglementation :

- Néant

Changements d'estimation, changements de modalités d'application :

- Néant

Corrections d'erreurs :

- Néant



NOTES SUR LE BILAN

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la Direction).

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

Tableau des mouvements des immobilisations : du 01/09/2023 au 31/08/2024

IMMOBILISATIONS		Valeur brute ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur brute clôture exerc.
Incor	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles	233 934				4 906 534
	TOTAL I	233 934				4 906 534
Corporelles	Terrains	199 127				199 127
	Constructions et IAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	28 361 156	81 289		3 889 301	39 217 390
	Installations techniques, matériels et outillages	8 076 003	350 613			8 426 616
	Inst.générales, agencets, aménag.divers					
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport	213 543	1 776			215 319
	Matériel de bureau & informatique	1 310 923	37 590			1 348 513
	Mobilier					
	Diverses					
PU	Immobilisations corporelles en cours	2 618 637	2 297 481		-3 889 301	1 026 816
	Avances et acomptes					
	TOTAL II	40 779 389	2 768 749			50 433 780
Financières	Immobilisations grevées de droit					
	TOTAL III	40 779 389	2 768 749			50 433 780
	Participations	156 749	4 731			161 480
	Créances rattachées à des participations	8				8
	Titres immobilisés					
Financières	Prêts et autres immobilisations financières	118 838	7 611			126 449
	TOTAL IV	275 595	12 341			287 937
TOTAL GENERAL		41 288 918	2 781 090			55 628 251



INGENIUM
Audit

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

Seules les constructions font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
Structure (gros œuvre)	25 à 50 ans	2 à 4 %
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans	5 à 6,66 %
Installations générales et techniques scellées	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Équipement lourd de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Mobilier cantine et hébergement	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel pédagogique (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel de bureau (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Équipements pédagogiques lourds (par la taxe d'apprentissage)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Matériel de reprographie	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Logiciels	1 an	100 %

Tableau des mouvements des amortissements : du 01/09/2023 au 31/08/2024

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur ouverture exerc.	Dotations	Amortiss. Sortis	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Incor	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles	222 263	6 217			228 480
	TOTAL I	222 263	6 217			228 480
Corporelles	Terrains et aménagements	126 309	5 860			132 169
	Constructions et IAAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	17 843 469	992 512			18 835 981
	Installations techniques, matériels et outillages	6 926 285	214 871			7 141 156
	Autres immos. Corporelles					
	Inst.générales, agencts, aménag.divers					
	Matériel de transport	150 378	9 254			159 632
	Matériel de bureau & informatique	1 211 628	39 822			1 251 450
	Mobilier					
	Diverses					
TOTAL II		26 258 069	1 262 319			27 520 388
TOTAL GENERAL		26 480 332	1 268 537			27 748 868



DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIFS CIRCULANTS

Tableau des mouvements des dépréciations : du 01/09/2023 au 31/08/2024

OBJET DES DEPRECIATIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Dépréciations	Stocks et en-cours				
	Comptes usagers (familles, élèves)	105 245	46 370	19 504	132 111
	Autres créances	7 244		7 244	
	Valeurs mobilières de placement	11 840		3 906	7 934
	TOTAL	124 329	46 370	30 653	140 046
Dotations et reprises	D'exploitation		46 370	26 748	
	Financières			3 906	
	Exceptionnelles				

ÉTAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Ventilation des créances au 31/08/2024

ETAT DES CREANCES		Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	161 488		161 488
	Prêts	124 559		124 559
	Autres créances	1 889		1 889
	TOTAL I	287 937		287 937
Actif circulant	Fournisseurs, avances et acomptes	28 115	28 115	
	Créances sur usagers	294 552	294 552	
	Personnel et comptes rattachés	973	973	
	État et autres collectivités publiques	485 933	485 933	
	Fédérations, associations et apparentées			
	Charges constatées d'avance	171 730	171 730	
	Autres créances	59 395	59 395	
TOTAL II		1 040 698	1 040 698	
TOTAL GENERAL		1 328 635	1 040 698	287 937

ÉVALUATION DES PLACEMENTS

État au 31/08/2024

NATURE	Valeur brute	Valeur de marché	Plus-Value	Moins-Value
SICAV et FCP	1 411 505	1 411 505		
Bons de caisse et dépôts à terme	4 500 000	4 500 000		
Obligations	-			
Autres valeurs mobilières	327 882	319 948		7 934
TOTAL GENERAL	6 239 386	6 231 453		7 934



FONDS PROPRES

Les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'association sont inscrites au passif du bilan dans la rubrique correspondante et reprises en résultat au même rythme que l'amortissement du bien financé. L'amortissement constaté est de 352 540 € pour cet exercice.

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, soit un amortissement de 45 883 € pour cet exercice.

Tableau des mouvements des Fonds propres : du 01/09/2023 au 31/08/2024

FONDS PROPRES		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Démi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Fonds propres	Valeur du patrimoine intégré	8 766 468				8 766 468
	Fonds statutaires					
	Apports sans droit de reprise	388 621	4 0610 91			4 449 712
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Ecart de réévaluation					
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	113 532				113 532
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE (1)	9 268 621				13 329 713
	Réserves statutaires	162 266				162 266
	Réserves pour investissements	2 273 266				2 273 266
	Réserves de trésorerie	711 929				711 929
Autres fonds propres	Autres réserves	76 225				76 225
	TOTAL RESERVES (2)	3 223 686				3 223 686
	Report à nouveau (3)	-2 276 623			352 309	-1 924 314
	Résultat (4)	352 309	541 989		-352 309	541 989
	TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4	10 567 994	541 989			15 171 075
	Apports avec droit de reprise		11 558 243			11 558 243
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	2 630				2 630
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE (5)	2 630				11 560 873
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	1 424 037	27 745			1 451 782
Autres fonds propres	Subventions d'équipement	6 951 096	693 001			7 644 097
	Amortissement taxe d'apprentissage affectée à l'équipement	-1 289 839	-45 883			-1 335 722
	Amortissement subventions d'équipement	-3 162 556	-352 540			-3 515 097
	TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES (6)	3 922 738	322 322			4 245 060
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II) = 5+6	3 925 368	322 322			15 805 933
	TOTAL FONDS PROPRES (I+II)	14 493 362	864 311			30 977 007

PROVISIONS**Pour risques :**

- Les provisions pour risque de paiement de la cotisation CSE assise sur les salaires des enseignants (estimation) et pour versement de congés payés durant les arrêts de travail sont devenues sans objet.

Pour Pensions et obligations similaires :

- La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.25% (OAT à 30 ans) et d'un taux de GVT de 3.00%. En application de la convention collective EPNL l'indemnité est calculée en référence à la section 9, article 6.3. Pour l'exercice clos le 31/08/2024, elle est évaluée à 297 149 €.

Pour gros entretien :

- Sans objet

Pour charges :

- Sans objet



Tableau des mouvements des Provisions : du 01/09/2023 au 31/08/2024

OBJET DES PROVISIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Provisions	Risques	306 719		306 719	
	Pensions et obligations similaires	299 716	14 588	17 155	297 149
	Gros entretien				
	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	606 435	14 588	323 874	297 149
Dotations et reprises	D'exploitation		14 588	323 874	
	Financières				
	Exceptionnelles				

FONDS DEDIES

Tableau des mouvements des Fonds dédiés : du 01/09/2023 au 31/08/2024

NATURE	Fonds à engager à l'ouvert.de l'exercice.	Augment. : engagements à réaliser	Diminution : Utilisation sur l'exercice	Fonds restant à engager à la clôture de l'exercice
Subventions de fonctionnement	17 111	17 111	17 577	17 577
Dons manuels affectés				
Legs et donations affectées				
TOTAL GENERAL	17 111	17 111	17 577	17 577

ÉTAT DES DETTES ET ASSIMILEES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Ventilation des dettes au 31/08/2024

ETAT DES DETTES	Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des établissement de crédit ①	2 925 837	424 121	2 501 717
Avances et acomptes reçus des usagers	10 928	10 928	
Dettes fournisseurs	292 204	292 204	
Dettes fiscales et sociales	335 895	335 895	
Dettes sur immobilisations	210 027	210 027	
Autres dettes	92 484	92 484	
Produits constatés d'avance	116 385	116 385	
TOTAL GENERAL	3 983 760	1 482 043	2 501 717

① Emprunts souscrits en cours d'exercice :	718 909 €
Emprunts remboursés en cours d'exercice :	304 626 €



AUTRES PASSIFS

- Néant

NOTES SUR LE COMPTE DE FONCTIONNEMENT

EFFECTIF SALARIES ET ENSEIGNANTS

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé. L'association n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

Les enseignants sont, sauf cas spécifiques, contractuels d'État et rémunérés directement par lui.

Ventilation des effectifs en ETP : du 01/09/2023 au 31/08/2024

CATEGORIES	Ex 2023/24	Ex 2022/23	Ex 2021/22
Salariés	54	55	58
Enseignants	160	166	170
TOTAL GENERAL	214	221	228

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Établissement, 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).

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Ventilation des honoraires : du 01/09/2023 au 31/08/2024

TYPE DE PRESTATION	Valeur TTC
Certification des comptes	17 640
Autres prestations	0
TOTAL GENERAL	17 640



RESULTAT EXCEPTIONNEL ET TRANSFERT DE CHARGES

Exercice du : 01/09/2023 au 31/08/2024

PRODUITS EXCEPTIONNELS SIGNIFICATIFS

- Amortissement des subventions d'invest. et taxe apprentissage : 398 k€
- Subv. Falloux du département -> capitaux emprunts : 93 k€

CHARGES EXCEPTIONNELLES SIGNIFICATIVES

- Néant

TRANSFERTS DE CHARGES SIGNIFICATIFS

- Rbt Assurance sinistre tempête CIARAN : 15 k€



AUTRES INFORMATIONS

ENGAGEMENTS FINANCIERS REÇUS ET DONNES

Exercice du : 01/09/2023 au 31/08/2024

ENGAGEMENTS DONNES

- Néant

ENGAGEMENTS REÇUS

- Néant



AUTRES ENGAGEMENTS

ENGAGEMENTS PREVUS DANS L'ACTE DE RENONCIATION A ACCESSION ET D'APPORT PARTIEL D'ACTIF : DROIT DE REPRISE

- Par acte signé le 13 juin 2024 en l'Etude de Maître WAUTIER, notaire à VANNES, l'AEP SAINT LOUIS a consenti à l'OGEC DU LEVANT des droits réels immobiliers de superficie avec renonciation à accession sur les constructions.

L'acte prévoit un usage restreint desdites constructions, savoir le fonctionnement d'un établissement privé de confession catholique conformément aux statuts et règles des Etablissements catholiques d'enseignement de France. Cette restriction d'usage demeurera pendant toute la durée de l'association AEP SAINT LOUIS. Toute modification de cet usage et toute violation de cet usage entraîneront la résolution de plein droit de la renonciation à accession du seul fait de cette inexécution, conformément à l'article 1225 du Code civil.



INGENIUM

Audit

Campus du Vincin - 3 allée des Fougères
56610 ARRADON
0297406010
contact@ingenium-expertise.fr

