



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville St Clair

OGEC Saint François de Sales Alençon

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024
OGEC Saint François de Sales Alençon
100 Rue Labillardière 61000 ALENCON

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouvillle St Clair

OGEC Saint François de Sales Alençon

100 Rue Labillardière 61000 ALENCON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

À l'assemblée générale de l'association OGEC Saint François de Sales Alençon,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEC Saint François de Sales Alençon 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 1er septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



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.

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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les 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 l'association 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 ;
- 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.

Hérouville Saint Clair, le 15 novembre 2024

KPMG SA



Thierry CHAMPION

Associé

BILAN ACTIF

OGEC SAINT FRANCOIS DE SALES ALENCON ALENCON

					date exercice
ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1	
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :					
- Frais d'établissement	-	-	-	-	
- Frais de recherche et de développement	-	-	-	-	
- Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-	
- Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	4 906	2 744	2 161	-	
- Autres Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-	
- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	
- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel	-	-	-	-	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 906	2 744	2 161	-	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES :					
- Terrains	-	-	-	-	
- Constructions	6 411 904	4 982 927	1 428 976	1 571 661	
- Installations techniques, matériel et outillage	1 223 536	1 097 518	126 017	145 530	
- Amélioration des sols et des milieux	-	-	-	-	
- Autres Immobilisation Corporelles	472 357	380 888	91 469	187 318	
- Immobilisations corporelles en cours	272 957	-	272 957	-	
- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	-	-	-	-	
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être	-	-	-	-	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 380 753	6 461 333	1 919 420	1 904 509	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES :					
- Participations et créances rattachées	-	-	-	-	
- Autres titres immobilisés	-	-	-	-	
- Prêts	7 761	-	7 761	7 761	
- Autres Immobilisations financières	-	-	-	-	
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 761	-	7 761	7 761	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	8 393 420	6 464 078	1 929 343	1 912 270	
STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-	
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	-	-	-	38 201	
CREANCES :					
- Créances clients, usagers et comptes rattachés	171 665	74 671	96 994	43 993	
- Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-	
- Autres	74 296	-	74 296	89 943	
TOTAL CREANCES	245 961	74 671	171 289	133 936	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	87 875.20	-	87 876	180 576	
INSTRUMENTS DE TRESORERIE	-	-	-	-	
DISPONIBILITES	989 849	-	989 849	973 732	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	17 294	-	17 294	37 457	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	1 340 981	74 671	1 266 309	1 363 902	
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III)	-	-	-	-	
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)	-	-	-	-	
ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)	-	-	-	-	
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	9 734 401	6 538 749	3 195 652	3 276 172	

BILAN PASSIF

OGEC SAINT FRANCOIS DE SALES ALENCON ALENCON

PASSIF		EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS SOCIÉTATIFS	FONDS PROPRES		
	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	1 092 187	1 092 187
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	1 092 187	1 092 187
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-	-
	ECARTS DE REEVALUATION	-	-
	RESERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
	Réserves pour projet de l'entité	-	-
	Autres réserves	-	-
	TOTAL RESERVES	-	-
PROVISIONS	REPORT A NOUVEAU	771 381	1 035 575
	RESULTAT DE L'EXERCICE	- 47 995	- 264 214
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	1 815 553	1 863 548
	Fonds propres consommables	-	-
	Subventions d'investissement	252 223	303 423
	PROVISION REGLEMENTEES	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	2 067 776	2 166 971
	FONDS REPORTEES E DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
	Fonds dédiés	-	-
	TOTAL FONS REPORTEES ET DEDIES (II)	-	-
	PROVISIONS		
	Provisions pour risques	-	-
	Provisions pour charges	96 472	85 681
	TOTAL PROVISIONS (III)	96 472	85 681
DETTEES	DETTEES		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associa	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de cr	464 798	579 133
	Emprunts et dettes financières diverses	1 689	1 717
	Avances et acomptes reçus	39 550	41 250
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 266	194 554
	Dettes des legs ou donations	-	-
	Dettes fiscales et sociales	80 639	77 380
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	69 146	-
	Autres dettes	24 633	27 129
	Instruments de trésorerie	-	-
	Produits constatés d'avance	219 683	102 358
	TOTAL DETTES (IV)	1 031 404	1 023 520
	Ecart de conversion passif (V)	-	-
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)	3 195 652	3 276 172

COMPTE DE RESULTAT
OGEF SAINT FRANCOIS DE SALES ALENCON ALENCON

01/09/2023 - 31/08/2024

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	-	-
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	30 188	26 529
dont ventes de dons en nature	1 870	2 056
Ventes de prestations de service	1 279 695	1 292 759
dont parrainages	-	-
Production stockée	-	-
Production immobilisée et autoconsommée	-	-
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 405 070	1 224 311
Vers Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ress Ressources liées à la générosité du public	-	-
Dons manuels	-	-
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	1 600	5 050
Reprises sur amortissements, dépréciations, provs	23 438	44 335
Utilisations des fonds dédiés	-	-
Autres produits	35 414	18 228
TOTAL I	2 772 205	2 611 212
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	25 581	25 790
Variation de stock	-	-
Autres achats et charges externes	1 345 771	1 316 114
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	60 738	72 179
Salaires et traitements	866 170	942 769
Charges sociales	253 199	251 978
Dotations aux amortissements des immobilisations	376 089	327 254
Dotations aux provisions	10 791	5 460
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges	10 421	9 922
TOTAL II	2 948 759	2 951 467
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 176 554	- 340 255
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	19 145	8 429
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d	-	-
TOTAL III	19 145	8 429
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	-	-
Intérêts et charges assimilées	8 305	10 217
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	-	-
TOTAL IV	8 305	10 217
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)	10 839	1 788
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	- 165 715	- 342 043

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	26 878	28 985
Sur opérations en capital	91 141	49 991
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer	-	-
TOTAL V	118 020	78 976
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	300	1 147
Sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et	-	-
TOTAL VI	300	1 147
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	117 720	77 829
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	2 909 369	2 698 617
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 957 364	2 962 831
5 - EXCEDENT OU DEFICIT	- 47 995	- 264 214

OGEC SAINT FRANCOIS DE SALES ALENCON

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

DE L'EXERCICE CLOS LE 31/08/2024

SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I. INFORMATIONS GENERALES

- 1) Identification de l'Ogec
- 2) Faits marquants de l'exercice
- 3) Evénements postérieurs à la clôture

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) Durée de dates de l'exercice comptable
- 2) Référentiel comptable
- 3) Dérogations aux principes et méthodes comptables
- 4) Changements de méthode comptable

III. NOTES SUR LE BILAN

- 1) Immobilisations incorporelles et corporelles
- 2) Dépréciations d'éléments d'actif
- 3) Echéance des créances et des dettes
- 4) Autres créances
- 5) Evaluation des valeurs mobilières de placement
- 6) Fonds propres
- 7) Subventions d'investissement
- 8) Provisions
- 9) Fonds dédiés

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- 1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations
- 2) Information sur les concours publics et subventions
- 3) Rémunération des dirigeants
- 4) Honoraires des commissaires aux comptes

V. AUTRES INFORMATIONS

- 1) Engagements financiers donnés et reçus
- 2) Engagements pris en matière de crédit-bail
- 3) Contributions volontaires en nature

I. INFORMATIONS GENERALES

1) Identification de l'Ogec :

L'Ogec Saint François de Sales Alençon est une association Loi 1901 créée le 11/07/1969.
Il assure la gestion de l'ensemble scolaire Saint-François de Sales à Alençon.

Objet social

L'organisme de gestion (OGEC) a pour objet, dans le respect du droit français d'une part, du statut de l'Enseignement catholique en France, des décisions du Comité national de l'Enseignement catholique, des accords conclus en son sein d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

Conformément à l'article 134 du statut de l'Enseignement catholique, l'organisme de gestion a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale d'un ou plusieurs établissement(s) ; il l'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 pourra 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. A cette fin, il pourra réaliser toutes les activités parascolaires telles que l'accueil, le transport, l'hébergement, la restauration, la mise à disposition de locaux, la location, et d'une manière générale se livrer à toute activité en lien avec son objet principal.

L'OGEC pourra passer convention avec l'Etat, les collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme concourant même partiellement à son objet.

L'OGEC pourra acquérir tous les biens nécessaires à la réalisation de son objet ou en avoir la jouissance.

Nature et périmètre des activités réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

Activités pédagogiques :

- Enseignement primaire : effectif 336 élèves
 - 4 classes d'école maternelle, effectif de 102 élèves
 - 9 classes d'école primaire, effectif de 234 élèves
- Enseignement secondaire : effectif 630 élèves
 - 14 classes de collège, effectif de 337 élèves
 - 7 classes de lycée général, effectif de 168 élèves
 - 2 classes de lycée technologique, effectif de 25 élèves
 - 4 classes de lycée professionnel, effectif de 100 élèves
- Enseignement supérieur : effectif 7 étudiants
 - 1 classe de BTS

Soit un effectif total de 973 élèves.

Activités annexes :

- Restauration scolaire
- Internat
- Garderie
- Etude surveillée

Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Personnel enseignant mis à disposition par l'Etat : 70
- Personnel salarié Ogec : 30,09 ETP
- Locaux scolaires : 15 bâtiments pour une surface développée de 13800 m², sur un terrain de 5 hectares. Ces locaux sont loués à l'Ogec Saint François de Sales par la SAS Immobilière Saint François.

2) Faits marquants de l'exercice :

Fin du litige avec Madame Douley au tribunal des prud'hommes. Celle-ci réintègre ses fonctions de responsable pédagogique du lycée professionnel.

3) Evènements postérieurs à la clôture :

Néant

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) Durée de dates de l'exercice comptable :

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2023 au 31 août 2024.

2) Référentiel comptable :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2024 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (rèlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020) définie et publiée par la Fnogec (Fédération Nationale des Organismes de Gestion des établissements de l'Enseignement Catholique).

3) Dérogations aux principes et méthodes comptables :

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

4) Changements de méthode comptable :

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

III. NOTES SUR LE BILAN

1) Immobilisations incorporelles et corporelles :

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.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (**Tableau I**).

Taux d'amortissement habituellement pratiqués

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	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Équipement de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier cantine et hébergement	5 à 10 ans	10 à 20 %
Matériel et équipements pédagogiques	3 à 10 ans	10 à 33,33 %
Matériel de transport	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	1 à 5 ans	20 à 100 %
Matériel de reprographie	2 à 5 ans	20 à 50 %
Logiciels	2 à 3 ans	33,33 à 50 %

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (**Tableau II**).

2) Dépréciations d'éléments d'actif :

Méthode utilisée pour calculer les dépréciations des créances usagers (familles) :

- 50% du montant de la créance pour les familles qui payent par chèque ou en espèces,
- 100% du montant de la créance pour les familles qui ne font plus parti des effectifs, qui sont déjà suivies par notre cabinet de recouvrement ou qui n'ont rien payé depuis le début de l'année scolaire.

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (**Tableau III**).

3) Echéance des créances et des dettes :

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (**Tableau IV**).

Précisions :

Les créances sont ventilées en 2 catégories (moins d'un an et plus d'un an) tandis que les dettes sont ventilées en 3 catégories (moins d'un an ; d'un an à cinq ans ; plus de 5 ans) en application du plan comptable général (art. 833-9 pour l'état des échéances des créances et art. 833-13 pour les dettes).

4) Autres créances :

Les produits à recevoir sont constitués de frais pédagogiques du CFA Don Bosco et de l'aide à l'embauche d'un apprenti.

Les produits constatés d'avance sont constitués par des acomptes payés par les familles pour un séjour à Taïwan qui aura lieu sur le prochain exercice, une avance de la région Normandie pour des travaux réalisés au niveau du lycée.

5) Evaluation des valeurs mobilières de placement :

Un tableau des valeurs mobilières de placement est joint (**Tableau V**).

Il fait état, par catégorie de titres, des différences d'évaluation entre la valeur historique et la valeur de marché.

En cas de moins-value latente (correspondant à une valeur historique supérieure à la valeur de marché), une dépréciation est constatée. La variation des dépréciations des valeurs mobilières de placement au cours de l'exercice figure dans le tableau des mouvements des dépréciations (**Tableau III**).

6) Fonds propres :

Un tableau de variation des fonds propres est joint (**Tableau VI**).

7) Subventions d'investissement :

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produits exceptionnels.

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

Les tableaux de suivi des subventions d'investissement sont joints (**Tableau VII**).

Ils comprennent :

- Un tableau de retraitement des subventions d'investissement (changement de méthode) ;
- Un tableau de variation des subventions d'investissement au cours de l'exercice (montant nominal et quote-part virée au résultat).

8) Provisions :

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes d'indemnités de départ à la retraite. Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes.

La provision est calculée pour tous les salariés (hors CAE/contrat avenir/contrat d'apprentissage).

Age de départ à la retraite : 62 ans.

Taux d'actualisation : 4,1 %.

Les indemnités de retraite sont versées selon l'ancienneté selon les règles définies par la convention collective EPNL section 9.

Le taux de charges retenu est de 26 %.

Un tableau des mouvements des provisions est joint (**Tableau VIII**).

9) Fonds dédiés :

Absence de fonds dédiés à la clôture des comptes au 31 août 2024.

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations :

Les opérations pour le compte de tiers sont prévues par le plan comptable général.

L'Ogec agissant en tant que mandataire, les cotisations collectées puis reversées, sont comptabilisées dans un compte de tiers, sans impact sur le résultat.

2) Information sur les concours publics et subventions :

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint (**Tableau IX**).

Le règlement comptable ANC n° 2018-06 a mis en évidence une nouvelle catégorie de produits appelés « concours publics » et comptabilisés en comptes 73.

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

La mise en œuvre de cette nouvelle notion a entraîné la reclassification en « concours publics » d'une partie des produits antérieurement classés dans d'autres rubriques, notamment les forfaits d'externat.

3) Rémunération des dirigeants :

Au titre de l'exercice, l'Ogec a versé à ses dirigeants les rémunérations brutes suivantes :

- Total des rémunérations brutes annuelles hors avantages en nature : 98.976,84 €
- Total des avantages en nature bruts : 0,00 €
- Total des rémunérations : 98.976,84 €

4) Honoraires des commissaires aux comptes :

Le montant des honoraires relatifs à la certification des comptes, figurant au compte de résultat de l'exercice, s'élève à 17.250,82 € et se décomposent ainsi :

- Solde exercice 2022/2023 : 750,82 €
- Provision exercice 2023/2024 : 16.500,00 €

V. AUTRES INFORMATIONS

1) Engagements financiers donnés et reçus :

- Engagements donnés :

- Caution solidaire de SAS Immobilière St François donnée dans le cadre des financements mis en place : 111 K€.
- Promesse d'hypothèque à hauteur de 600 K€ sur le gymnase.

- Engagements reçus :

- Cautions solidaires reçues de la SAS Immobilière St François dans le cadre des financements mis en place pour un montant total de 461 K€ :
 - Emprunt CCM / Gymnase : 41 K€
 - Emprunt CCM / Accessibilité Handicapés : 178 K€
 - Emprunt CCM / Travaux lycée : 242 K€

2) Engagements pris en matière de crédit-bail :

L'Ogec n'a pas recours au crédit-bail.

Un tableau des engagements pris en matière de crédit-bail est joint (**Tableau X**).

3) Contributions volontaires en nature :

- Contributions en travail (bénévolat).

Le temps de bénévolat des membres du conseil d'administration (250 heures au cours de l'exercice), valorisé au taux horaire du SMIC représente environ 2800 €.

- Valorisation d'un équivalent loyer.

En application de la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020), un équivalent loyer a été comptabilisé dans les comptes au 31 août 2024 pour un montant de 249.574 € dans les comptes spéciaux (8611) par la contrepartie d'une prestation gratuite du propriétaire (8711).

L'équivalent loyer correspond au coût économique de mise à disposition des locaux.

Il a été évalué :

- en appliquant un taux de 4% à leur valeur de reconstruction à neuf, estimée à 10.129.500 € en appliquant un coût moyen de construction de 1.500 € / m² à une surface de 6.753 m², soit 405.180 €.
- en déduisant de la somme ainsi calculée le montant du loyer révisé à la date de la clôture de l'exercice soit 155.606 €.

Le taux de 4% couvre essentiellement les amortissements, les provisions pour gros entretien et le coût des emprunts.

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (acquisitions et apports)	Augmentations (par réévaluation)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements de poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées
INCORPORELLES	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 300,00 €	2 605,74 €				4 905,74 €	
	Autres immobilisations incorporelles							
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
	TOTAL I	2 300,00 €	2 605,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4 905,74 €	
	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)							
	Constructions							
CORPORELLES	Sur sol propre							
	Sur sol d'autrui	6 362 363,46 €	49 540,28 €				6 411 903,74 €	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 196 615,35 €	26 920,20 €				1 223 535,55 €	
	Installations générales, agencements, aménagements	71 687,80 €	0,00 €				71 687,80 €	
	Matériel de transport	11 433,68 €	0,00 €				11 433,68 €	
	Autres immobilisations corporelles	312 875,43 €	11 275,69 €				324 151,12 €	
	Mobilier	36 726,39 €	1 082,46 €				37 808,85 €	
	Cheptel et immobilisations corporelles diverses	27 275,35 €	0,00 €				27 275,35 €	
	Immobilisations corporelles en cours	0,00 €	272 957,31 €				272 957,31 €	
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						0,00 €	
FINANCIERES	Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés						0,00 €	
	Immobilisations grevées de droit (prêt à usage)	0,00 €						
	TOTAL II	8 018 977,46 €	361 775,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8 380 753,40 €	
	Participations et créances rattachées	0,00 €					0,00 €	
	Autres titres immobilisés	0,00 €					0,00 €	
	Prêts et autres immobilisations financières	7 761,00 €					7 761,00 €	
	TOTAL III	7 761,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7 761,00 €	
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	8 029 038,46 €	364 381,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8 393 420,14 €	

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements de poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice	Amortissements supplémentaires sur immobilisations réévaluées
INCORPORELLES	Frais d'établissement					0,00 €	
	Frais de recherche et de développement					0,00 €	
	Donations temporaires d'usufruit					0,00 €	
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 300,00 €	444,27 €	0,00 €	0,00 €	2 744,27 €	
	Autres immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	TOTAL I	2 300,00 €	444,27 €	0,00 €	0,00 €	2 744,27 €	
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrains	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Constructions	Sur sol propre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
		Sur sol d'autrui	4 790 702,20 €	192 225,10 €	0,00 €	4 982 927,30 €	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 051 085,23 €	46 433,21 €	0,00 €	0,00 €	1 097 518,44 €	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements	30 142,09 €	13 082,90 €	0,00 €	43 224,99 €	
		Matériel de transport	11 433,68 €	0,00 €	0,00 €	11 433,68 €	
	Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique	177 306,14 €	90 168,35 €	0,00 €	267 474,49 €	
		Mobilier	32 415,59 €	3 294,83 €	0,00 €	35 710,42 €	
		Cheptel et immobilisations corporelles diverses	21 383,43 €	1 660,54 €	0,00 €	23 043,97 €	
		TOTAL II	6 114 468,36 €	346 864,93 €	0,00 €	6 461 333,29 €	
	TOTAL GENERAL (I + II)	6 116 768,36 €	347 309,20 €	0,00 €	0,00 €	6 464 077,56 €	

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)

OBJET DES DEPRECIATIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations :	• Incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		• Corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		• Financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Stocks et en-cours		0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Créances clients et usagers (familles, élèves)		28 779,71 €	13 166,51 €	74 671,46 €
	Autres créances		0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Valeurs mobilières de placement		0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL		59 058,26 €	28 779,71 €	13 166,51 €	74 671,46 €
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation		28 779,71 €	13 166,51 €	
	financières		0,00 €	0,00 €	
	exceptionnelles		0,00 €	0,00 €	

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES ET SURETES REELLES CONSENTIES (TABLEAU IV)

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	7 761,00 €		7 761,00 €
Autres créances			
Sous-total créances de l'actif immobilisé	7 761,00 €	0,00 €	7 761,00 €
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	171 665,28 €	171 665,28 €	
Créances reçues par legs et donations			
Créances sociales et fiscales			
Autres créances (à détailler si besoin)	74 295,63 €	74 295,63 €	
Sous-total créances de l'actif circulant	245 960,91 €	245 960,91 €	0,00 €
TOTAL CREANCES	253 721,91 €	245 960,91 €	7 761,00 €

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE			Montant des SURETES REELLES consenties (en €)
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	464 797,72 €	95 685,88 €	205 332,96 €	163 778,88 €	
Emprunts et dettes financières divers	1 689,00 €	1 689,00 €	0,00 €	0,00 €	
Sous-total dettes financières	466 486,72 €	97 374,88 €	205 332,96 €	163 778,88 €	
Dettes fournisseurs	131 266,10 €	131 266,10 €			
Dettes des legs et donations	0,00 €	0,00 €			
Dettes fiscales et sociales	80 639,29 €	80 639,29 €			
Dettes sur immobilisations	69 145,64 €	69 145,64 €			
Autres dettes	24 632,92 €	24 632,92 €			
Sous-total autres dettes	305 683,95 €	305 683,95 €	0,00 €	0,00 €	
TOTAL DETTES	772 170,67 €	403 058,83 €	205 332,96 €	163 778,88 €	

TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (TABLEAU V)

(en €)	à la clôture (31/08/2024)						à la clôture précédente (31/08/2023)					
Type de titre	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente
Compte à terme	7	760 000,00 €			4 933,10 €		9	830 000,00 €			8 723,96 €	

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (TABLEAU VI)

Variation des fonds propres	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 092 186,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 092 186,89 €
Fonds propres avec droit de reprise	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ecart de réévaluation	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Report à nouveau	895 981,31 €	139 593,32 €	0,00 €	0,00 €	1 035 574,63 €
Excédent ou déficit de l'exercice	139 593,32 €	-139 593,32 €	0,00 €	264 213,61 €	-264 213,61 €
Situation nette (sous-total)	2 127 761,52 €	0,00 €	0,00 €	264 213,61 €	1 863 547,91 €
Fonds propres consommables					0,00 €
Subventions d'investissement	171 299,08 €		182 114,64 €	49 990,59 €	303 423,13 €
Provisions réglementées					0,00 €
TOTAL DES FONDS PROPRES	2 299 060,60 €	0,00 €	182 114,64 €	314 204,20 €	2 166 971,04 €

Variation des fonds propres	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	0,00 €				
Valeur du patrimoine intégré	0,00 €				
Fonds statutaires	0,00 €				
Apports sans droit de reprise	0,00 €				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	0,00 €				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	0,00 €				
Fonds propres sans droit de reprise	1 092 186,89 €				1 092 186,89 €
Fonds propres statutaires	0,00 €				0,00 €
Fonds propres complémentaires	1 092 186,89 €				1 092 186,89 €
Fonds associatifs avec droit de reprise	0,00 €				
Apports avec droit de reprise					
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables					
Fonds propres avec droit de reprise	0,00 €				0,00 €
Fonds propres statutaires					0,00 €
Fonds propres complémentaires					0,00 €
Ecart de réévaluation	0,00 €				0,00 €
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise					0,00 €
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise					0,00 €
Réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Réserves statutaires ou contractuelles					0,00 €
Réserves pour projet de l'entité					0,00 €
dont Réserves pour investissements					0,00 €
dont Réserves de trésorerie					0,00 €
Autres					0,00 €
Report à nouveau	1 035 574,63 €	-264 213,61 €			771 361,02 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-264 213,61 €	264 213,61 €		47 995,14 €	-47 995,14 €
Situation nette (sous-total)	1 863 547,91 €	0,00 €	0,00 €	47 995,14 €	1 815 552,77 €
Fonds propres consommables					0,00 €
Subventions d'investissement	303 423,13 €		39 941,00 €	91 141,19 €	252 222,94 €
Subventions d'équipement	287 669,34 €		39 941,00 €	75 387,40 €	252 222,94 €
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	15 753,79 €		0,00 €	15 753,79 €	0,00 €
Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement	0,00 €				
Autres subventions d'investissement	0,00 €				
Provisions réglementées	0,00 €				0,00 €
Droits des propriétaires (prêt à usage)	0,00 €				
TOTAL DES FONDS PROPRES	2 166 971,04 €	0,00 €	39 941,00 €	139 136,33 €	2 067 775,71 €

TABLEAUX DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (TABLEAUX VII)

1 - TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

	Solde à l'ouverture de l'exercice		Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice	
	Montant global		Augmentations	Diminutions	Montant global	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT						
Montant nominal :						
Subventions affectées à des biens non renouvelables	497 153,99 €		39 941,00 €	75 168,80 €	461 926,19 €	
Subventions affectées à des biens renouvelables					0,00 €	
TOTAL	497 153,99 €		39 941,00 €	75 168,80 €	461 926,19 €	
Quotes-parts virées au résultat :						
Subventions affectées à des biens non renouvelables	193 730,86 €		91 141,19 €	75 168,80 €	209 703,25 €	
Subventions affectées à des biens renouvelables					0,00 €	
TOTAL	193 730,86 €		91 141,19 €	75 168,80 €	209 703,25 €	

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VIII)

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS	Risques					0,00 €
	Pensions et obligations similaires	85 681,27 €	10 790,85 €	0,00 €	0,00 €	96 472,12 €
	Gros entretien					0,00 €
	Autres provisions pour charges					0,00 €
	TOTAL	85 681,27 €	10 790,85 €	0,00 €	0,00 €	96 472,12 €
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles					

TABLEAU DE DETAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS (TABLEAU IX)

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice 2023/2024	Exercice 2022/2023
Aides à l'emploi	0,00 €	0,00 €
Aides au développement des compétences	0,00 €	0,00 €
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	0,00 €	0,00 €
Financement des formations par apprentissage	175 881,15 €	70 257,21 €
Forfaits d'externat	1 219 097,00 €	1 156 031,00 €
<i>dont forfait Etat</i>	338 342,00 €	363 391,00 €
<i>dont forfait Région</i>	321 463,00 €	305 401,00 €
<i>dont forfait Département</i>	401 884,00 €	353 588,00 €
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>	157 408,00 €	133 651,00 €
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue	0,00 €	0,00 €
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	0,00 €	0,00 €
Autres concours publics	0,00 €	0,00 €
Sous-total concours publics	1 394 978,15 €	1 226 288,21 €
Subventions État	0,00 €	0,00 €
Subventions Région	0,00 €	0,00 €
Subventions Département	0,00 €	0,00 €
Subventions Communes et groupements de communes	0,00 €	0,00 €
Autres subventions d'exploitation	0,00 €	0,00 €
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)</i>	0,00 €	0,00 €
<i>dont autres subventions (à détailler)</i>	0,00 €	0,00 €
Report de subventions	0,00 €	0,00 €
Sous-total subventions d'exploitation	0,00 €	0,00 €
Total concours publics et subventions d'exploitation	1 394 978,15 €	1 226 288,21 €

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS DEDIES (TABLEAU IX)

FONDS DEDIES	Montant initial	Fonds à utiliser à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : reports	Diminutions : utilisations en cours d'exercice		Transferts	Fonds restant à utiliser à la clôture de l'exercice	
				Montant	dont remboursements		Montant	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation								
Projet ou catégorie de projet 1								
Projet ou catégorie de projet 2								
...								
Contributions financières d'autres organismes								
Projet ou catégorie de projet 3								
Projet ou catégorie de projet 4								
...								
Ressources liées à la générosité du public								
Projet ou catégorie de projet 5								
Projet ou catégorie de projet 6								
...								
TOTAL								

TABLEAU DES ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL (TABLEAU X)

Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	cumulées	
TOTAL							

Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
TOTAL				

