



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

OGEC Saint François de Sales Alençon

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023
OGEC Saint François de Sales Alençon
100 Rue Labillardière - 61000 ALENCON

KPMG SA
société française membre du réseau
KPMG constitué de cabinets indépendants
adhérents de KPMG International Limited,
une société de droit anglais ("private
company limited by guarantee").

SA
Société de commissariat aux comptes
Siège social : Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
775726417 RCS NANTERRE



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville 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 2023

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 2023, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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 Président.

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.823-10-1 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 11 décembre 2023

KPMG S.A.



Signé par **Thierry Champion (KPMG)**

Thierry CHAMPION

Associé

BILAN ACTIF

OGEC SAINT FRANCOIS DE SALES ALENCON

ACTIF		EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
	- Frais d'établissement	-	-	-	-
	- Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
	- Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	2 300	2 300	-	-
	- Autres Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 300	2 300	-	-
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
	- Terrains	-	-	-	-
	- Constructions	6 362 363	4 790 702	1 571 661	1 661 437
	- Installations techniques, matériel et outillage	1 196 615	1 051 085	145 530	103 636
	- Amélioration des sols et des milieux	-	-	-	-
	- Autres Immobilisation Corporelles	459 999	272 681	187 318	130 843
	- Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	40 151
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	-	-	-	-
	- Biens reçus par legs ou donations destinés à être	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 018 977	6 114 468	1 904 509	1 936 067
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
	- Participations et créances rattachées	-	-	-	-
	- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	- Prêts	7 761	-	7 761	7 761
	- Autres Immobilisations financières	-	-	-	530
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 761	-	7 761	8 291
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	8 029 038	6 116 768	1 912 270	1 944 358
A C T I F C I R C U L A N T	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	38 201	-	38 201	-
	CREANCES :				
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés	103 051	59 058	43 993	22 052
	- Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
	- Autres	89 943	-	89 943	15 124
	TOTAL CREANCES	192 994	59 058	133 936	37 176
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	180 575,96	-	180 576	280 768
	INSTRUMENTS DE TRESORERIE	-	-	-	-
	DISPONIBILITES	973 732	-	973 732	1 171 874
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	37 457	-	37 457	36 373
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	1 422 960	59 058	1 363 902	1 526 191
	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)	9 451 999	6 175 827	3 276 172	3 470 549

BILAN PASSIF
OGEF SAINT FRANCOIS DE SALES ALENCON

	PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS ASSOCIATIFS	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	1 035 575	895 981
	RESULTAT DE L'EXERCICE	-	139 593
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	1 863 548	2 127 762
	Fonds propres consommables	-	-
	Subventions d'investissement	303 423	171 299
	PROVISION REGLEMENTEES	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	2 166 971	2 299 061
	FONDS REPORTES E DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
	Fonds dédiés	-	-
	TOTAL FONS REPORTES ET DEDIES (II)	-	-
DETTE	PROVISIONS		
	Provisions pour risques	-	-
	Provisions pour charges	85 681	80 221
	TOTAL PROVISIONS (III)	85 681	80 221
DETTE	DETTE		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associa	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de cr	579 133	658 920
	Emprunts et dettes financières diverses	1 717	1 823
	Avances et acomptes reçus	41 250	49 140
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	194 554	267 933
	Dettes des legs ou donations	-	-
	Dettes fiscales et sociales	77 380	71 684
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
	Autres dettes	27 129	29 985
	Instruments de trésorerie	-	-
	Produits constatés d'avance	102 358	11 782
	TOTAL DETTES (IV)	1 023 520	1 091 267
	ECART DE CONVERSION PASSIF (V)	-	-
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)	3 276 172	3 470 549

COMPTE DE RESULTAT

OGEC SAINT FRANCOIS DE SALES ALENCON

01/09/2022 - 31/08/2023

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	-	-
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	26 529	24 703
dont ventes de dons en nature	2 056	2 672
Ventes de prestations de service	1 292 759	1 256 514
dont parrainages	-	-
Production stockée	-	-
Production immobilisée et autoconsommée	-	-
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 224 311	1 233 664
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	-	-
Dons manuels	-	-
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	5 050	1 800
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisos	44 335	26 637
Utilisations des fonds dédiés	-	-
Autres produits	18 228	19 434
TOTAL I	2 611 212	2 562 751
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	25 790	27 717
Variation de stock	-	-
Autres achats et charges externes	1 316 114	1 105 848
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	72 179	62 321
Salaires et traitements	942 769	739 601
Charges sociales	251 978	215 644
Dotations aux amortissements des immobilisations	327 254	334 093
Dotations aux provisions	5 460	-
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges	9 922	6 136
TOTAL II	2 951 467	2 491 359
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 340 255	71 392
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	8 429	2 738
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d	-	-
TOTAL III	8 429	2 738
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	-	-
Intérêts et charges assimilées	10 217	12 089
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	-	-
TOTAL IV	10 217	12 089
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 1 788	- 9 352
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	- 342 043	62 040
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	28 985	541

Sur opérations en capital	49 991	80 073
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer	-	-
TOTAL V	78 976	80 614
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>		
Sur opérations de gestion	1 147	3 061
Sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et	-	-
TOTAL VI	1 147	3 061
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	77 829	77 553
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	2 698 617	2 646 103
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 962 831	2 506 510
5 - EXCEDENT OU DEFICIT	- 264 214	139 593

<u>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u>		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
TOTAL	-	-
<u>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u>		
Secours en nature	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL	-	-

OGEC SAINT FRANCOIS DE SALES ALENCON

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/08/2023

SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I. INFORMATIONS GENERALES

- 1) Identification de l'Ogec
- 2) Faits marquants de l'exercice
- 3) Evènements 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 (OGE) 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'OGE 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'OGE pourra passer convention avec l'Etat, les collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme concourant même partiellement à son objet.

L'OGE 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 346 élèves
 - 4 classes d'école maternelle, effectif de 108 élèves
 - 10 classes d'école primaire, effectif de 238 élèves
- Enseignement secondaire : effectif 681 élèves
 - 16 classes de collège, effectif de 376 élèves
 - 8 classes de lycée général, effectif de 172 élèves
 - 2 classes de lycée technologique, effectif de 30 élèves
 - 4 classes de lycée professionnel, effectif de 103 élèves
- Enseignement supérieur : effectif 13 étudiants
 - 2 classes de BTS

Soit un effectif total de 1040 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 : 72
- Personnel salarié Ogec : 31,80 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 :

Au 31 août 2023, départ de Monsieur Benoît Visse dans le cadre d'un accord transactionnel.

3) Evènements postérieurs à la clôture :

Au 1^{er} septembre 2023, Madame Laura Duvignau remplace Monsieur Benoît Visse en tant que chef d'établissement du second degré.

Un litige avec Madame Douley est en instance au tribunal des prud'hommes.

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 2022 au 31 août 2023.

2) Référentiel comptable :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2023 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 subventions d'investissement du conseil départemental et des frais pédagogiques du CFA Don Bosco.

Les produits constatés d'avance sont essentiellement constitués par des avances sur forfait 2023/2024 pour couvrir l'augmentation du coût des fluides.

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 2023.

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 : 119.666,64 €
- Total des avantages en nature bruts : 6.160,00 €
- Total des rémunérations : 125.826,64 €

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 16.999,05 € et se décomposent ainsi :

- Solde exercice 2021/2022 : 1.249,05 €
- Provision exercice 2022/2023 : 15.750,00 €

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 560 K€ :
 - Emprunt CCM / Gymnase : 88 K€
 - Emprunt CCM / Accessibilité Handicapés : 208 K€
 - Emprunt CCM / Travaux lycée : 264 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 2023 pour un montant de 252.527 € 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 152.653 €.

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 €					2 300,00 €	
	Autres immobilisations incorporelles							
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
	TOTAL I	2 300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 300,00 €	
	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)							
	Constructions							
CORPORELLES	Sur sol propre							
	Sur sol d'autrui	6 256 373,51 €	105 989,95 €				6 362 363,46 €	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 115 506,51 €	81 108,86 €				1 196 615,37 €	
	Installations générales, agencements, aménagements	51 965,58 €	19 722,22 €				71 687,80 €	
	Matériel de transport	11 433,68 €	0,00 €				11 433,68 €	
	Autres immobilisations corporelles	214 085,45 €	98 789,98 €				312 875,43 €	
	Mobilier	36 726,39 €					36 726,39 €	
	Cheptel et immobilisations corporelles diverses	25 084,26 €	2 191,09 €				27 275,35 €	
	Immobilisations corporelles en cours	40 151,34 €				40 151,34 €	0,00 €	
	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	7 751 326,72 €	307 802,10 €	0,00 €	0,00 €	40 151,34 €	8 018 977,48 €	
	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)	7 761 387,72 €	307 802,10 €	0,00 €	0,00 €	40 151,34 €	8 029 038,48 €	

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 repris	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 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 300,00 €	
	Autres immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	TOTAL I	2 300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 300,00 €	
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 €	0,00 €	
	Sur sol d'autrui	4 594 936,69 €	195 765,51 €	0,00 €	0,00 €	4 790 702,20 €	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 011 870,94 €	39 214,29 €	0,00 €	0,00 €	1 051 085,23 €	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements	19 679,51 €	10 462,58 €	0,00 €	0,00 €	30 142,09 €	
	Matériel de transport	11 433,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11 433,68 €	
	Matériel de bureau et informatique	130 969,52 €	46 336,62 €	0,00 €	0,00 €	177 306,14 €	
	Mobilier	27 681,30 €	4 734,29 €	0,00 €	0,00 €	32 415,59 €	
	Cheptel et immobilisations corporelles diverses	18 688,32 €	2 695,11 €	0,00 €	0,00 €	21 383,43 €	
	TOTAL II	5 815 259,96 €	299 208,40 €	0,00 €	0,00 €	6 114 468,36 €	
	TOTAL GENERAL (I + II)	5 817 559,96 €	299 208,40 €	0,00 €	0,00 €	6 116 768,36 €	

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)		28 045,26 €	19 461,82 €	59 058,26 €
	Autres créances		0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Valeurs mobilières de placement		0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL		50 474,82 €	28 045,26 €	19 461,82 €	59 058,26 €
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation		28 045,26 €	19 461,82 €	
	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	103 051,38 €	103 051,38 €	
Créances reçues par legs et donations			
Créances sociales et fiscales			
Autres créances (à détailler si besoin)	89 942,82 €	89 942,82 €	
Sous-total créances de l'actif circulant	192 994,20 €	192 994,20 €	0,00 €
TOTAL CREANCES	200 755,20 €	192 994,20 €	7 761,00 €

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE			Montant des SÛRETÉS RÉELLES 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	579 132,56 €	114 334,84 €	249 685,60 €	215 112,12 €	
Emprunts et dettes financières divers	1 717,00 €	1 717,00 €	0,00 €	0,00 €	
Sous-total dettes financières	580 849,56 €	116 051,84 €	249 685,60 €	215 112,12 €	
Dettes fournisseurs	155 340,07 €	155 340,07 €			
Dettes des legs et donations	0,00 €	0,00 €			
Dettes fiscales et sociales	77 380,08 €	77 380,08 €			
Dettes sur immobilisations	0,00 €	0,00 €			
Autres dettes	27 128,94 €	27 128,94 €			
Sous-total autres dettes	259 849,09 €	259 849,09 €	0,00 €	0,00 €	
TOTAL DETTES	840 698,65 €	375 900,93 €	249 685,60 €	215 112,12 €	

TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (TABLEAU V)

(en €)	à la clôture (31/08/2023)						à la clôture précédente (31/08/2022)					
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	9	830 000,00 €			8 723,96 €		9	275 000,00 €			4 802,89 €	

TABLEAU 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 €
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 €	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 €				
<i> Valeur du patrimoine intégré</i>	0,00 €				
<i>Fonds statutaires</i>	0,00 €				
<i>Apports sans droit de reprise</i>	0,00 €				
<i>Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés</i>	0,00 €				
<i>Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables</i>	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 €				
<i>Apports avec droit de reprise</i>					
<i>Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés</i>					
<i>Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables</i>					
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 €
<i>Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise</i>					0,00 €
<i>Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise</i>					0,00 €
Réserves					0,00 €
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>					0,00 €
<i>dont Réserves pour investissements</i>					0,00 €
<i>dont Réserves de trésorerie</i>					0,00 €
Autres					0,00 €
Report à nouveau	895 981,31 €	139 593,32 €			1 035 574,63 €
Excédent ou déficit de l'exercice	139 593,32 €	-139 593,32 €		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 €				303 423,13 €
Subventions d'équipement	158 959,74 €		182 114,64 €	49 990,59 €	287 669,34 €
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	12 339,34 €		170 333,00 €	41 623,40 €	15 753,79 €
Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement			11 781,64 €	8 367,19 €	
Autres subventions d'investissement	0,00 €				
Provisions réglementées	0,00 €				0,00 €
Droits des propriétaires (prêt à usage)	0,00 €				
TOTAL DES FONDS PROPRES	2 299 060,60 €	0,00 €	182 114,64 €	314 204,20 €	2 166 971,04 €

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

1 - TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

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	
Montant nominal :						
Subventions affectées à des biens non renouvelables	827 819,92 €		182 114,64 €	512 780,57 €	497 153,99 €	
Subventions affectées à des biens renouvelables					0,00 €	
TOTAL	827 819,92 €		182 114,64 €	512 780,57 €	497 153,99 €	
Quotes-parts virées au résultat :						
Subventions affectées à des biens non renouvelables	656 520,84 €		49 990,59 €	512 780,57 €	193 730,86 €	
Subventions affectées à des biens renouvelables					0,00 €	
TOTAL	656 520,84 €		49 990,59 €	512 780,57 €	193 730,86 €	

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	80 220,91 €	5 460,36 €	0,00 €	0,00 €	85 681,27 €
	Gros entretien					0,00 €
	Autres provisions pour charges					0,00 €
	TOTAL	80 220,91 €	5 460,36 €	0,00 €	0,00 €	85 681,27 €
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 2022/2023	Exercice 2021/2022
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 €	8 011,80 €
Financement des formations par apprentissage	70 257,21 €	0,00 €
Forfaits d'externat	1 156 034,00 €	1 225 652,00 €
<i>dont forfait Etat</i>	363 391,00 €	388 247,00 €
<i>dont forfait Région</i>	305 401,00 €	327 598,00 €
<i>dont forfait Département</i>	353 591,00 €	381 810,00 €
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>	133 651,00 €	127 997,00 €
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	1 226 291,21 €	1 233 663,80 €
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	1 226 291,21 €	1 233 663,80 €

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS DEBIES (TABLEAU IX)

FONDS DEBIES	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				

