

<p>RAPPORT D'ACTIVITÉ DE L'EXERCICE 2023 - 2024</p>
--

Madame, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts, nous vous avons convoqués à la réunion du Conseil d'Administration afin de vous rendre compte de l'activité et de la situation du Fonds de dotation durant le 4^{ème} exercice clos le 31 août 2024 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Vous prendrez ensuite connaissance du rapport du Commissaire aux Comptes.

ACTIVITÉ DU FONDS

Situation et évolution de l'activité au cours de l'exercice

- Site de Cluny :

Le bénéficiaire du bail à construction – AXIS Bordeaux - a bien versé le loyer de la 2^{ème} année (2 397 €) conformément aux termes du contrat de bail.

- Campus François d'Assise :

Le Fonds a accordé à la SCI Campus FA un versement complémentaire de 200 K€ portant le prêt à un montant total de 6,1 M€ au titre de sa participation au financement du Campus.

Le contrat de prêt et le mode de remboursement restent à être définis.

- Immeuble sis au 31 rue du Fils à Bordeaux :

Le bail commercial au profit d'Evancia SAS (Babilou) signé le 22 mars 2023, qui comportait des conditions suspensives, a fait l'objet de 2 avenants.

L'avenant n° 2 signé le 8 novembre 2023 a constaté la réalisation des conditions suspensives et fixé la date d'effet du bail rétroactivement au 10 octobre 2023, ce pour une durée de 10 ans.

Le bail prévoyant une franchise de loyer pour les 9 premiers mois à compter de la date d'effet du bail, le 1^{er} loyer devait donc être payé le 10 juillet 2024, mais le règlement n'est pas intervenu avant la fin de l'exercice.

Le Fonds a financé, conformément aux termes du bail, partie des travaux réalisés par Evancia SAS, pour un montant total de 104 778 €.

- Terrain JJ. Lataste à Cadillac :

La signature avec l'EPFNA de l'acte de vente du terrain de 8 596 m² n'est toujours pas intervenue.

La raison en est que la capacité de l'OGEC JJ. Lataste à financer son projet de construction est telle qu'il était incontournable de le phaser. Il a alors été nécessaire pour l'OGEC de déposer une demande de permis de construire modificative.

Évolutions prévisibles

- Terrain de Cadillac : signature en 2025 avec l'EPFNA de l'acte de vente et avec l'OGEC JJ. Lataste du bail à construction.

Événements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

- Campus François d'Assise :

Eu égard aux difficultés financières rencontrées par la SCI Campus FA qui a besoin de l'obtention d'un financement bancaire, le Conseil d'Administration a le 5 novembre 2024 décidé :

- L'incorporation partielle du compte courant du Fonds à hauteur de trois millions cinquante mille euros (3 050 000 €), en contrepartie de l'augmentation de capital de la SCI Campus FA. Cette augmentation de capital permettra à la SCI de renforcer ses fonds propres et d'alléger sa dette de 50 %.
- L'adoption d'une clause de retour à meilleure fortune pour les trois millions cinquante mille euros (3 050 000 €) restants. Cette clause précise que le remboursement du solde ne pourra intervenir qu'en cas d'amélioration significative des finances de la SCI.

- Crèche – 31 rue du Fils à Bordeaux :

Les 2 premiers loyers trimestriels dus au 10 juillet et 5 octobre 2024 ont enfin été réglés par Evancia SAS, mais il a fallu pour ce faire les mettre en demeure de payer.

LIBÉRALITÉS

Le Fonds a reçu un don de l'OGEC Saint Seurin d'un montant de 107 500 €.

RÉSULTATS

Examen des comptes et résultats

Nous vous présenterons plus en détail les comptes annuels que nous soumettrons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

A la clôture de l'exercice, le 31 août 2024, le résultat comptable s'établit comme suit :

- Résultat courant : **35 681 €**
- Produit exceptionnel : **105 700 €**

Le total des produits de l'exercice s'élève à **282 393 €**.

Le total des charges de l'exercice s'élève à **141 013 €**.

Nous vous proposerons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous seront présentés et qui font apparaître un excédent de **141 381 €** à reporter à nouveau.



Le Président
Hubert de SCORRAILLE

Comptes annuels

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

FONDS DE DOTATION DE L'ECG

183 Cours de la Somme
33800 BORDEAUX

APE : 9499Z -
Siret : 89952163700012



MAZARS

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
61 Rue Henri Regnault

92075 PARIS LA DEFENSE

Tél :

Fax :

Courriel :

Web : www.mazars.fr

Sommaire

Attestation d'Expert Comptable	3
Etats de synthèse	5
Bilan actif	6
Bilan passif	7
Compte de résultat	8
Annexe	11
Synthèse de l'annexe	12
Règles et méthodes comptables	13
Faits caractéristiques	15
Notes sur le bilan	17
Autres informations	25
Etats détaillés	27
Bilan détaillé	28
Compte de résultat détaillé	31

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable et conformément à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association FONDS DE DOTATION DE L'ECG relatifs à l'exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	15 404 614,94
Total des produits d'exploitation	159 248,44
Résultat net comptable (Excédent)	141 380,66

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à BORDEAUX
Le 12/12/2024
Pour MAZARS
Alain GUIMAUD
Expert-comptable Associé

DocuSigned by:

Alain GUIMAUD

81B03F991F1B4CA...

Etats de synthèse

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/08/2024	Net au 31/08/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 688 650		1 688 650	1 688 650
Constructions	7 274 300	532 675	6 741 625	6 787 980
Autres immobilisations corporelles	105 142	1 119	104 023	
Immobilisations financières				
Participations	4 980		4 980	4 980
Prêts	6 100 000		6 100 000	5 900 000
Total I	15 173 072	533 795	14 639 278	14 381 610
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	2 179		2 179	5 432
Autres créances	403 885		403 885	245 655
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	357 379		357 379	787 906
Charges constatés d'avance	1 895		1 895	6 697
Total II	765 337		765 337	1 045 690
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	15 938 410	533 795	15 404 615	15 427 300
Legs nets à réaliser : acceptés par les organes statutairements compétents autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	au 31/08/2024	au 31/08/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Dotations non consommables	8 015 000	8 015 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	-869 139	-783 789
Excédent ou déficit de l'exercice	141 381	-85 350
Situation nette (sous-total)	7 287 242	7 145 861
Total I	7 287 242	7 145 861
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	873 302	917 774
Emprunts et dettes financières diverses	381	403
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 136	4 800
Dettes fiscales et sociales	5 684	20 090
Autres dettes	5 476	5 476
Produits constatés d'avance	7 222 395	7 332 897
Total IV	8 117 373	8 281 439
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	15 404 615	15 427 300
(1) Dont à plus d'un an (a)	828 303	
Dont à moins d'un an (a)	7 289 070	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N 31/08/2024	Exercice N-1 31/08/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	159 248	106 140
Produits de tiers financeurs		1 217
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges		
Total I	159 248	107 356
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	11 112	61 937
Impôts, taxes et versements assimilés	10 486	19 966
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	108 299	105 605
Total II	129 897	187 508
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	29 351	-80 152
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	17 445	6 413
Total III	17 445	6 413
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	11 115	11 611
Total IV	11 115	11 611
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	6 330	-5 198

Compte de résultat

	Exercice N 31/08/2024	Exercice N-1 31/08/2023
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	35 681	-85 350
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	105 700	
Total V	105 700	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	105 700	
Total des produits (I+III+V)	282 393	113 770
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	141 013	199 120
EXCEDENT OU DEFICIT	141 381	-85 350

Annexe

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations	x		
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales	x		
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges		x	
- Charges constatées d'avance	x (Détail)		
- Produits constatés d'avance	x (Détail)		
- Produits à recevoir	x (Détail)		
- Charges à payer	x (Détail)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Concours publics et subventions		x	
- Résultat financier		x	
- Eléments exceptionnels		x	
- Analyse du résultat			
- Tableau des effectifs		x	
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés	x		
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE		x	
- Contributions volontaires		x	
- Suivi des legs et donations			x
- Détail des legs, donations et assurances-vie		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Suivi des subventions affectées		x	
- Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	
- Compte de résultat par origine et destination		x	
- Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étra			

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FONDS DE DOTATION DE L'ECG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 15 404 615 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 141 381 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 09/12/2024.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Fonds de dotation ayant pour objet social de conduire et soutenir toute action visant à favoriser directement ou indirectement le développement de l'activité d'intérêt général de l'Enseignement Catholique ainsi que tous organismes poursuivant la même finalité.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation

- Rien à ajouter

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Constructions : 10 à 50 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

En 2023, signature d'un bail à construction avec la société AXIS, soumis aux dispositions du règlement ANC 2018-06 :

- 7790K€ de loyers sur la durée du contrat, dont la répartition prévu à l'acte est très inégale et n'est motivée par aucune justification économique

Sur ce point il a été décidé de linéariser les loyers sur la durée du contrat, soit 112k€ de loyer pour une année complète, conformément à l'avis OECn°29

De facto, constatation d'un produit constaté d'avance qui sera repris par 69ème chaque exercice par un compte de produit pour 7 332 897,31€, correspondant au loyer de l'an 1 réparti sur la durée du contrat

- Modification prospective du plan d'amortissement des biens existants (issus de l'apport partiel d'actif de La Regionale réalisé le 30/03/2021). Pour ce faire, la durée d'amortissement a été ajustée à 69ans au lieu de 30 et en prenant une base d'amortissement de 85% considérant que 15% correspondra à la valeur résiduelle en fin de bail conformément aux dispositions de l'article 214-3 du PCG

- construction par le preneur d'un ensemble de bâtiments ayant pour valeur totale estimée à 19 500K€

Sur ce point, la Commission des Etudes Comptables de la CNCC (Bulletin de Mars 2001) préconise la comptabilisation d'un loyer en nature correspondant

> soit directement à la valeur vénale en fin de bail des constructions érigées,

> soit indirectement, en comparant les loyers contractuels à des loyers de marché (i.e. les loyers contractuels, payés en numéraire, sont minorés en comparaison de loyers de marché, puisqu'une partie de la rémunération prend la forme d'un loyer en nature, payé au terme du bail).

En l'absence d'éléments probants, et cette valorisation pouvant s'avérer complexe (elle l'est d'autant plus que l'échéance du bail est lointaine) il est admis que la valeur vénale puisse soit approchée à partir de « la valeur résiduelle en fin de bail estimée à la date de signature du bail, i.e. à son coût de construction minoré des amortissements qui auraient été constatés par le bailleur si l'immeuble avait été inscrit à son actif durant le bail ».

C'est donc cette approche qui est retenue en appliquant la méthode des composants.

La valeur résiduelle calculée à la signature du bail est de 567K€ sur un prix de construction de 19 500K€, soit 8K€ par an sur 69 ans en loyer en nature prorata temporis

En fin de contrat, le produit à recevoir est repris à concurrence de l'entrée à l'actif des biens construits par le preneur remis à la disposition du fonds de dotation.

Pour le bilan 2024 :

Reprise d'une année de PCA du loyer constaté en an 1, soit 110K€

Constatation du complément de loyer sur la Valeur à terminaison : 8.2K€

Autres éléments significatifs

1.

Il a été décidé de ne pas déprécier le compte d'avance de trésorerie d'ECS de 237 425,80€

En effet, un projet de souscription de capital est envisagé avec augmentation de capital par incorporation de compte courant liquide et exigible chez ECS

2.

Un projet de requalification du prêt accordé à la SCI Campus FA est en cours de négociation sur l'exercice 2024/2025.

Ce projet va modifier la nature de la créance, la requalifiant ainsi en compte courant d'associé.

Ce compte courant d'associé serait alors ventilé en deux parties :

- En titre immobilisés de la SCI CAMPUS FA, qui procèderait pour 3 050K€ d'augmentation de capital par incorporation de compte courant

Faits caractéristiques

- En abandon de compte courant avec clause de retour à meilleure fortune, afin de soutenir l'activité et la reconstitution des capitaux propres de la SCI, qui a un besoin à court terme d'obtention de financement bancaire.

3.
Le fonds de dotation a perçu dans le cadre de la promotion des oeuvres de l'enseignement Catholique de 105 700€ en provenance de l'OGEC St Seurin. Conformément aux indications des dirigeants, cette somme non affectée a été portée en compte de produits exceptionnels sur opération de gestion (caractère non répétitif du don).

4.
Une somme de 150 000€ a été octroyée à La Régionale, cette somme a été enregistrée en compte de tiers divers et a vocation à être restituée.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	1 688 650			1 688 650
- Constructions sur sol propre	7 213 476	60 825		7 274 300
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		105 142		105 142
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	8 902 126	165 967		9 068 092
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	4 980			4 980
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	5 900 000	200 000		6 100 000
Immobilisations financières	5 904 980	200 000		6 104 980
ACTIF IMMOBILISE	14 807 106	365 967		15 173 072

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		165 967	200 000	365 967
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		165 967	200 000	365 967
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SCI CAMPUS FA 33800 BORDEAUX	5 000		99,60	-162 630
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Les données relatives au résultat du dernier exercice clos concernent le bilan arrêté au 31/12/2023, les données du 31/12/2024 n'étant pas arrêtées.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	425 495	107 180		532 675
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		1 119		1 119
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	425 495	108 299		533 795
ACTIF IMMOBILISE	425 495	108 299		533 795

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 6 507 958 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	6 100 000		6 100 000
Prêts	6 100 000		6 100 000
Créances de l'actif circulant :	407 958	407 958	
Créances Clients et Comptes rattachés	2 179	2 179	
Autres	403 885	403 885	
Charges constatées d'avance	1 895	1 895	
Total	6 507 958	407 958	6 100 000

Le prêt de 6.1M€ octroyé à la SCI CAMPUS FA est en cours de requalification sur l'exercice 2024/2025.

Ce prêt est sujet à être requalifié en compte courant d'associé.

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	2 179
Divers produit a recevoir	16 459
Intérêts courus à recevoir	11 979
Total	30 617

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	8 015 000				8 015 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves		-85 350		-85 350	
Report à Nouveau	-783 789			85 350	-869 139
Excédent ou déficit de l'exercice	-85 350	85 350	141 381		141 381
Situation nette	7 145 861		141 381		7 287 242
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	7 145 861		141 381		7 287 242

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 117 373 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	873 302	44 999	185 395	642 908
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	381	381		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 136	10 136		
Dettes fiscales et sociales	5 684	5 684		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	5 476	5 476		
Produits constatés d'avance	7 222 395	7 222 395		
Total	8 117 373	7 289 070	185 395	642 908
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	44 472			
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	10 136
Intérêts courus	381
Etat - autres charges à payer	5 684
Total	16 201

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	1 895		
Total	1 895		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	7 222 395		
Total	7 222 395		

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Hypothèque Caisse d'Epargne	324 000
Hypothèque LCL	38 260
Autres engagements donnés	362 260
Total	362 260

Etats détaillés

Bilan détaillé

ACTIF

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/08/2024	Net au 31/08/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
21100000 – Terrain cluny	1 600 000,00		1 600 000,00	1 600 000,00
21120000 – Terrain 17 rue du fils	56 250,00		56 250,00	56 250,00
21130000 – Terrain rue dubessan	32 400,00		32 400,00	32 400,00
	1 688 650,00		1 688 650,00	1 688 650,00
Constructions				
21310000 – Batiments cluny	6 400 000,00		6 400 000,00	6 400 000,00
21311000 – Batiment 17 rue du fils	582 700,02		582 700,02	521 875,50
21312000 – Batiment rue dubessan	291 600,00		291 600,00	291 600,00
28131000 – Amortis. constructions		532 675,45	-532 675,45	-425 495,45
	7 274 300,02	532 675,45	6 741 624,57	6 787 980,05
Autres immobilisations corporelles				
21810000 – Aménagements – 17–31 rue du fils – c	105 142,42		105 142,42	
28181000 – Amortis. instal. gales, agencet. div		1 119,13	-1 119,13	
	105 142,42	1 119,13	104 023,29	
Immobilisations financières				
Participations				
26100000 – Titres de participation	4 980,00		4 980,00	4 980,00
	4 980,00		4 980,00	4 980,00
Prêts				
27480000 – Autres prêts	6 100 000,00		6 100 000,00	5 900 000,00
	6 100 000,00		6 100 000,00	5 900 000,00
Total I	15 173 072,44	533 794,58	14 639 277,86	14 381 610,05
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés				
41810000 – Usagers, produits non facturés	2 178,71		2 178,71	5 431,71
	2 178,71		2 178,71	5 431,71
Autres créances				
46700000 – La regionale	150 000,00		150 000,00	
46730000 – Ecs	237 425,80		237 425,80	237 425,80
46870000 – Divers produit a recevoir	16 459,14		16 459,14	8 229,57
	403 884,94		403 884,94	245 655,37
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités				
51210000 – LcI	18 974,96		18 974,96	55 572,86
51220000 – LcI livret	76 424,57		76 424,57	76 499,39
51250000 – Comptes a terme lcI	250 000,00		250 000,00	650 000,00
51870000 – Intérêts courus à recevoir	11 979,23		11 979,23	5 834,22
	357 378,76		357 378,76	787 906,47
Charges constatés d'avance				
48600000 – Charges constatées d'avance	1 894,67		1 894,67	6 696,67
	1 894,67		1 894,67	6 696,67
Total II	765 337,08		765 337,08	1 045 690,22

Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/08/2024	Net au 31/08/2023
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	15 938 409,52	533 794,58	15 404 614,94	15 427 300,27

Bilan détaillé

PASSIF

	au 31/08/2024	au 31/08/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Dotations non consommables		
10230000 – Dotations non consommables	8 015 000,00	8 015 000,00
	8 015 000,00	8 015 000,00
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau		
11900000 – Report à nouveau (solde débiteur)	-869 138,95	-783 788,88
	-869 138,95	-783 788,88
Excédent ou déficit de l'exercice	141 380,66	-85 350,07
Situation nette (sous-total)	7 287 241,71	7 145 861,05
Total I	7 287 241,71	7 145 861,05
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
16410000 – Emprunts établissement de crédit	307 275,88	330 254,97
16420000 – Emprunt 21937194 auprès lcl	566 025,90	587 518,54
	873 301,78	917 773,51
Emprunts et dettes financières diverses		
16880000 – Intérêts courus	380,59	402,88
	380,59	402,88
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40810000 – Fournisseurs – fact. non parvenues	10 136,00	4 800,00
	10 136,00	4 800,00
Dettes fiscales et sociales		
44860000 – Etat – autres charges à payer	5 684,00	20 090,00
	5 684,00	20 090,00
Autres dettes		
46710000 – Aecg	475,52	475,52
46740000 – Sci campus fa	5 000,00	5 000,00
	5 475,52	5 475,52
Produits constatés d'avance		
48700000 – Produits constatés d'avance	7 222 395,34	7 332 897,31
	7 222 395,34	7 332 897,31
Total IV	8 117 373,23	8 281 439,22
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	15 404 614,94	15 427 300,27

Compte de résultat détaillé

	du 01/09/23 au 31/08/24 12 mois	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de biens et de services	159 248,44	106 139,78	53 108,66	50,04
Ventes de prestations services				
70600000 – Prestations de services	26 144,52	26 144,52		
70830000 – Locations diverses	121 128,12	77 515,26	43 612,86	56,26
70880000 – Autres produits activités annexes	11 975,80	2 480,00	9 495,80	382,90
	159 248,44	106 139,78	53 108,66	50,04
Produits de tiers financeurs				
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch				
79100000 – Transfert de charges d'exploitation		1 216,64	-1 216,64	-100,00
		1 216,64	-1 216,64	-100,00
TOTAL I	159 248,44	107 356,42	51 892,02	48,34
CHARGES D'EXPLOITATION				
Autres achats et charges externes				
60630000 – Achats de petit Équipement		54,99	-54,99	-100,00
61300000 – Locations		3 765,04	-3 765,04	-100,00
61500000 – Entretien et réparations		3 311,00	-3 311,00	-100,00
61520000 – Entretien immobilier		131,42	-131,42	-100,00
61560000 – Maintenance		316,85	-316,85	-100,00
61610000 – Assurances multirisques		5 225,00	-5 225,00	-100,00
62260000 – Honoraires	10 978,00	9 567,73	1 410,27	14,74
62270000 – Frais d'actes et contentieux	125,00	35 004,22	-34 879,22	-99,64
62610000 – Frais de télécommunication		4 554,00	-4 554,00	-100,00
62700000 – Services bancaires	9,27	7,00	2,27	32,43
	11 112,27	61 937,25	-50 824,98	-82,06
Impôts, taxes et versements assimilés				
63512000 – Taxes foncières	10 486,00	19 966,33	-9 480,33	-47,48
	10 486,00	19 966,33	-9 480,33	-47,48
Dotations aux amortissements et aux dépréciati				
68112000 – Dot. amort. s/immobil. corporel.	108 299,13	105 604,83	2 694,30	2,55
	108 299,13	105 604,83	2 694,30	2,55
TOTAL II	129 897,40	187 508,41	-57 611,01	-30,72
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	29 351,04	-80 151,99	109 503,03	-136,62
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilées				
76800000 – Autres produits financiers	17 444,92	6 413,31	11 031,61	172,01
	17 444,92	6 413,31	11 031,61	172,01
TOTAL III	17 444,92	6 413,31	11 031,61	172,01
CHARGES FINANCIERES				
Intérêts et charges assililées				
66110000 – Intérêts des emprunts et dettes	11 115,30	11 611,39	-496,09	-4,27
	11 115,30	11 611,39	-496,09	-4,27
Total IV	11 115,30	11 611,39	-496,09	-4,27
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	6 329,62	-5 198,08	11 527,70	-221,77
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II	35 680,66	-85 350,07	121 030,73	-141,81
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
77180000 – Autres produits except. de gestion	105 700,00		105 700,00	
	105 700,00		105 700,00	
TOTAL V	105 700,00		105 700,00	

Compte de résultat détaillé

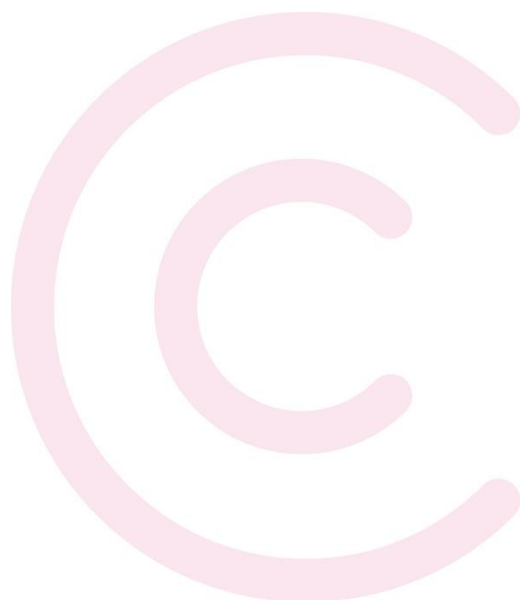
	du 01/09/23 au 31/08/24 12 mois	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
TOTAL VI				
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	105 700,00		105 700,00	
Total des produits (I + III + V)	282 393,36	113 769,73	168 623,63	148,21
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	141 012,70	199 119,80	-58 107,10	-29,18
EXCEDENT OU DEFICIT	141 380,66	-85 350,07	226 730,73	-265,65



FONDS de DOTATION ECG

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024



183 cours de la Somme
33800 BORDEAUX
RCS : 899 521 637

FONDS DE DOTATION ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE GIRONDE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/08/2024

Aux Membres du FONDS DE DOTATION ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE GIRONDE

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE GIRONDE 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 la Fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels intitulée « Autres éléments significatifs » concernant les avances réalisées par le fonds.

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.

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.

Les immobilisations corporelles sont présentées au bilan pour 8 533k€ ainsi que les produits constatés d'avance pour 7 222k. La note d'annexe intitulée « Faits essentiels de l'exercice » explique les opérations réalisées par le fonds sur l'appui d'acte juridique. Nos travaux ont consisté, à partir des informations mises à disposition, à vérifier le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et de leur présentation dans les comptes annuels, ainsi que les données inscrites en note d'annexe. Nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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'entité 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'entité 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.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 entité.

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'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude

significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bordeaux, le 05 février 2025

Le Commissaire aux comptes

PAQUIER & ASSOCIES

Vincent GERON

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/08/2024	Net au 31/08/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 688 650		1 688 650	1 688 650
Constructions	7 274 300	532 675	6 741 625	6 787 980
Autres immobilisations corporelles	105 142	1 119	104 023	
Immobilisations financières				
Participations	4 980		4 980	4 980
Prêts	6 100 000		6 100 000	5 900 000
Total I	15 173 072	533 795	14 639 278	14 381 610
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	2 179		2 179	5 432
Autres créances	403 885		403 885	245 655
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	357 379		357 379	787 906
Charges constatés d'avance	1 895		1 895	6 697
Total II	765 337		765 337	1 045 690
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	15 938 410	533 795	15 404 615	15 427 300
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

	au 31/08/2024	au 31/08/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Dotations non consommables	8 015 000	8 015 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	-869 139	-783 789
Excédent ou déficit de l'exercice	141 381	-85 350
Situation nette (sous-total)	7 287 242	7 145 861
Total I	7 287 242	7 145 861
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	873 302	917 774
Emprunts et dettes financières diverses	381	403
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 136	4 800
Dettes fiscales et sociales	5 684	20 090
Autres dettes	5 476	5 476
Produits constatés d'avance	7 222 395	7 332 897
Total IV	8 117 373	8 281 439
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	15 404 615	15 427 300
(1) Dont à plus d'un an (a)	828 303	
Dont à moins d'un an (a)	7 289 070	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice 31/08/2024	Exercice 31/08/2023
	DOCUMENT CONTROLE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES	
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	159 248	106 140
Produits de tiers financeurs		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges		1 217
Total I	159 248	107 356
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	11 112	61 937
Impôts, taxes et versements assimilés	10 486	19 966
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	108 299	105 605
Total II	129 897	187 508
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	29 351	-80 152
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	17 445	6 413
Total III	17 445	6 413
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	11 115	11 611
Total IV	11 115	11 611
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	6 330	-5 198

Compte de résultat

	Exercice 31/08/2024	Exercice 31/08/2023
	DOCUMENT CONTROLE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES	
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	35 681	-85 350
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	105 700	
Total V	105 700	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	105 700	
Total des produits (I+III+V)	282 393	113 770
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	141 013	199 120
EXCEDENT OU DEFICIT	141 381	-85 350

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FONDS DE DOTATION DE L'ECG

DOCUMENT CONTROLE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 15 404 615 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 141 381 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 09/12/2024.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Fonds de dotation ayant pour objet social de conduire et soutenir toute action visant à favoriser directement ou indirectement le développement de l'activité d'intérêt général de l'Enseignement Catholique ainsi que tous organismes poursuivant la même finalité.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation

- Rien à ajouter

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Constructions : 10 à 50 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

DOCUMENT CONTROLE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

En 2023, signature d'un bail à construction avec la société AXIS, soumis aux dispositions du règlement ANC 2018-06 :

- 7790K€ de loyers sur la durée du contrat, dont la répartition prévu à l'acte est très inégale et n'est motivée par aucune justification économique

Sur ce point il a été décidé de linéariser les loyers sur la durée du contrat, soit 112k€ de loyer pour une année complète, conformément à l'avis OECn°29

De facto, constatation d'un produit constaté d'avance qui sera repris par 69ème chaque exercice par un compte de produit pour 7 332 897,31€, correspondant au loyer de l'an 1 réparti sur la durée du contrat

- Modification prospective du plan d'amortissement des biens existants (issus de l'apport partiel d'actif de La Regionale réalisé le 30/03/2021). Pour ce faire, la durée d'amortissement a été ajustée à 69ans au lieu de 30 et en prenant une base d'amortissement de 85% considérant que 15% correspondra à la valeur résiduelle en fin de bail conformément aux dispositions de l'article 214-3 du PCG

- construction par le preneur d'un ensemble de bâtiments ayant pour valeur totale estimée à 19 500K€

Sur ce point, la Commission des Etudes Comptables de la CNCC (Bulletin de Mars 2001) préconise la comptabilisation d'un loyer en nature correspondant

> soit directement à la valeur vénale en fin de bail des constructions érigées,

> soit indirectement, en comparant les loyers contractuels à des loyers de marché (i.e. les loyers contractuels, payés en numéraire, sont minorés en comparaison de loyers de marché, puisqu'une partie de la rémunération prend la forme d'un loyer en nature, payé au terme du bail).

En l'absence d'éléments probants, et cette valorisation pouvant s'avérer complexe (elle l'est d'autant plus que l'échéance du bail est lointaine) il est admis que la valeur vénale puisse soit approchée à partir de « la valeur résiduelle en fin de bail estimée à la date de signature du bail, i.e. à son coût de construction minoré des amortissements qui auraient été constatés par le bailleur si l'immeuble avait été inscrit à son actif durant le bail ».

C'est donc cette approche qui est retenue en appliquant la méthode des composants.

La valeur résiduelle calculée à la signature du bail est de 567K€ sur un prix de construction de 19 500K€, soit 8K€ par an sur 69 ans en loyer en nature prorata temporis

En fin de contrat, le produit à recevoir est repris à concurrence de l'entrée à l'actif des biens construits par le preneur remis à la disposition du fonds de dotation.

Pour le bilan 2024 :

Reprise d'une année de PCA du loyer constaté en an 1, soit 110K€

Constatation du complément de loyer sur la Valeur à terminaison : 8.2K€

Autres éléments significatifs

1.
Il a été décidé de ne pas déprécier le compte d'avance de trésorerie d'ECS de 237 425,80€
En effet, un projet de souscription de capital est envisagé avec augmentation de capital par incorporation de compte courant liquide et exigible chez ECS

2.
Un projet de requalification du prêt accordé à la SCI Campus FA est en cours de négociation sur l'exercice 2024/2025.
Ce projet va modifier la nature de la créance, la requalifiant ainsi en compte courant d'associé.
Ce compte courant d'associé serait alors ventilé en deux parties :
- En titre immobilisés de la SCI CAMPUS FA, qui procéderait pour 3 050K€ d'augmentation de capital par incorporation de compte courant

Faits caractéristiques

- En abandon de compte courant avec clause de retour à meilleure fortune, afin de soutenir l'activité et la reconstitution des capitaux propres de la SCI, qui a un besoin à court terme d'obtention de financement bancaire.

3.
Le fonds de dotation a perçu dans le cadre de la promotion des oeuvres de l'enseignement Catholique de 105 700€ en provenance de l'OGEC St Seurin. Conformément aux indications des dirigeants, cette somme non affectée a été portée en compte de produits exceptionnels sur opération de gestion (caractère non répétitif du don).

4.
Une somme de 150 000€ a été octroyée à La Régionale, cette somme a été enregistrée en compte de tiers divers et a vocation à être restituée.

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement - Fonds commercial - Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	1 688 650			1 688 650
- Constructions sur sol propre	7 213 476	60 825		7 274 300
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		105 142		105 142
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	8 902 126	165 967		9 068 092
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	4 980			4 980
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	5 900 000	200 000		6 100 000
Immobilisations financières	5 904 980	200 000		6 104 980
ACTIF IMMOBILISE	14 807 106	365 967		15 173 072

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		165 967	200 000	365 967
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		165 967	200 000	365 967
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SCI CAMPUS FA 33800 BORDEAUX	5 000		99,60	-162 630
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Les données relatives au résultat du dernier exercice clos concernent le bilan arrêté au 31/12/2023, les données du 31/12/2024 n'étant pas arrêtées.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	425 495	107 180		532 675
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		1 119		1 119
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	425 495	108 299		533 795
ACTIF IMMOBILISE	425 495	108 299		533 795

Notes sur le bilan

Actif circulantDOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 6 507 958 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	6 100 000		6 100 000
Prêts	6 100 000		6 100 000
Créances de l'actif circulant :	407 958	407 958	
Créances Clients et Comptes rattachés	2 179	2 179	
Autres	403 885	403 885	
Charges constatées d'avance	1 895	1 895	
Total	6 507 958	407 958	6 100 000

Le prêt de 6.1M€ octroyé à la SCI CAMPUS FA est en cours de requalification sur l'exercice 2024/2025.

Ce prêt est sujet à être requalifié en compte courant d'associé.

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	2 179
Divers produit a recevoir	16 459
Intérêts courus à recevoir	11 979
Total	30 617

Notes sur le bilan

Fonds propres

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	8 015 000				8 015 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves		-85 350		-85 350	
Report à Nouveau	-783 789			85 350	-869 139
Excédent ou déficit de l'exercice	-85 350	85 350	141 381		141 381
Situation nette	7 145 861		141 381		7 287 242
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	7 145 861		141 381		7 287 242

Notes sur le bilan

Dettes

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 117 373 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	873 302	44 999	185 395	642 908
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	381	381		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 136	10 136		
Dettes fiscales et sociales	5 684	5 684		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	5 476	5 476		
Produits constatés d'avance	7 222 395	7 222 395		
Total	8 117 373	7 289 070	185 395	642 908
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	44 472			
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	10 136
Intérêts courus	381
Etat - autres charges à payer	5 684
Total	16 201

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 895		
Total	1 895		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	7 222 395		
Total	7 222 395		

Autres informations

Engagements financiers

DOCUMENT CONTROLE
PAR LE COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Hypothèque Caisse d'Epargne	324 000
Hypothèque LCL	38 260
Autres engagements donnés	362 260
Total	362 260