

ASSOCIATION OGEC VIALA-LACOSTE

Avenue Gaston Cabrier
13300 SALON DE PROVENCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

Mesdames, Messieurs les Membres,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

Ces appréciations ont porté sur :

- Evaluation et traduction comptable des concours publics ;
- Evaluation et traduction comptable des subventions d'investissements ;
- Evaluation et traduction comptable des provisions pour risques et charges ;
- La présentation d'ensemble des comptes.

En particulier pour ce qui concerne les provisions pour indemnité de départ à la retraite, nous avons examiné les procédures en vigueur pour leur recensement, leur évaluation et leur traduction comptable dans des conditions satisfaisantes. Nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces provisions.

Également, la note sur les règles et méthodes comptables de l'annexe expose un changement de comptabilisation des sorties et voyages scolaires, justifié par l'obtention d'une meilleure information financière. Nous avons vérifié la pertinence de ce changement au regard des règles et méthodes comptables applicables à votre association.

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 le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

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

Comme précisé par l'article L.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.

Fait à Salon-de-Provence

Le 28 novembre 2024

ALPILLES AUDIT ASSOCIES



Marc PINERO

Commissaire aux comptes

Bilan Actif



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

	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	9 019 950	4 132 475	4 887 475	5 221 542
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 247 292	1 914 568	332 724	308 976
Autres immobilisations corporelles	2 092 443	1 716 732	375 711	411 779
Immobilisations corporelles en cours	49 207		49 207	57 578
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	45 871		45 871	45 871
TOTAL I	13 454 762	7 763 775	5 690 987	6 045 745
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	643		643	1 476
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	235 755		235 755	212 631
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 194 923		1 194 923	1 071 617
Charges constatées d'avance	71 874		71 874	68 084
TOTAL III	1 503 194		1 503 194	1 353 808
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	14 957 956	7 763 775	7 194 181	7 399 553



Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	12 111	12 111
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart s de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	169 648	169 648
Autres réserves	987 190	987 190
Report à nouveau	1 328 359	1 436 116
Excédent ou déficit de l'exercice	88 168	-107 755
Situation nette	2 585 476	2 497 309
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	575 407	468 109
Provisions règlementées		
	TOTAL I	3 160 883
Comptes de liaison	II	2 965 418
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	TOTAL III	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	90 062	82 596
	TOTAL IV	90 062
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 242 084	3 583 457
Emprunts et dettes financières diverses		774
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	212 991	212 092
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	162 078	218 461
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 914
Autres dettes	326 083	330 841
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
	TOTAL V	3 943 236
Ecart s de conversion passif	VI	4 351 539
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	7 194 181
		7 399 553

Compte de résultat



	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	6 321	4 853
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	15 461	22 606
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2 187 056	2 046 876
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 664 615	1 593 056
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	285	
Contributions financières	14 380	14 490
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	23 649	45 926
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3 832	25 638
TOTAL I	3 915 600	3 753 445
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	137	2 915
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 222 613	1 214 841
Aides financières	8 532	
Impôts, taxes et versements assimilés	190 738	180 708
Salaires et traitements	1 282 662	1 334 494
Charges sociales	537 961	560 131
Dotations aux amortissements et dépréciations	569 978	639 376
Dotations aux provisions	7 466	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	18 376	3 499
TOTAL II	3 838 462	3 935 964
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	77 138	-182 519
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 133	2 125
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 133	2 125
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	27 511	30 299
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	27 511	30 299
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-25 378	-28 173
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	51 760	-210 693

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'



Compte de résultat (Suite)

	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	8 121	45 475
Sur opérations en capital	80 501	69 373
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		14 886
TOTAL V	88 622	129 734
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	52 214	26 796
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	52 214	26 796
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	36 408	102 938
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 006 355	3 885 304
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 918 187	3 993 059
EXCEDENT OU DEFICIT	88 168	-107 755
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE



Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 7 194 181 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 88 168 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.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association de l'AEP/OGEC Viala Lacoste a pour objet la gestion d'un établissement d'Enseignement Catholique.

Il exerce conformément aux projets de l'établissement, aux orientations de l'autorité de Tutelle et aux textes internes à l'Enseignement Catholique. Il contribue à assurer la mise en oeuvre matérielle du projet éducatif. Il est l'employeur de personnels de droit privé.

L'association dispose de plusieurs bâtiments qui accueillent plus de 1 400 élèves. Un programme de rénovation, d'agrandissement et de construction de nouveaux bâtiments était en cours sur les exercices précédents, afin de doter l'établissement de moyens modernes d'équipement.



Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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 préconisés par la FNOGEC.

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

Faits caractéristiques

- Mme Beal est la nouvelle cheffe d'établissement depuis le 01/09/2023.

- Les dotations aux amortissements concernant l'exercice s'élèvent à 570K€ contre 639K€ en N-1, cela représente une diminution de 69K€ par rapport à l'année précédente. Cette baisse s'explique à la fois par un ralentissement de la politique d'investissement et de la fin d'amortissement de plusieurs immobilisations.

- L'exercice clos au 31 août 2024 présente un excédent de 88K€, ce qui est en nette hausse vs la perte constatée au 31 août 2023 de 108K€. Les principales évolutions ayant affectées les comptes 2024 concernent la hausse des produits d'exploitation de +155K€ liées à la hausse des tarifs scolaires et des forfaits unitaires versés par les financeurs, complétée par la baisse des charges de dotations aux amortissements de l'exercice de -69K€ (-11%) car fin d'amortissements de plusieurs bâtiments. Ces hausses ont été compensées par la baisse des produits exceptionnels de -30K€ (car en N-1 il y avait une reprise de provision pour le litige CSE).

- Le jugement rendu dans le cadre du litige RAVANAS a condamné l'association aux versements de 49K€ dont 35K€ de jugement exécutoire. L'association a fait appel de cette décision.

Changement de méthode comptable sur les sorties scolaires

L'OGEc Viala Lacoste a modifié sa comptabilisation des sorties et voyages scolaires depuis l'exercice précédent, afin d'obtenir une meilleure information financière de ses comptes annuels.

Jusqu'à l'exercice N-2, les contributions des familles pour financer ses voyages étaient comptabilisées en compte de classe 7xxx et les charges en compte de classe 6xxx, ce qui faussait la lecture des comptes annuels, car ces voyages sont quasiment intégralement financés par les familles, et le reste à charge de l'OGEc est d'un montant faible. Avec ce changement de méthode comptable, seul la prise en charge de l'OGEc sera comptabilisé, ce qui permettra une lecture financière d'une meilleure qualité.

Les principaux changements sur les comptes sont les suivants :

- Diminution des comptes 604871 - 604872 - 604873
- Diminution des comptes 706421 - 706422 - 706423

Immobilisations incorporelles et corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Constructions (gros oeuvre) 40 à 70 ans,
- Constructions (composants) 7 à 25 ans,
- Construction sur sol d'autrui 10 à 25 ans,
- Installations et agencements divers 5 à 10 ans,
- Mobilier et matériels activités 4 à 5 ans,
- Matériel de bureau et informatique 4 à 5 ans,
- Mobilier de bureau 5 à 8 ans.



Immobilisations financières

Les titres de participations sont évalués à leur prix d'acquisition ou de souscription.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Le montant de la provision concernant le personnel de droit privé salarié Ogec s'élève à 90 062€ au 31 août 2024, contre 82 596€ au 31 août 2023.

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,4%.

Provision pour risques et charges

A la clôture de cet exercice, il n'existe pas de provisions pour risques et charges.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 10 000€, au titre du contrôle légal des comptes et des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.822-11.



Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui	8 985 226		34 724
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	2 101 010		146 282
- Générales, agencements et aménagements divers	1 856 236		32 286
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	193 621		10 300
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	57 578		
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	13 193 672		223 592
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	45 871		
TOTAL	45 871		
TOTAL GENERAL	13 239 542		223 592
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			9 019 950
- Gales, agenct et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			2 247 292
- Gales, agenct et aménagt. divers			1 888 522
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			203 921
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	8 371		49 207
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	8 372		13 408 891
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			45 871
TOTAL			45 871
TOTAL GENERAL	8 372		13 454 762

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'



Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui	3 763 685	368 790		4 132 475
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 792 034	122 534		1 914 568
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 474 486	62 457		1 536 943
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	163 592	16 197		179 790
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	7 193 797	569 978		7 763 775
TOTAL GENERAL	7 193 797	569 978		7 763 775

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outill. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							

DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE
-------------------------	------------------------	---------------------------

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				



Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	45 871		45 871
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	643	643	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	3 413	3 413	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	188 224	188 224	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	44 118	44 118	
Charges constatées d'avance	71 874	71 874	
TOTAL	354 142	308 272	45 871

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire



Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine	3 242 084	344 184	1 380 854	1 517 046
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	212 991	212 991		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	17 238	17 238		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	118 772	118 772		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	26 067	26 067		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	326 083	326 083		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 943 236	1 045 336	1 380 854	1 517 046

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 341 373

Commentaire



Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	12 111				12 111
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	1 156 838				1 156 838
Report à nouveau	1 436 116	-107 755			1 328 359
Excédent ou déficit de l'exercice	-107 755			-107 755	88 168
Situation nette	2 497 309	-107 755		-107 755	2 585 476
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	468 109		187 799	80 501	575 407
Provisions réglementées					
TOTAL	2 965 418	-107 755	187 799	-27 254	3 160 883

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement



Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Subvention Investissement Lycée		466 422	92 559	373 863
Subvention Investissement Collège		405 637	204 091	201 546
TOTAL		872 059	296 650	575 409



Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatic Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	82 596	7 466			90 062
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	82 596	7 466			90 062
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	82 596	7 466			90 062
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		7 466			
- financières					
- exceptionnelles					



Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	10	
Agents de maîtrise & techniciens	4	
Employés	25	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL		39

Commentaire



Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/08/2024	Exercice clos le 31/08/2023
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 000	16 860
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	43 568	24 656
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	67 568	41 516

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/08/2024	Exercice clos le 31/08/2023
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	4 652	81 170
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités	1 425	1 418
TOTAL	6 077	82 588

Commentaire

En N-1, la commune n'avait pas versé le forfait du 3T 2023, il a été encaissé en 09/2023. Un produit à recevoir de 71K€ avait été comptabilisé. En N, la commune a versé l'intégralité du forfait au 31/08/2024, il n'y a donc aucune écriture de produit à recevoir comptabilisé.



Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Charges :	- D'exploitation	71 874	68 084
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		71 874	68 084

Commentaire



Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
Contribution famille & Demi Pension - Ecole	274 656
Contribution famille & Demi Pension - Collège	901 206
Contribution famille & Demi Pension - Lycée	897 350
Produits repas personnel et professeurs	18 574
Mise à disposition personnel et locaux	33 625
Autres	77 107
TOTAL	2 202 518

Commentaire



Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/08/2024	31/08/2023	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 121	45 475	-37 354	-82
77180000 AUTRES PRODUITS EXECEPTIONNELS / OP GESTION	5 965		5 965	-
77280000 PRODUIT / EXERCICE ANTERIEUR	2 156	45 475	-43 320	-95
Produits exceptionnels sur opérations en capital	80 501	69 373	11 128	16
77700000 QUOTE PART SUBVENTION INVESTIS	80 501	69 373	11 128	16
Reprises sur provisions et transferts de charges		14 886	-14 886	-100
78751100 Reprise provision litige		14 886	-14 886	-100
TOTAL DES PRODUITS	88 622	129 734	-41 112	-32
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	52 214	26 796	25 418	95
67100000 CHARGES EXCEPT. SUR L'EXERCICE **	52 214	7 716	44 498	577
67180000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		19 080	-19 080	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES	52 214	26 796	25 418	95
RESULTAT EXCEPTIONNEL	36 408	102 938	-66 530	-65

Commentaire

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

OGEC VIALA LACOSTE

Comptes annuels Bilan au 31/08/2024

76 AVENUE GASTON CABRIER

13300 SALON DE PROVENCE

SIRET : 78277855900016

IN EXTENSO AIX EN PROVENCE

Arteparc de Bachassons

13590 MEYREUIL

Tél : 04 42 95 87 00

Fax 04 42 60 79 01

Sommaire

VOTRE ANNÉE EN RÉSUMÉ

Votre année en résumé association	1
-----------------------------------	---

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
Annexe au bilan association	6
Règles et méthodes comptables	7
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Etat des créances	11
Etat des dettes	12
Variation des fonds propres 431-5	13
Tableau de mouvements des subventions d'investissement	14
Etat des provisions et dépréciations	15
Effectif moyen	16
Charges à payer et produits à recevoir	17
Produits et charges constatés d'avance	18
Ventilation des ressources d'exploitation	19
Détail du résultat exceptionnel	20

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	21
Bilan Passif détaillé	23
Compte de résultat détaillé	25

Votre année
en résumé

OGEC VIALA LACOSTE

en quelques chiffres

Clôture : 31/08/2024

TOTAL RESSOURCES
4 % Augmentation de 162 K€

3 916 K€

RESULTAT
2 % des ressources

88 K€

FONDS DE ROULEMENT

802 K€

BESOIN
EN FONDS DE ROULEMENT

-393 K€

TRESORERIE

1 195 K€

FONDS PROPRES

3 161 K€

ENDETTEMENT FINANCIER NET

3 242 K€

CAPACITE
D'AUTOFINANCEMENT

585 K€

Comptes annuels

Bilan Actif

		Du 01/09/2023 au 31/08/2024		Au 31/08/2023	
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions		9 019 950	4 132 475	4 887 475	5 221 542
Installations techniques, matériel et outillages industriels		2 247 292	1 914 568	332 724	308 976
Autres immobilisations corporelles		2 092 443	1 716 732	375 711	411 779
Immobilisations corporelles en cours		49 207		49 207	57 578
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		45 871		45 871	45 871
TOTAL I		13 454 762	7 763 775	5 690 987	6 045 745
Comptes de liaison	II				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		643		643	1 476
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		235 755		235 755	212 631
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		1 194 923		1 194 923	1 071 617
Charges constatées d'avance		71 874		71 874	68 084
TOTAL III		1 503 194		1 503 194	1 353 808
Frais d'émission des emprunts	IV				
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecart de conversion actif	VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		14 957 956	7 763 775	7 194 181	7 399 553

Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	12 111	12 111
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	169 648	169 648
Autres réserves	987 190	987 190
Report à nouveau	1 328 359	1 436 116
Excédent ou déficit de l'exercice	88 168	-107 755
Situation nette	2 585 476	2 497 309
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	575 407	468 109
Provisions réglementées		
TOTAL I	3 160 883	2 965 418
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	90 062	82 596
TOTAL IV	90 062	82 596
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 242 084	3 583 457
Emprunts et dettes financières diverses		774
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	212 991	212 092
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	162 078	218 461
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 914
Autres dettes	326 083	330 841
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	3 943 236	4 351 539
Ecart de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	7 194 181	7 399 553

Compte de résultat

	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	6 321	4 853
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	15 461	22 606
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2 187 056	2 046 876
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 664 615	1 593 056
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	285	
Contributions financières	14 380	14 490
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	23 649	45 926
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3 832	25 638
TOTAL I	3 915 600	3 753 445
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	137	2 915
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 222 613	1 214 841
Aides financières	8 532	
Impôts, taxes et versements assimilés	190 738	180 708
Salaires et traitements	1 282 662	1 334 494
Charges sociales	537 961	560 131
Dotations aux amortissements et dépréciations	569 978	639 376
Dotations aux provisions	7 466	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	18 376	3 499
TOTAL II	3 838 462	3 935 964
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	77 138	-182 519
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 133	2 125
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 133	2 125
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	27 511	30 299
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	27 511	30 299
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-25 378	-28 173
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	51 760	-210 693

Compte de résultat (Suite)

	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	8 121	45 475
Sur opérations en capital	80 501	69 373
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		14 886
TOTAL V	88 622	129 734
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	52 214	26 796
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	52 214	26 796
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	36 408	102 938
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 006 355	3 885 304
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 918 187	3 993 059
EXCEDENT OU DEFICIT	88 168	-107 755
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 7 194 181 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 88 168 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.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association de l'AEP/OGEC Viala Lacoste a pour objet la gestion d'un établissement d'Enseignement Catholique.

Il exerce conformément aux projets de l'établissement, aux orientations de l'autorité de Tutelle et aux textes internes à l'Enseignement Catholique. Il contribue à assurer la mise en oeuvre matérielle du projet éducatif. Il est l'employeur de personnels de droit privé.

L'association dispose de plusieurs bâtiments qui accueillent plus de 1 400 élèves. Un programme de rénovation, d'agrandissement et de construction de nouveaux bâtiments était en cours sur les exercices précédents, afin de doter l'établissement de moyens modernes d'équipement.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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 préconisés par la FNOGEC.

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

Faits caractéristiques

- Mme Beal est la nouvelle cheffe d'établissement depuis le 01/09/2023.

- Les dotations aux amortissements concernant l'exercice s'élèvent à 570K€ contre 639K€ en N-1, cela représente une diminution de 69K€ par rapport à l'année précédente. Cette baisse s'explique à la fois par un ralentissement de la politique d'investissement et de la fin d'amortissement de plusieurs immobilisations.

- L'exercice clos au 31 août 2024 présente un excédent de 88k€, ce qui est en nette hausse vs la perte constatée au 31 août 2023 de 108K€. Les principales évolutions ayant affectées les comptes 2024 concernent la hausse des produits d'exploitation de +155K€ liées à la hausse des tarifs scolaires et des forfaits unitaires versés par les financeurs, complétée par la baisse des charges de dotations aux amortissements de l'exercice de -69K€ (-11%) car fin d'amortissements de plusieurs bâtiments. Ces hausses ont été compensées par la baisse des produits exceptionnels de -30K€ (car en N-1 il y avait une reprise de provision pour le litige CSE).

- Le jugement rendu dans le cadre du litige RAVANAS a condamné l'association aux versements de 49K€ dont 35K€ de jugement exécutoire. L'association a fait appel de cette décision.

Changement de méthode comptable sur les sorties scolaires

L'OGEV Viala Lacoste a modifié sa comptabilisation des sorties et voyages scolaires depuis l'exercice précédent, afin d'obtenir une meilleure information financière de ses comptes annuels.

Jusqu'à l'exercice N-2, les contributions des familles pour financer ses voyages étaient comptabilisées en compte de classe 7xxx et les charges en compte de classe 6xxx, ce qui faussait la lecture des comptes annuels, car ces voyages sont quasiment intégralement financés par les familles, et le reste à charge de l'OGEV est d'un montant faible. Avec ce changement de méthode comptable, seul la prise en charge de l'OGEV sera comptabilisé, ce qui permettra une lecture financière d'une meilleure qualité.

Les principaux changements sur les comptes sont les suivants :

- Diminution des comptes 604871 - 604872 - 604873
- Diminution des comptes 706421 - 706422 - 706423

Immobilisations incorporelles et corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- ◊ Constructions (gros oeuvre) 40 à 70 ans,
- ◊ Constructions (composants) 7 à 25 ans,
- ◊ Construction sur sol d'autrui 10 à 25 ans,
- ◊ Installations et agencements divers 5 à 10 ans,
- ◊ Mobilier et matériels activités 4 à 5 ans,
- ◊ Matériel de bureau et informatique 4 à 5 ans,
- ◊ Mobilier de bureau 5 à 8 ans.

Immobilisations financières

Les titres de participations sont évalués à leur prix d'acquisition ou de souscription.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Le montant de la provision concernant le personnel de droit privé salarié Ogec s'élève à 90 062€ au 31 août 2024, contre 82 596€ au 31 août 2023.

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,4%.

Provision pour risques et charges

A la clôture de cet exercice, il n'existe pas de provisions pour risques et charges.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 10 000€, au titre du contrôle légal des comptes et des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.822-11.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui	8 985 226		34 724
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	2 101 010		146 282
- Générales, agencements et aménagements divers	1 856 236		32 286
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	193 621		10 300
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	57 578		
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	13 193 672		223 592
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	45 871		
TOTAL	45 871		
TOTAL GENERAL	13 239 542		223 592
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			9 019 950
- Gales, agenct. et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			2 247 292
- Gales, agenct. et aménagt. divers			1 888 522
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			203 921
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	8 371		49 207
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	8 372		13 408 891
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			45 871
TOTAL			45 871
TOTAL GENERAL	8 372		13 454 762

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constructions :							
- Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui				3 763 685	368 790		4 132 475
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel				1 792 034	122 534		1 914 568
Installations générales, agencements et aménagements divers				1 474 486	62 457		1 536 943
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				163 592	16 197		179 790
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				7 193 797	569 978		7 763 775
TOTAL GENERAL				7 193 797	569 978		7 763 775

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions :							
- Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	45 871		45 871
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	643	643	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	3 413	3 413	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	188 224	188 224	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	44 118	44 118	
Charges constatées d'avance	71 874	71 874	
TOTAL	354 142	308 272	45 871

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTE	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine	3 242 084	344 184	1 380 854	1 517 046
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	212 991	212 991		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	17 238	17 238		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	118 772	118 772		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	26 067	26 067		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	326 083	326 083		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 943 236	1 045 336	1 380 854	1 517 046
<i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>	341 373			

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	12 111				12 111
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	1 156 838				1 156 838
Report à nouveau	1 436 116	-107 755			1 328 359
Excédent ou déficit de l'exercice	-107 755			-107 755	88 168
Situation nette	2 497 309	-107 755		-107 755	2 585 476
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	468 109		187 799	80 501	575 407
Provisions réglementées					
TOTAL	2 965 418	-107 755	187 799	-27 254	3 160 883

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Subvention Investissement Lycée		466 422	92 559	373 863
Subvention Investissement Collège		405 637	204 091	201 546
TOTAL		872 059	296 650	575 409

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatic Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	82 596	7 466			90 062
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	82 596	7 466			90 062
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	82 596	7 466			90 062
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		7 466			
- financières					
- exceptionnelles					

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	10	
Agents de maîtrise & techniciens	4	
Employés	25	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL		39

Commentaire

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/08/2024	Exercice clos le 31/08/2023
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 000	16 860
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	43 568	24 656
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	67 568	41 516

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/08/2024	Exercice clos le 31/08/2023
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	4 652	81 170
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités	1 425	1 418
TOTAL	6 077	82 588

Commentaire

En N-1, la commune n'avait pas versé le forfait du 3T 2023, il a été encaissé en 09/2023. Un produit à recevoir de 71K€ avait été comptabilisé. En N, la commune a versé l'intégralité du forfait au 31/08/2024, il n'y a donc aucune écriture de produit à recevoir comptabilisé.

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Charges :	- D'exploitation	71 874	68 084
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		71 874	68 084

Commentaire

Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
Contribution famille & Demi Pension - Ecole	274 656
Contribution famille & Demi Pension - Collège	901 206
Contribution famille & Demi Pension - Lycée	897 350
Produits repas personnel et professeurs	18 574
Mise à disposition personnel et locaux	33 625
Autres	77 107
TOTAL	2 202 518

Commentaire

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/08/2024	31/08/2023	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 121	45 475	-37 354	-82
77180000 AUTRES PRODUITS EXECEPTIONNELS / OP GESTION	5 965		5 965	-
77280000 PRODUIT / EXERCICE ANTERIEUR	2 156	45 475	-43 320	-95
Produits exceptionnels sur opérations en capital	80 501	69 373	11 128	16
77700000 QUOTE PART SUBVENTION INVESTIS	80 501	69 373	11 128	16
Reprises sur provisions et transferts de charges		14 886	-14 886	-100
78751100 Reprise provision litige		14 886	-14 886	-100
TOTAL DES PRODUITS	88 622	129 734	-41 112	-32
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	52 214	26 796	25 418	95
67100000 CHARGES EXCEPT. SUR L'EXERCICE **	52 214	7 716	44 498	577
67180000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		19 080	-19 080	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES	52 214	26 796	25 418	95
RESULTAT EXCEPTIONNEL	36 408	102 938	-66 530	-65

Commentaire

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/08/2024	31/08/2023		
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	4 887 475	5 221 542	-334 067	-6
21410000 BATIMENTS / SOLS AUTRUI	2 897 854	2 897 854		
21411000 IMMEUBLE ECOLE	1 280 991	1 280 991		
21412000 IMMEUBLE COLLEGE	2 669 555	2 645 407	24 148	
21413000 IMMEUBLE LYCEE	2 171 551	2 160 975	10 576	
28141000 AMORT CONSTRUCTÂ° SOL AUTRUI	-2 694 441	-2 624 374	-70 067	-3
28141100 AMORT IMMEUBLE CONSTRUC ECOLE	-365 997	-300 859	-65 138	-22
28141200 AMORT. CONSTRUCTION COLLEGE	-695 739	-577 800	-117 938	-20
28141300 AMOR CONSTRUCTION LYCEE	-376 299	-260 652	-115 647	-44
Installations tech., matériel et outillages industriels	332 724	308 976	23 748	8
21542000 MOBILIER MATERIEL ENTRETIEN	19 535	19 535		
21543000 MOBILIER MATERIEL DEMI-PENSION	207 155	171 651	35 504	21
21555500 MATERIELS ET INSTALL. SUBVENTIONNES	214 386	157 647	56 739	36
21560000 Mobilier & matériel scolaire	1 315 279	1 315 279		
21561000 Matériel informatique scolaire	490 935	436 897	54 038	12
28154200 AMORT MOBILIER MAT ENTRETIEN	-19 535	-19 237	-299	-2
28154300 AMORT MOBILIER MAT DEMI-PENSION	-164 727	-154 431	-10 296	-7
28155550 AMTS INSTLL ET MATS SUBVENTIONNES	-66 581	-36 039	-30 543	-85
28156000 Amort. Matériel scolaire	-1 264 505	-1 230 531	-33 975	-3
28156100 Amort Matériel informatique scolaire	-399 219	-351 797	-47 421	-13
Autres immobilisations corporelles	375 711	411 779	-36 068	-9
21810000 INSTALLÂ° AGENCEMENT DIVERS	1 789 454	1 757 168	32 286	2
21811000 ALGECO	99 068	99 068		
21830000 MATERIEL BUREAU INFORMATIQUE	159 663	158 159	1 504	
21840000 MOBILIER DE BUREAU	44 257	35 462	8 796	25
28181000 AMORT INSTALÂ°AGENCEMENT DIVERS	-1 490 714	-1 438 163	-52 550	-4
28181100 AMORT ALGECO	-46 229	-36 322	-9 907	-27
28183000 AMORT MATERIEL BUREAU INFORMAT	-146 062	-133 691	-12 371	-9
28184000 AMORT MOBILIER DE BUREAU	-33 728	-29 902	-3 826	-13
Immobilisations corporelles en cours	49 207	57 578	-8 371	-15
23132000 CONSTRUCTION EN COURS COLLEGE	21 330	39 508	-18 178	-46
23180000 AUTRES IMMOS EN COURS	27 877	18 070	9 806	54
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/08/2024	31/08/2023		
Prêts				
Autres immobilisations financières	45 871	45 871		
27500000 INVESTISSEMENT CONSTÂ° UNICIL	45 721	45 721		
27510000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	150	150		
TOTAL I	5 690 987	6 045 745	-354 759	-6
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	643	1 476	-833	-56
41110000 FAMILLES	393	1 476	-1 083	-73
41150000 AUTRES CLIENTS	250		250	-
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	235 755	212 631	23 124	11
40110000 FOURNISSEURS	5 353	11 163	-5 810	-52
40420000 FOURNISSEURS D IMMOBILISATIONS		7 519	-7 519	-100
40910000 Fns. avances et acomptes versés sur commandes	34 702		34 702	-
40980000 FRS - AVOIRS NON RECUS	1 404		1 404	-
42510000 Personnel avances et acomptes	165		165	-
42871000 INDEMNITES JOURNALIERES A RECE	3 248	6 506	-3 258	-50
43733100 PREV APICIL PROFS		10 000	-10 000	-100
44112000 SUBV REGION INVEST A RECEVOIR	59 500	40 000	19 500	49
44113000 SUBV DEPART INVEST A RECEVOIR	128 724	62 582	66 142	106
44870000 ETAT - Produits à recevoir		3 520	-3 520	-100
44873000 COMMUNE AVANCES ET PRODUITS A RECEVOIR		71 144	-71 144	-100
46710000 NDF A REMBOURSER	2 659	196	2 463	+1 000
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilité	1 194 923	1 071 617	123 305	12
51130000 CARTES BANCAIRES A ENCAISSER	694	1 512	-818	-54
51215000 CREDIT AGRICOLE	135 304	59 576	75 728	127
51215100 CREDIT AGRICOLE ECOLE	14 579	33 606	-19 026	-57
51400000 COMPTE CHEQUE POSTAL	613 929	548 300	65 629	12
51782000 LIVRET CREDIT AGRICOLE	427 422	425 296	2 126	
51870000 INTERET COURUS A RECEVOIR	1 425	1 418	7	
53100000 CAISSE Principale	1 570	1 910	-340	-18
Charges constatées d'avance	71 874	68 084	3 790	6
48660000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCES	71 874	68 084	3 790	6
TOTAL III	1 503 194	1 353 808	149 387	11
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecarts de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	7 194 181	7 399 553	-205 372	-3

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation		
	Au	Au	Montant	%	
	31/08/2024	31/08/2023			
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	12 111	12 111			
10210000 FONDS ASSOCIATIF	12 111	12 111			
Fonds propres complémentaires					
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	169 648	169 648			
10687000 RESERVE CREATION ACTIVITE	169 648	169 648			
Autres réserves	987 190	987 190			
10688000 RESERVES DIVERSES	987 190	987 190			
Report à nouveau	1 328 359	1 436 116	-107 757	-7	
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	849 885	957 642	-107 757	-11	
11000001 REPORT A NOUVEAU SUBVENTION	478 474	478 474			
Excédent ou déficit de l'exercice	88 168	-107 755	195 923	-182	
Situation nette	2 585 476	2 497 309	88 166	4	
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	575 407	468 109	107 298	23	
13100000 SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS	812 659	684 259	128 399	19	
13900000 SUB INV INSCRIT AU COMPTE RESU	-237 251	-216 151	-21 101	-10	
Provisions réglementées					
TOTAL I	3 160 883	2 965 418	195 465	7	
Comptes de liaison II					
FONDS REPORTES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds dédiés					
TOTAL III					
PROVISIONS					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	90 062	82 596	7 466	9	
15300100 PROVÂ° DEPART RETRAITE OGEC	90 062	82 596	7 466	9	
TOTAL IV	90 062	82 596	7 466	9	
DETTES					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 242 084	3 583 457	-341 373	-10	
16402900 EMPRUNT CA 3190000â?¬ 15an 0.92%	432 968	485 450	-52 482	-11	
16403000 EMPRUNT CA 2 420K_ 15 ANS0.92%	1 439 710	1 606 914	-167 204	-10	
16403100 PRET VIALA 3 - 1.8 MILLIONS €	1 369 406	1 491 093	-121 687	-8	
Emprunts et dettes financières diverses		774	-773	-100	
45410000 APEL		774	-773	-100	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	212 991	212 092	899		
40110000 FOURNISSEURS	188 991	195 232	-6 241	-3	

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/08/2024	31/08/2023		
40810000 FOURNISSEURS FNP	24 000	16 860	7 140	42
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	162 078	218 461	-56 384	-26
42100000 REMUNERATIONS DUES	1 238	57 606	-56 368	-98
42860000 PROVISION BS PERSONNEL	16 000		16 000	-
43100000 URSSAF	41 128	51 957	-10 829	-21
43720000 MUTUELLE HELIUM	1 593	1 649	-55	-3
43731000 HUMANIS Retraite	10 683	16 833	-6 150	-37
43732200 MALAKOFF HUMANIS - Prévoyance ETAT	32 364	32 364		
43733000 PREV APICIL OGE C	3 188	3 745	-556	-15
43733100 PREV APICIL PROFS	5 889		5 889	-
43860000 ORGANISMES SOCIAUX CAP	23 926	24 656	-730	-3
44190000 SUBVENTION PERCUE D'AVANCE	2 400		2 400	-
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	1 954	3 102	-1 148	-37
44710000 ETAT TAXES SUR SALAIRES	15 517	23 904	-8 387	-35
44733000 FORMATION CONTINUE OPCALIA AKTO	2 555	2 646	-92	-3
44860000 CHARGES A PAYER	3 642		3 642	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 914	-5 914	-100
40420000 FOURNISSEURS D IMMOBILISATIONS		5 914	-5 914	-100
Autres dettes	326 083	330 841	-4 758	-1
41110000 FAMILLES	2 038	4 162	-2 125	-51
41140000 Self (usagers)	16 709	20 197	-3 488	-17
41951000 ARRHER SUR EXERCICE SUIVANT ECOLE	35 112	34 335	777	2
41952000 ARRHER SUR EXERCICE SUIVANT COLLEGE	126 485	123 628	2 857	2
41953000 ARRHER SUR EXERCICE SUIVANT LYCEE	140 213	139 641	572	
46700000 DEBITEUR CREDITEUR DIVERS		3 941	-3 940	-100
46710000 NDF A REMBOURSER	5 527	4 937	590	12
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	3 943 236	4 351 539	-408 303	-9
Ecarts de conversion passif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	7 194 181	7 399 553	-205 372	-3

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/08/2024	31/08/2023	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	6 321	4 853	1 468	30
75610000 Droit Inscription - Elèves non rentrés	6 321	4 853	1 468	30
Ventes de biens	15 461	22 606	-7 145	-32
70711000 LIVRES ET FOURNITURES REVENDUS ECOLE **	13 810	13 480	330	2
70712000 LIVRES ET FOURNITURES REVENDUS COLLEGE **		750	-750	-100
70712100 CDI COLLEGE LIVRES ET FOURNITURES REVENDUS **	75	101	-26	-26
70712200 FOURNITURES, LIVRES REVENDUS PASTORALE	300	7 151	-6 851	-96
70713000 LIVRES ET FOURNITURES REVENDUS LYCEE **	12		12	-
70713100 CDI LYCEE LIVRES ET FOURNITURES REVENDUS **	65	49	16	33
70781000 LOCATION CASIERS ÉLÈVES **	969	793	177	22
70782000 PÉNALITÉS LIVRES COLLÈGE + LYCÉE **	230	283	-53	-19
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	2 187 056	2 046 876	140 180	7
70611100 CONTRIBUTION FAMILLE ECOLE	161 720	150 603	11 117	7
70611200 CONTRIBUTION FAMILLE COLLEGE	616 587	586 610	29 977	5
70611300 CONTRIBUTION FAMILLE LYCEE	669 627	646 758	22 869	4
70616000 Famille - Droit Inscription	64 710	65 205	-495	
70620000 DP ECOLE (Chèques ou CB)	101 493	85 849	15 644	18
70621000 DP COLLEGE (Chèques ou CB)	299 200	288 057	11 143	4
70622000 DP LYCEE (Chèques ou CB)	235 249	204 703	30 547	15
70622500 CARTES MAGNETIQUES DEMI-PENSION *****	6 809	5 302	1 507	28
70642200 SORTIES ET ACTIVITES PÉDAGOGIQUES COLLÈGE **		1 021	-1 021	-100
70644000 ETUDES ECOLE **	9 252	6 363	2 889	45
70647000 Ecole - Inscription catéchèse		240	-240	-100
70680000 AUTRES PARTICIPATIONS DIVERSES **	7 778	8 215	-436	-5
70812000 REPAS DU PERSONNEL & PROFS	18 574	16 558	2 016	12
70840000 MISE À DISPOSITION DE PERSONNEL **	33 486	20 418	13 068	64
70880000 MISE A DISPOSITION DE LOCAUX	139	127	12	9
70961111 Réduction contribution famille Ecole	-7 262	-7 511	249	3
70961112 Réduction contribution famille Collège	-10 185	-11 471	1 286	11
70961113 Réduction contribution famille Lycée	-4 357	-6 442	2 085	32
70961121 Réduction commission sociale Ecole	-2 925	-1 505	-1 420	-94
70961122 Réduction commission sociale Collège	-4 320	-3 930	-390	-10
70961123 Réduction commission sociale Lycée	-2 600	-2 200	-400	-18
70961210 Réduction 1/2 Pension ECOLE (C.Soc) **	-1 431	-2 003	572	29
70961220 Réduction 1/2 Pension COLLÈGE (C.Soc) **	-1 120	-2 594	1 474	57
70961230 Réduction 1/2 Pension LYCÉE (C.Soc) **	-876	-1 494	618	41
70961700 Réduction spéciales accordées direction	-2 490		-2 490	-
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 664 615	1 593 056	71 559	4
73511000 FORFAIT EXTERNAT ETAT COLLEGE **	294 381	292 082	2 299	
73512000 FORFAIT EXTERNAT ETAT LYCEE **	308 931	309 077	-146	
73520000 FORFAIT EXTERNAT REGION LYCEE **	456 313	421 843	34 470	8
73530000 FORFAIT EXTERNAT DEPT COLLEGE **	451 434	422 911	28 523	7
73540000 FORFAIT COMMUNAL ECOLE **	132 468	115 144	17 324	15
74280000 SUBVENTION DIVERSES REGION		9 156	-9 156	-100
74370000 AIDE FAMILLES CG13 COLLEGE	12 958	14 305	-1 347	-9
74380000 DEPT SUBV DIVERSES	7 150	5 018	2 132	42
74800000 AUTRES SUBVENTIONS DIVERSES	980	3 520	-2 540	-72

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/08/2024	31/08/2023	Montant	%
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	285		285	-
75432000 DONATIONS, LEGS	285		285	-
Contributions financières	14 380	14 490	-110	
75580100 CONTRIBUTION DE SOLIDARITÉ	14 380	14 490	-110	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	23 649	45 926	-22 277	-49
78153200 Reprise provision IDR		3 209	-3 209	-100
79100000 TRANSFERT DE CHARGES	8 591	25 512	-16 920	-66
79120000 TRANSFERT DE CHARGES SUR SALAIRES **		-96	96	-100
79140000 TRANSFERT CHARGE SUR SALAIRES	15 058	17 301	-2 244	-13
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	3 832	25 638	-21 806	-85
75800000 Produits divers de gestion courante	3 832	25 638	-21 806	-85
TOTAL I	3 915 600	3 753 445	162 155	4
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	137	2 915	-2 779	-95
60720000 FOURNITURE POUR CESSION ELEVES	230	1 336	-1 106	-83
60731100 LIVRES ECOLE **	1 316	649	667	103
60731200 LIVRES COLLÈGE **	1 185	926	259	28
60731300 LIVRES LYCEE **	1 396	2 621	-1 225	-47
60900000 RABAIS REMISES RISTOURNES OBTENUS SUR ACHATS	-3 990	-2 616	-1 374	-53
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	1 222 613	1 214 841	7 772	
60456100 REPAS PRIMAIRE **	60 936	50 756	10 180	20
60456200 REPAS COLLEGE **	172 782	161 844	10 938	7
60456300 REPAS LYCEE **	188 995	160 525	28 469	18
60456400 REPAS ADULTES **	11 705	9 729	1 976	20
60459000 AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES **	3 147	6 588	-3 441	-52
60487100 ACTIVITE LOISIR-CULTURE ECOLE	2 653	1 007	1 646	163
60487200 ACTIVITE LOISIR-CULTUR COLLEGE	-32	168	-200	-119
60487300 ACTIVITE LOISIR-CULTURE LYCEE	5 071	13 988	-8 917	-64
60611000 FOURNITURE EAU	9 361	14 998	-5 637	-38
60612000 FOURNITURE ELECTRICITE	102 275	103 941	-1 666	-2
60615000 FOURNITURE FIOUL	31 293	50 686	-19 393	-38
60632000 FOURNITURES ET MATERIELS NETTOYAGE **	18 010	16 906	1 104	7
60636000 PETITS MATERIELS ET FOURNITURES RESTAURATION...	17 500	13 077	4 422	34
60637000 PETITS MATÉRIELS ET FOURNITURES INFIRMERIE **	430	523	-94	-18
60638000 PETITS MATERIELS ET FOURNITURES MAINTENANCE L...	6 233	7 479	-1 246	-17
60641000 PETITS MATERIELS ET FOURNITURES INFORMATIQUES..	16 569	14 248	2 320	16
60643000 PETITS MATERIELS ET FOURNITURES ADMINISTRATIV...	9 218	17 108	-7 890	-46
60681000 BUDGET PEDAGOGIQUE COLLEGE	33 116	31 963	1 153	4
60681100 ENSEIGNEMENT - AUTRES MATIERES ET FOURNITURES..	19 399	20 876	-1 477	-7
60681200 ENSEIGNEMENT - AUTRES MATIERES ET FOURNITURE...	31 373	34 093	-2 720	-8
60681300 ENSEIGNEMENT - AUTRES MATIERES ET FOURNITURE...	12 438	17 251	-4 813	-28
60684000 BUDGET PEDAGOGIQUE CATECHISE**	6 334	11 424	-5 090	-45
60685100 ENSEIGNEMENT - C.D.I. COLLEGE **	5 379	5 989	-610	-10
60685200 ENSEIGNEMENT - C.D.I. LYCEE **	7 550	8 255	-705	-9
61350000 LOCATIONS MOBILIERES	12 222	10 885	1 337	12
61351000 LOCATION ESPACE SERVEUR INTERNET **	691	547	144	26
61520000 ENTRETIEN REPAR° BATS ANNEXES **	40 723	11 945	28 778	241
61520100 ENTRETIEN DES LOCAUX ECOLE	492	3 344	-2 852	-85
61520200 ENTRETIEN DES LOCAUX COLLEGE	624	5 544	-4 920	-89

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/08/2024	31/08/2023	Montant	%
61520300 ENTRETIEN DES LOCAUX LYCEE	12 264	16 069	-3 805	-24
61550000 ENTRETIENS BIENS MOBILIERES	1 236	660	576	87
61551000 ENTRETIEN MATERIEL INFORMATIQ		66	-66	-100
61552000 ENTRETIEN REPAR° BIENS MOBILIERES COLLEGE **	130		130	-
61553000 ENTRETIEN REPAR° BIENS MOBILIERES LYCEE **	130	101	29	29
61554000 ENTRETIEN REPAR° MATERIELS CUISINE **	6 923	3 819	3 104	81
61561000 CONTRAT MAINTENANCE CHAUFFAGE	19 847	4 196	15 651	373
61562000 MAINTENANCE SÉCURITÉ **	17 929	17 058	870	5
61563000 CONTRAT ENTRETIEN INFORMATIQUE	30 237	30 275	-38	
61564000 CONTRAT ENTRETIEN MACHINE AFF		836	-836	-100
61565000 MAINTENANCE ASCENSEURS **	9 829	6 504	3 324	51
61568000 AUTRES MAINTENANCES	3 878	3 944	-67	-2
61660000 ASSURANCE RESPONSABILITE CIVIL	13 946	13 608	338	2
61670000 ASSURANCE DOMMAGES AUX BIENS **	12 163	11 249	914	8
61690000 ASSURANCE ACCIDENT ELEVES	345	346	-1	
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	7 610	9 351	-1 740	-19
62140000 PERSONNEL MIS A DISPOSITION DE	5 000	21 963	-16 963	-77
62261000 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	55 806	64 037	-8 231	-13
62262100 HONORAIRES PEDAGOGIQUES HORS FORMA° PRO **	18 422	36 713	-18 292	-50
62262200 HONORAIRES PEDAGOGIQUE LIEES ALA FORMA° PRO. **	2 080	5 121	-3 041	-59
62300000 PUBLICITE, PUBLICATION, RELATIONS PUBLIQUES **	23 593	20 004	3 590	18
62380000 DIVERS (DONS POURBOIRES)	370	19	352	+1 000
62560000 DEPLACEMENT MISSION RECEPTION	28 787	20 250	8 537	42
62570000 RECEPTIONS **	10 981	8 806	2 175	25
62630000 AFFRANCHISSEMENTS	4 670	4 662	9	
62650000 TELEPHONE ET TELECOPIE	8 911	9 066	-156	-2
62700000 FRAIS SUR SERVICES BANCAIRES	11 257	11 851	-594	-5
62810000 COTISATIONS DIVERSES	89 785	88 579	1 206	1
Aides financières	8 532		8 532	-
65710000 PARTICIPATÂ° ACTIONS SOLIDARITE	2 383		2 383	-
65780000 DON ASSOÂ° SPORTIVE VIALA	6 148		6 148	-
Impôts, taxes et versements assimilés	190 738	180 708	10 030	6
63110000 TAXE SUR SALAIRES	87 561	84 441	3 120	4
63130000 FORMATION CONTINUE	16 621	17 336	-715	-4
63330000 FORMATION CONTINUE	292		292	-
63512000 TAXES FONCIERES	76 743	78 930	-2 187	-3
63513000 REDEVANCE SPECIALE ORDURES MENAGERES	9 521		9 521	-
Salaires et traitements	1 282 662	1 334 494	-51 833	-4
64111000 APPOINTEMENTS BRUTS PERSONNEL	1 191 479	1 143 293	48 186	4
64120000 CONGES PAYES	10 207	19 248	-9 041	-47
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	17 203	90 290	-73 087	-81
64140000 INDEMNITES DE PRECARITE		324	-324	-100
64142000 AVANTAGES EN NATURE REPAS	11 353	9 776	1 577	16
64142100 AVANTAGE EN NATURE SCOLARITE	11 273	12 365	-1 091	-9
64144000 INDEMNITES LICENCIEMENT 1 RCEXONERES	12 778		12 778	-
64145000 INDEMNITES RUPTURES & RETRAITES	35 846	57 192	-21 346	-37
64148000 FRAIS TRANSPORT SALAIRES	276		276	-
64191000 INDEMNITES JOURNALIERES CPAM **	-9 370		-9 370	-
64194000 Indemnités journalières de prévoyance	1 616	2 006	-390	-19
Charges sociales	537 961	560 131	-22 170	-4
64510000 COTISATION URSSAF	321 138	322 472	-1 334	
64521000 MUTUELLE Générale HELIUM **	9 651	9 608	43	
64522000 PRÉVOYANCE HUMANIS PERSON. AEP **	20 815	21 133	-319	-1
64530000 HUMANIS RETRAITE	81 901	87 247	-5 347	-6
64710000 Prestations directes	-7 482		-7 482	-
64720000 DOTÂ° COMITE D'ENTREPRISE	16 659	15 083	1 577	10
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	7 222	7 343	-121	-2

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/08/2024	31/08/2023	Montant	%
64835000 HUMANIS PREVOYANCE ETAT **	35 159	35 110	49	
64838000 HEURES DE DELEGATION	37 261	41 834	-4 573	-11
64839000 CHARGES PATRONALES ET AUTRES SUR HEURES CSE	15 638	20 301	-4 663	-23
Dotations aux amortissements et dépréciations	569 978	639 376	-69 397	-11
68112000 DOTÂ° AMORT IMMOBÂ° CORPORELLE	569 978	639 376	-69 397	-11
Dotations aux provisions	7 466		7 466	-
68153200 Provision Indemnité Départ à la Retraite	7 466		7 466	-
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	18 376	3 499	14 877	425
65161000 DROITS DE COPIES COLLEGE **	1 100	1 030	70	7
65162000 DROIT DE COPIE LYCEE **	1 206	1 118	89	8
65800000 Charges diverses de gestion courante	16 070	1 352	14 718	+1 000
TOTAL II	3 838 462	3 935 964	-97 503	-2
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	77 138	-182 519	259 657	-142
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 133	2 125	8	
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 133	2 125	8	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	2 133	2 125	8	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	27 511	30 299	-2 787	-9
66110000 INTERETS DES EMPRUNTS	27 511	30 299	-2 787	-9
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	27 511	30 299	-2 787	-9
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-25 378	-28 173	2 795	-10
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	51 760	-210 693	262 453	-125
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	8 121	45 475	-37 354	-82
77180000 AUTRES PRODUITS EXCEPIONNELS / OP GESTION	5 965		5 965	-
77280000 PRODUIT / EXERCICE ANTERIEUR	2 156	45 475	-43 320	-95
Sur opérations en capital	80 501	69 373	11 128	16
77700000 QUOTE PART SUBVENTION INVESTIS	80 501	69 373	11 128	16
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		14 886	-14 886	-100
78751100 Reprise provision litige		14 886	-14 886	-100
TOTAL V	88 622	129 734	-41 112	-32
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	52 214	26 796	25 418	95
67100000 CHARGES EXCEPT. SUR L'EXERCICE **	52 214	7 716	44 498	577
67180000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		19 080	-19 080	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	52 214	26 796	25 418	95
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	36 408	102 938	-66 530	-65
Participations des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
Total des produits (I + III + V)	4 006 355	3 885 304	121 051	3

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

COMPTE DE RESULTAT	Solde			Variation
	31/08/2024	31/08/2023	Montant	%
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 918 187	3 993 059	-74 872	-2
EXCEDENT OU DEFICIT	88 168	-107 755	195 923	-182

In Extenso

IN EXTENSO AIX EN PROVENCE
Arteparc de Bachassons
13590 MEYREUIL

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés