



**SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE**  
Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre  
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles  
Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : [www.fiducial.fr](http://www.fiducial.fr)

## **OGEC NOTRE DAME NEVERS**

**Association loi 1901**

22, rue Jeanne d'Arc

58 000 – NEVERS

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice du 1<sup>er</sup> septembre 2022 au 31 août 2023

**OGEC NOTRE DAME NEVERS**  
Association Loi 1901  
**Siège social : 22, rue Jeanne d'Arc**  
**58000 NEVERS**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/08/2023*

Aux Membres

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association OGEC Notre Dame Nevers relatifs à l'exercice clos le 31/08/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « UFA (Unité de Formation par Apprentissage) » de l'annexe des comptes annuels concernant deux changements de méthode comptable :

- Sur 2022/2023, les commissions versées au CFA sont comptabilisées en honoraires. Les années précédentes ces commissions étaient déduites directement des produits de l'UFA.
- Les produits à recevoir de l'UFA au 31/08/2023 n'étant pas certains, il a été décidé, par principe de prudence, de ne rien comptabiliser sur cet exercice.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 de gestion 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 Courbevoie, le 31 Janvier 2024

**Le Commissaire aux comptes**  
**FIDAUDIT**  
**Membre du Réseau Fiducial**

**Francois**  
**Pinault**

Signature  
numérique de  
Francois Pinault  
Date : 2024.01.31  
15:53:45 +01'00'

**François PINAULT**

## I. COMPTES ANNUELS

# A. Compte de Résultat Simplifié

EXERCICE du : 01/09/2022 - 31/08/2023

## ECOLE NOTRE DAME - NEVERS

COMPTES/LIBELLES	Exercice 2022/2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2021/2022 (selon ANC 2018-06)	Variations en €
<b><u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u></b>			
Ventes de biens et services			
Ventes de biens	2 648,26	2 406,22	242,04
dont ventes de dons en nature	-	-	-
Ventes de prestations de service	3 055 840,25	2 995 660,83	60 179,42
Concours publics et subventions d'exploitation	2 407 359,17	2 430 805,92	- 23 446,75
Ressources liées à la générosité du public	500,00	250,00	250,00
Contributions financières	21 998,00	14 178,00	7 820,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provs	33 215,64	36 826,65	- 3 611,01
Utilisations des fonds dédiés	7 945,59	4 539,60	3 405,99
Autres produits	0,57	8,24	- 7,67
<b>TOTAL I</b>	<b>5 529 507,48</b>	<b>5 484 675,46</b>	<b>44 832,02</b>
<b><u>CHARGES D'EXPLOITATION</u></b>			
Achats de marchandises	184,00	4 456,00	- 4 272,00
Autres achats et charges externes	1 910 997,10	1 832 840,78	78 156,32
Impôts, taxes et versements assimilés	247 739,08	221 717,28	26 021,80
Salaires et traitements	1 959 829,67	1 762 524,52	197 305,15
Charges sociales	665 349,51	600 695,24	64 654,27
Dotations aux amortissements des immobilisations	818 647,56	823 917,98	- 5 270,42
Dotations aux provisions	25 982,43	14 830,21	11 152,22
Reports en fonds dédiés	20 998,00	7 737,08	13 260,92
Autres charges	22 749,41	17 729,52	5 019,89
<b>TOTAL II</b>	<b>5 672 476,76</b>	<b>5 286 448,61</b>	<b>386 028,15</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 142 969,28</b>	<b>198 226,85</b>	<b>- 341 196,13</b>
<b><u>PRODUITS FINANCIERS</u></b>			
Autres intérêts et produits assimilés	35 225,44	6 037,03	29 188,41
<b>TOTAL III</b>	<b>35 225,44</b>	<b>6 037,03</b>	<b>29 188,41</b>
<b><u>CHARGES FINANCIERES</u></b>			
Intérêts et charges assimilées	18 976,15	22 204,20	- 3 228,05
<b>TOTAL IV</b>	<b>18 976,15</b>	<b>22 204,20</b>	<b>- 3 228,05</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>16 249,29</b>	<b>- 16 167,17</b>	<b>32 416,46</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>- 126 719,99</b>	<b>182 059,68</b>	<b>- 308 779,67</b>
<b><u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u></b>			
Sur opérations de gestion	18 141,50	3 864,59	14 276,91
Sur opérations en capital	251 840,25	263 989,73	- 12 149,48
<b>TOTAL V</b>	<b>269 981,75</b>	<b>267 854,32</b>	<b>2 127,43</b>
<b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>			
Sur opérations de gestion	3 887,39	14 114,10	- 10 226,71
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et	-	-	-
<b>TOTAL VI</b>	<b>3 887,39</b>	<b>14 114,10</b>	<b>- 10 226,71</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>266 094,36</b>	<b>253 740,22</b>	<b>12 354,14</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>	-	-	-
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	962,00	282,00	680,00
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>5 834 714,67</b>	<b>5 758 566,81</b>	<b>76 147,86</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 696 302,30</b>	<b>5 323 048,91</b>	<b>373 253,39</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>138 412,37</b>	<b>435 517,90</b>	<b>- 297 105,53</b>

# B. Bilan Actif simplifié

Exercice du : 01/09/2022 - 31/08/2023

## ECOLE NOTRE DAME - NEVERS

	ACTIF	Brut 2022/2023	Amortissements et provisions 2022/2023	Valeur Nette 2022/2023	Valeur Nette 2021/2022
A C T I F  I M M O B I L I S E	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	- Concessions, licences, logiciels, droits et vale	9 109,45	- 6 050,64	3 058,81	3 602,10
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>9 109,45</b>	<b>- 6 050,64</b>	<b>3 058,81</b>	<b>3 602,10</b>
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	- Aménagements de terrains	246 464,66	- 78 853,17	167 611,49	178 113,99
	- Constructions sur sol d'autrui	15 482 496,08	- 14 198 818,86	1 283 677,22	1 432 717,11
	- Installations, mobilier et matériel d'activité	11 134 651,00	- 7 258 299,66	3 876 351,34	3 939 211,11
	- Matériel de transport	67 469,10	- 45 468,16	22 000,94	29 001,29
	- Mobilier/matériel de bureau et d'informatique	74 449,09	- 49 968,82	24 480,27	17 118,54
	- Immobilisations en cours	23 005,92		23 005,92	40 773,60
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>27 028 535,85</b>	<b>- 21 631 408,67</b>	<b>5 397 127,18</b>	<b>5 636 935,64</b>
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
	- Prêts	103 560,60	-	103 560,60	96 111,60
	- Autres créances immobilisées	2,00	-	2,00	2,00
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>103 562,60</b>	<b>-</b>	<b>103 562,60</b>	<b>96 113,60</b>
	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>27 141 207,90</b>	<b>- 21 637 459,31</b>	<b>5 503 748,59</b>	<b>5 736 651,34</b>
A C T I F  C I R C U L A N T	<b>CREANCES ET COMPTES RATTACHES</b>				
	- Fournisseurs	-		-	640,00
	- Familles ou élèves	61 897,31	- 58 103,60	3 793,71	4 889,76
	- Personnel et charges sociales à recuperer	2 607,05		2 607,05	2 276,06
	- Collectivités publiques	237 933,34		237 933,34	325 895,00
	- Débiteurs divers	339 890,23	-	339 890,23	499 503,61
	<b>TOTAL CREANCES ET COMPTES RATTACHES</b>	<b>642 327,93</b>	<b>- 58 103,60</b>	<b>584 224,33</b>	<b>833 204,43</b>
	<b>PLACEMENTS : VALEURS MOBILIERES ET AUTRES</b>				
	- Placements	1 701 394,16	-	1 701 394,16	900 000,00
	- Intérêts courus non échus	10 748,92		10 748,92	3 568,89
	<b>TOTAL PLACEMENTS : VAL, MOBILIERES ET AUTRES</b>	<b>1 712 143,08</b>	<b>-</b>	<b>1 712 143,08</b>	<b>903 568,89</b>
	<b>DISPONIBILITES</b>				
	- Banques, établissements financiers & assimilés	2 699 767,31		2 699 767,31	3 234 832,92
	- Caisse	1 839,42		1 839,42	1 052,02
	<b>TOTAL DISPONIBILITES</b>	<b>2 701 606,73</b>	<b>-</b>	<b>2 701 606,73</b>	<b>3 235 884,94</b>
R E G U L	<b>CHARGES CONSTATEES D AVANCE</b>	<b>45 991,92</b>	<b>-</b>	<b>45 991,92</b>	<b>29 967,74</b>
	<b>TOTAL ACTIFS CIRCULANT ET ASSIMILES (II)</b>	<b>5 102 069,66</b>	<b>- 58 103,60</b>	<b>5 043 966,06</b>	<b>5 002 626,00</b>
	<b>INTERETS D'EMPRUNTS A ETALER (III)</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL DE L'ACTIF (I + II + III)</b>	<b>32 243 277,56</b>	<b>- 21 695 562,91</b>	<b>10 547 714,65</b>	<b>10 739 277,34</b>



**B. Bilan Passif simplifié Exercice du : 01/09/2022 - 31/08/2023**

**ECOLE NOTRE DAME - NEVERS**

	PASSIF	Valeur Nette 2022/2023	Valeur Nette 2021/2022
FONDS PROPRES & ASSIMILES	<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>		
	Valeur du patrimoine intégré	1 760 196,91	1 760 196,91
	Apport sans droit de reprise	68 602,06	68 602,06
	<b>TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>1 828 798,97</b>	<b>1 828 798,97</b>
	<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>		
	Valeur des biens affectés	557 681,09	557 681,09
	<b>TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>	<b>557 681,09</b>	<b>557 681,09</b>
	<b>RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</b>		
	Report à nouveau	4 420 320,48	3 984 802,58
	Résultat de l'exercice	138 412,37	435 517,90
	<b>TOTAL RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</b>	<b>4 558 732,85</b>	<b>4 420 320,48</b>
	<b>SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES</b>		
	Subv. D'invest. Affectées à des biens non renouvelables	689 443,80	815 986,34
	Taxe d'apprentissage	147 463,35	188 430,96
	<b>TOTAL SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES</b>	<b>836 907,15</b>	<b>1 004 417,30</b>
	<b>TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES (I)</b>	<b>7 782 120,06</b>	<b>7 811 217,84</b>
FONDS DEDIES	<b>FONDS DEDIES</b>		
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés	58 997,79	45 945,38
	<b>TOTAL FONDS DEDIES (II)</b>	<b>58 997,79</b>	<b>45 945,38</b>
PROV	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
	Pour indemnités de départ à la retraite	243 378,84	217 396,41
	<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>	<b>243 378,84</b>	<b>217 396,41</b>
DETTES	<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT</b>		
	Capital emprunté	1 454 396,83	1 744 382,07
	Intérêts	1 057,28	1 252,97
	<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT</b>	<b>1 455 454,11</b>	<b>1 745 635,04</b>
	<b>AUTRES DETTES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	44 100,48	19 936,80
	Fournisseurs et comptes rattachés	197 847,77	175 265,57
	Familles / Avances et acomptes reçus	183 134,20	174 210,25
	Dettes relatives au personnel	133 437,18	106 839,02
	Etat et autres collectivités publiques	77 538,09	69 874,96
	Autres dettes	26 290,44	21 258,65
	<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>	<b>662 348,16</b>	<b>567 385,25</b>
REGUL	<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>		
	Autres	345 415,69	351 697,42
	<b>TOTAL PRO TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>345 415,69</b>	<b>351 697,42</b>
	<b>TOTAL DETTES &amp; ASSIMILEES (IV)</b>	<b>2 463 217,96</b>	<b>2 664 717,71</b>
	<b>TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)</b>	<b>10 547 714,65</b>	<b>10 739 277,34</b>

## **Annexes**

*Exercice comptable du 01/09/2022 au 31/08/2023*

### **OGEC NOTRE DAME NEVERS**

**22 rue Jeanne D'arc  
58000 NEVERS**

ETABLISSEMENT SOUS CONTRAT D'ASSOCIATION AVEC L'ETAT

## **PRÉAMBULE**

### **Objet social de l'entité :**

L'organisme de gestion a pour objet d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

### **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :**

L'Ogec pourra se livrer à toute activité de gestion se rapportant directement ou indirectement à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes les formes et d'une manière générale se livrer à toute activité en lien avec son objet principal.

### **Moyens mis en œuvre :**

- Moyens matériels : locaux, matériels pédagogiques et mobiliers.
- Moyens humains : salariés de l'Ogec, bénévoles et enseignants sous contrat avec l'Etat.
- Moyens financiers : contributions des familles et activités annexes (cantine...).

### **Exercice comptable :**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre 2022 au 31 août 2023.

Le total du bilan est de 10 547 714,65€.

Le résultat net de l'exercice est un excédent de 138 412,37€.

### **Faits majeurs de l'exercice :**

Fin du rattrapage concernant la subvention Falloux et le forfait département au 31 Aout 2023, conformément au protocole du 1er Mars 2016.

L'établissement a en effet perçu sur l'exercice une somme de 131 640 € :

- Une partie de ce montant, soit 98 730€, vient en diminution de la créance détenue envers le département ;
- Une seconde partie, d'un montant de 32 910 €, correspondant à une subvention Falloux, a été comptabilisée en subvention département. Elle est affectée en produit exceptionnel pour sa totalité.

Les investissements de l'année s'élèvent à 595 327,24 €.

### **Immobilisations en cours :**

#### **Terminées :**

- Système de Sécurité et Incendie au LP pour 64 322,16€.
- Construction d'un escalier au LP pour 50 752,13€.

#### **En cours :**

- Raccordement au réseau de chaleur au LGT, l'encours est de 5 640€.

### **Principes comptables et méthodes de base :**

Les Comptes annuels ont été établis 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.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2023 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2023) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

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

### **Indemnité Départ à la Retraite :**

L'IDR est calculé pour le personnel Ogec présent au 31/08/2023. La méthode utilisée dans le cadre de l'évaluation de l'IDR est la méthode des unités de crédit projetées.

### **Principales hypothèses retenues :**

- Taux d'actualisation Iboxx corporate AA (IAS Zone Euro au 31/08/2023) : 3.84%
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Application d'un taux de mortalité et d'un taux de présence en fonction de l'Age du salarié

### **DIVERS**

#### **Effectif Ogec au 31/08/2023 :**

Effectif non-cadre : 27,13 ETP

Effectif cadre : 29,19 ETP

Effectif total : 56,32 ETP

#### **Risque Prud'homal lié aux congés payés acquis durant l'absence maladie :**

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union Européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 trois arrêts dans lesquels elle affirme que les salariés en arrêt maladie (non professionnelle & ATMP) acquièrent des CP pendant leur congé maladie. Il n'y aurait pas de limite de temps pour le salarié à la prise de ce congé.

La convention collective EPNL stipule que les salariés acquièrent des CP pendant leur arrêt maladie et ce pendant un an.

Lorsqu'un salarié est en arrêt maladie, son compteur de CP évolue et ce pendant une année, conformément à la CC EPNL. Une provision de CP est ainsi constatée en fin d'exercice.

Au-delà d'un an d'arrêt maladie, compte-tenu de la jurisprudence de la Cour de cassation et du principe de prudence, il est conseillé de constituer une provision pour risque.

Il a été décidé par la direction de ne rien comptabiliser au 31/08/2023 pour une responsable d'internat en maladie du 28/09/2020 au 30/09/2023. Le montant s'élève à 12 k€ brut chargé.

**UFA (Unité de Formation par Apprentissage) :**

**Produits à recevoir UFA :**

Les produits à recevoir de l'UFA au 31/08/2023 n'étant pas certains, il a été décidé, par principe de prudence, de ne rien comptabiliser sur cet exercice.

**Changement méthode UFA :**

Sur 2022/2023, les commissions versées au CFA sont comptabilisées en honoraires. Les années précédentes ces commissions étaient déduites directement des produits de l'UFA.

**Honoraires :**

Les Honoraires du Commissaire aux comptes ont été provisionnés pour 7 300€.

**Contributions Volontaires en Nature :**

Les Contributions Volontaires en Nature ne sont pas significatives et donc pas évaluées.

**Rémunérations des cadres dirigeants salariés :**

Salaires bruts 2022-2023 : 106 900€.

Avantages en nature : 6 793€.

Total brut 2021-2022 : 113 693€.

## ANNEXE

Informations produites	Applicable	Non significatif	Non applicable
<b>REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>			
Règles et méthodes comptables	X		
Changements de méthode	X		
Informations complémentaires pour donner une image fidèle	X		
<b>COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</b>			
Etat de l'actif immobilisé	X		
Etat des amortissements	X		
Etat des mouvements des fonds propres	X		
Etat des subvention d'investissement	X		
Etat des provisions	X		
Etat des échéances des créances et des dettes	X		
Informations et commentaires sur :			
* Eléments relevant de plusieurs poste du bilan			X
* Intérêts immobilisés			X
* Intérêts sur éléments de l'actif circulant			X
* Différences d'évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant	X		
* Charges et produits constatés d'avance	X		
* Charges à payer	X		
* Suivi des comptes liés à la Solidarité			X
* Charges à répartir sur plusieurs exercices			X
* Ecart de conversions			X
* Avances aux dirigeants			X
<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>			
Effectif moyen du personnel	X		
Crédit bail			X
Engagements financiers			X
Dettes garanties par des sûretés réelles			X
Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés	X		

## TABLEAU DE MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Acquisitions	Cessions	Virement Comptes à comptes	Valeur brute à la fin de l'exercice
INCORPORELLES	10 144	2 916	3 951		9 109
CORPORELLES	27 095 282	592 411	682 163		27 005 530
IMMOBILISATIONS EN COURS	40 774	23 006	40 774		23 006
FINANCIERES	96 114	7 449	0		103 563
<b>TOTAL</b>	<b>27 242 314</b>	<b>625 782</b>	<b>726 888</b>	<b>0</b>	<b>27 141 208</b>

## TABLEAU DE MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES

FONDS PROPRES	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Réductions	Montant à la fin de l'exercice
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
Valeur du patrimoine intégré	1 828 799			1 828 799
Subvention d'investissement sans droit de reprise				0
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouv,	557 681			557 681
<b>Report à nouveau</b>	<b>3 984 803</b>	<b>435 518</b>		<b>4 420 320</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>435 518</b>	<b>138 412</b>	<b>435 518</b>	<b>138 412</b>
<b>Subventions d'investissements et TA</b>	<b>1 004 417</b>	<b>706 966</b>	<b>874 477</b>	<b>836 907</b>
<b>Fonds dédiés</b>	<b>45 945</b>	<b>20 998</b>	<b>7 946</b>	<b>58 998</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7 857 163</b>	<b>1 301 895</b>	<b>1 317 940</b>	<b>7 841 118</b>

## TABLEAU DE MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amort. au début de l'exercice	Augmentation Dotations de l'exercice	Diminution Reprise de l'exercice	Montant des amort. Aà la fin de l'exercice
INCORPORELLES	6 542	3 460	3 951	6 051
CORPORELLES	21 499 121	814 452	682 163	21 631 409
<b>TOTAL</b>	<b>21 505 663</b>	<b>817 911</b>	<b>686 114</b>	<b>21 637 460</b>

Durées moyennes et mode d'amortissement

	Durée	Mode
Structure (gros œuvre)	25 à 50 ans	2 à 4 %
Façades, échaîtement, couverture et menuiserie extéreur	15 à 20 ans	5 à 6,66 %
Installations générales et techniques scellées	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons carrelages,,)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Equipement lourds de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	8,33 à 12,5 %
Mobilier scolaire	3 à 5 ans	10 à 20 %
Mobilier cantine et hébergement	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel pédagogique (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel de bureau (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Equipement pédagogique lourds (financé par la taxe d'apprentissage)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Matériel de reprographie	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Logiciels	1 an	100%



## TABLEAU DE MOUVEMENTS DES PROVISIONS

PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions pour risques et charges</b> . pour litiges . pour grosses réparations . pour engagements de retraite . autres	217 396	25 982		243 379
<b>Provisions pour dépréciation</b> . sur FAMILLES . Sur créances diverses . sur Valeurs Mobilières de Placement	71 359 0	736	13 992	58 104 0
<b>Dont :</b>				
Exploitation	288 755	26 719	13 992	301 482
Financier	0	0	0	0
Exceptionnel	0	0	0	0

## TABLEAU DES ECHEANCES DES CREANCES

ECHEANCES DES CREANCES	Montant	Echéances	
		A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>Creances de l'actif circulant</b>	<b>642 328</b>	<b>642 328</b>	<b>0</b>
Familles	61 897,31	61 897,31	0,00
Frais avances et acomptes	0,00	0,00	0,00
Personnel et charges sociales à récupérer	2 607,05	2 607,05	0,00
Collectivités publiques	209 374,00	209 374,00	0,00
Etat produit à recevoir	28 559,34	28 559,34	
Facturation tiers	71 050,37	71 050,37	
Produits à recevoir	268 839,86	268 839,86	0,00
Autres	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>642 328</b>	<b>642 328</b>	<b>0</b>

## TABLEAU DES ECHEANCES DES DETTES

ECHEANCES DES DETTES	Montant	Echéances		
		A moins d'1 an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
<b>Dettes financières</b>	<b>1 455 454</b>	<b>281 765</b>	<b>693 707</b>	<b>479 982</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 454 397	280 708	693 707	479 982
Dettes financières diverses	1 057	1 057		
<b>Autres dettes</b>	<b>1 007 764</b>	<b>1 007 764</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avances acomptes familles	183 134	183 134		
Fournisseurs et comptes rattachés	241 948	241 948		
dettes fiscales et sociales	210 975	210 975		
Etat et collectivités locales		0		
TA collectée à affecter	6 190	6 190		
Produits constatés d'avance	339 225	339 225		
Charges à payer		0		
Autres comptes créditeurs divers	26 290	26 290		
Famille ou élèves soldes créditeurs		0		
<b>TOTAL</b>	<b>2 463 218</b>	<b>1 289 529</b>	<b>693 707</b>	<b>479 982</b>

**CHARGES A PAYER**

Charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	31/08/2023	31/08/2022
Fournisseurs factures non parvenues	71 086	76 014
Salaire et charges sociales à payer	9 002	9 114
Etat autres charges à payer	43 067	40 169
Dette et charges sociales sur cp	12 680	9 503
<b>TOTAL</b>	<b>135 834</b>	<b>134 800</b>

**PRODUITS A RECEVOIR**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/08/2023	31/08/2022
Région, subvention à recevoir	209 374	227 165
Etat, produit à recevoir	28 559	
Participation et Subv d'Exploitation		98 730
Autres produits à recevoir	268 840	407 528
<b>TOTAL</b>	<b>506 773</b>	<b>733 423</b>

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

	31/08/2023	31/08/2022
Charges d'exploitation	45 992	29 968
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>45 992</b>	<b>29 968</b>

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

	31/08/2023	31/08/2022
Forfait région	290 004,00	288 292,67
Subventions diverses	19 519,50	21 349,00
Autres	29 701,90	26 018,25
Taxe apprentissage	6 190,29	16 037,50
<b>TOTAL</b>	<b>345 416</b>	<b>351 697</b>

## CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

### A PARTIR DU RESULTAT NET

### Montant

<b>RESULTAT NET</b>	<b>138 412</b>
Dotations aux amortissements	<b>817 911</b>
Dotations aux amortissements except	<b>0</b>
Dotations aux provisions IDR	<b>25 982</b>
Dotations aux provisions except IDR	<b>0</b>
Dotations pour dépréciation des actifs	<b>736</b>
Fonds dédiés	<b>20 998</b>
Reprise sur charges calculées	<b>-21 937</b>
Subventions d'investissement inscrites au C/R	<b>-247 730</b>
Produits cession éléments actifs	<b>-4 111</b>
<b>CAPACITE D 'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>730 262,96</b>

**EFFECTIFS**

UNITE PEDAGOGIQUE	2022 2023	2021 2022	2020 2021	2019 2020
MATERNELLE	127	129	136	130
ELEMENTAIRE	286	299	312	330
COLLEGE	577	557	537	544
LYCEE GENERAL	275	268	283	292
LYCEE PROFESIONNEL	348	393	388	404
ENSEIGNEMENT SUPERIEUR	149	125	166	148
LICENCE + UFA	117*	91	47	0
<b>TOTAL</b>	<b>1879</b>	<b>1862</b>	<b>1869</b>	<b>1848</b>

\*dont 18 ruptures anticipées

**CHARGES EXCEPTIONNELLES**

	31/08/2023	31/08/2022
Dons	100,00	
Autres charges exceptionnelles sur operation de gestion		
Provisions IDR		
Charges sur exercices anterieurs	3 787,39	14 144,10
<b>TOTAL</b>	<b>3 887</b>	<b>14 144</b>

**PRODUITS EXCEPTIONNELS**

	31/08/2023	31/08/2022
Créances amorties		
Autres produits exceptionnels de gestion		
Quote part TA affectée à l'amort sur l'exercice	88 277,11	84 681,72
Autres subventions d'investissements amorties	159 452,54	179 308,01
Produits de cession	4 110,60	0,00
Autres produits sur exercices anterieurs	18 141,50	3 864,59
<b>TOTAL</b>	<b>269 982</b>	<b>267 854</b>