



KPMG SA
Rue de la Terre Victoria
Parc Edonia
35768 Saint Grégoire

OGEC Ozanam

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

OGEC Ozanam

99 rue de la Chalotais - 35512 CESSON SEVIGNE

Ce rapport contient 16 pages

Référence : ALP/CLRM 170

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

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



KPMG SA
Rue de la Terre Victoria
Parc Edonia
35768 Saint Grégoire

OGEZ Ozanam

99 rue de la Chalotais - 35512 CESSON SEVIGNE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

À l'assemblée générale de l'association OGEZ Ozanam,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEZ Ozanam relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les ressources privées et publiques.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Saint-Grégoire, le 20 décembre 2024

KPMG SA



Antoine Le Penven

Associé

Bilan



3.1 Bilan Actif > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

| (en euros) | Brut | Amort. et Provisions | Ex. 2023/24 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 |
|---------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Frais d'établissement | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 177 442 | - 175 593 | 1 849 | 610 | 3 498 |
| Total des Immobilisations Incorporelles | 177 442 | - 175 593 | 1 849 | 610 | 3 498 |
| Terrains | | | | | |
| Aménagements de terrains | 89 524 | - 71 050 | 18 475 | 22 191 | 25 907 |
| Constructions sur sol propre et leurs AAI | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI | 26 938 440 | - 5 787 692 | 21 150 748 | 12 219 095 | 12 823 337 |
| Installations, mobilier et matériel d'activité | 15 873 227 | - 15 149 170 | 724 057 | 856 898 | 866 373 |
| Matériel de transport | 57 323 | - 57 323 | | | |
| Mobilier, matériel de bureau et d'informatique | 578 118 | - 564 791 | 13 327 | 23 524 | 36 535 |
| Immobilisations en cours | 154 855 | | 154 855 | 8 072 543 | 1 180 265 |
| Autres immobilisations | | | | | |
| Total des Immobilisations Corporelles | 43 691 487 | - 21 630 025 | 22 061 462 | 21 194 250 | 14 932 411 |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres immobilisés | 321 469 | | 321 469 | 315 177 | 312 045 |
| Prêts | 139 951 | - 55 114 | 84 837 | 75 304 | 66 990 |
| Dépôts et cautionnements versés | 200 | | 200 | 200 | 200 |
| Autres créances immobilisées | | | | | |
| Total des Immobilisations Financières | 461 620 | - 55 114 | 406 506 | 390 681 | 379 236 |
| Comptes de liaison entre établissements | | | | | |
| Total des Comptes de Liaison | | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 44 330 549 | - 21 860 732 | 22 469 817 | 21 585 542 | 15 315 151 |
| Stocks Divers | | | | | |
| Total des Stocks | | | | | |
| Fournisseurs : avances, acomptes versés | 63 585 | | 63 585 | 36 750 | 24 954 |
| Familles ou élèves | 232 771 | - 26 013 | 206 759 | 214 425 | 516 418 |
| Personnel et charges sociales | 4 294 | | 4 294 | 2 077 | |
| Etat et autres collectivités publiques | 267 895 | | 267 895 | 459 511 | 175 904 |
| Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés | | | | | |
| Comptes transitoires ou attente | 2 790 | | 2 790 | 5 888 | 7 775 |
| Débiteurs divers | 22 484 | | 22 484 | 6 706 | 20 553 |
| Total des Créances et Comptes Rattachés | 593 818 | - 26 013 | 567 805 | 725 357 | 745 603 |
| Placements | 1 060 604 | | 1 060 604 | 1 890 604 | 1 890 604 |
| Intérêts courus non échus | | | | | |
| Total des Placements | 1 060 604 | | 1 060 604 | 1 890 604 | 1 890 604 |
| Banques, établissements financiers et assimilés | 1 896 791 | | 1 896 791 | 2 019 757 | 2 035 058 |
| Caisses | 708 | | 708 | 1 852 | 1 254 |
| Régie d'avance et accreditifs | | | | | |
| Total des Disponibilités | 1 897 498 | | 1 897 498 | 2 021 609 | 2 036 312 |
| Charges constatées d'avance | 340 974 | | 340 974 | 298 274 | 308 511 |
| Total des Charges Constatées d'Avance | 340 974 | | 340 974 | 298 274 | 308 511 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE | 3 892 895 | - 26 013 | 3 866 882 | 4 935 844 | 4 981 031 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |
| TOTAL AUTRE | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 48 223 443 | - 21 886 745 | 26 336 699 | 26 521 385 | 20 296 182 |

Bilan



3.2 Bilan Passif > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

| (en euros) | Brut | Amort. et Provisions | Ex. 2023/24 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Première situation nette établie | | | | | |
| Fonds statutaires | | | | | |
| Subventions d'investissements non renouvelables | | | | | |
| Fonds de trésorerie apportés | 5 269 094 | | 5 269 094 | 5 206 525 | 5 143 955 |
| Libéralités ayant le caractère d'apport | | | | | |
| Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise | 5 269 094 | | 5 269 094 | 5 206 525 | 5 143 955 |
| Valeur des biens affectés | 1 680 000 | | 1 680 000 | 1 680 000 | 1 680 000 |
| Valeur des biens non affectés | | | | | |
| Libéralités | | | | | |
| Subventions d'investissements non renouvelables | | | | | |
| Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise | 1 680 000 | | 1 680 000 | 1 680 000 | 1 680 000 |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Total des Ecarts De Réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires | | | | | |
| Réserves d'investissement | | | | | |
| Réserves de trésorerie | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Total des Réserves | | | | | |
| Droit des Propriétaires (Commodat) | | | | | |
| Total des Droit des Propriétaires | | | | | |
| Dotations consommables | | | | | |
| Total des Dotations consommables | | | | | |
| Report à nouveau | - 186 837 | | - 186 837 | 8 890 | 254 635 |
| Résultat de l'exercice | - 334 914 | | - 334 914 | - 195 727 | - 245 744 |
| Total des Résultats et Report à Nouveau | - 521 751 | | - 521 751 | - 186 837 | 8 890 |
| Taxe d'apprentissage | 417 695 | - 260 862 | 156 833 | 167 577 | 239 507 |
| Autres subventions | 7 204 338 | - 3 419 689 | 3 784 649 | 4 038 037 | 4 217 873 |
| Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables | 7 622 033 | - 3 680 551 | 3 941 482 | 4 205 614 | 4 457 380 |
| TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES | 14 049 377 | - 3 680 551 | 10 368 826 | 10 905 302 | 11 290 226 |
| Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement | | | | | |
| Fonds dédiés sur dons manuels affectés | | | | | |
| Fonds dédiés sur legs et donations affectés | | | | | |
| Total des Fonds Dédiés | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Total des Provisions réglementées | | | | | |
| Provisions pour risques | | | | | |
| Provisions pour charges | 205 910 | | 205 910 | 238 004 | 185 166 |
| Total des Provisions | 205 910 | | 205 910 | 238 004 | 185 166 |
| Comptes de liaison entre établissements | | | | | |
| Total des Comptes de Liaison | | | | | |
| Capital emprunté | 14 556 619 | | 14 556 619 | 13 844 074 | 7 886 133 |
| Intérêts | 11 035 | | 11 035 | 10 527 | 7 067 |
| Concours bancaires courants | | | | | |
| Total des Emprunts et Dettes Bancaires | 14 567 654 | | 14 567 654 | 13 854 601 | 7 893 200 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 265 519 | | 265 519 | 656 570 | 68 536 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 378 030 | | 378 030 | 374 543 | 355 389 |
| Familles ou élèves : avances reçues | 160 538 | | 160 538 | 82 102 | 27 312 |
| Dettes relatives au personnel | 204 344 | | 204 344 | 169 234 | 179 174 |
| Etat et autres collectivités publiques | 61 383 | | 61 383 | 83 549 | 56 569 |
| Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés | | | | | |
| Autres dettes | 15 452 | | 15 452 | 17 042 | 44 425 |
| Total des Autres Dettes | 1 085 267 | | 1 085 267 | 1 383 040 | 731 404 |
| Produits constatés d'avance | 109 042 | | 109 042 | 140 439 | 196 186 |
| Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement | 109 042 | | 109 042 | 140 439 | 196 186 |
| TOTAL DETTES ET ASSIMILEES | 15 967 873 | | 15 967 873 | 15 616 083 | 9 005 956 |
| TOTAL PASSIF | 30 017 250 | - 3 680 551 | 26 336 699 | 26 521 385 | 20 296 182 |

FONDS PROPRES ET ASSIMILES

DETTES ET ASSIMILEES

Résultat

2.1 Compte de Résultat Résumé > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

| (en euros) | Ex. 2023/24 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 | Variation n/n-1 | |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Ressources privées | 5 085 403 | 4 263 116 | 3 177 353 | 822 287 | 19.3% |
| Concours Publics | 2 737 055 | 2 519 061 | 2 890 213 | 217 994 | 8.7% |
| Subv. de Fonctionnement Autres Activités | 182 248 | 349 716 | 131 809 | - 167 468 | - 47.9% |
| Produits des Activités Annexes | 347 780 | 320 118 | 290 832 | 27 663 | 8.6% |
| Cessions ou Vente de Produits | 74 175 | 73 865 | 72 571 | 310 | 0.4% |
| Productions Immobilisées | 1 011 | 3 310 | 5 205 | - 2 299 | - 69.5% |
| Autres Produits Divers | | 1 700 | 2 000 | - 1 700 | - 100% |
| Reprises Amortissements et Provisions | 37 146 | 32 330 | 28 960 | 4 816 | 14.9% |
| Transferts de Charges | 6 562 | 11 464 | 2 781 | - 4 902 | - 42.8% |
| Produits d'Exploitation | 8 471 381 | 7 574 681 | 6 601 722 | 896 701 | 11.8% |
| Coûts de Personnel | 4 129 110 | 3 781 945 | 3 550 188 | 347 166 | 9.2% |
| Consommations | 2 361 099 | 2 185 046 | 1 387 003 | 176 053 | 8.1% |
| Services Extérieurs | 353 313 | 290 757 | 292 631 | 62 556 | 21.5% |
| Autres Services Extérieurs | 589 319 | 527 322 | 612 245 | 61 997 | 11.8% |
| Autres Impôts, Taxes et Assimilés | 139 790 | 125 640 | 114 004 | 14 150 | 11.3% |
| Autres Charges de Gestion Courante | 6 424 | 6 776 | 29 159 | - 352 | - 5.2% |
| Dotations aux Amort. et Provisions | 1 709 582 | 1 357 184 | 1 278 706 | 352 398 | 26% |
| Charges d'Exploitation | 9 288 637 | 8 274 671 | 7 263 937 | 1 013 967 | 12.3% |
| Résultat d'exploitation | - 817 256 | - 699 990 | - 662 214 | - 117 266 | 16.8% |
| Produits Financiers | 22 078 | 21 805 | 21 119 | 273 | 1.3% |
| Reprises Amortissements et Provisions | 3 949 | 3 546 | 3 376 | 403 | 11.4% |
| Produits Financiers | 26 027 | 25 351 | 24 495 | 676 | 2.7% |
| Dotations aux Amort. et Provisions | | | | | |
| Charges Financières | 142 732 | 89 967 | 60 066 | 52 765 | 58.6% |
| Charges Financières | 142 732 | 89 967 | 60 066 | 52 765 | 58.6% |
| Résultat Financier | - 116 705 | - 64 616 | - 35 571 | - 52 089 | 80.6% |
| Produits Exceptionnels | 625 247 | 599 204 | 743 349 | 26 042 | 4.3% |
| Produits Exceptionnels | 625 247 | 599 204 | 743 349 | 26 042 | 4.3% |
| Charges Exceptionnelles | 22 845 | 26 736 | 287 903 | - 3 891 | - 14.6% |
| Charges Exceptionnelles | 22 845 | 26 736 | 287 903 | - 3 891 | - 14.6% |
| Résultat exceptionnel | 602 402 | 572 468 | 455 446 | 29 934 | 5.2% |
| Autres Gestions | 3 354 | 3 589 | 3 405 | - 235 | - 6.6% |
| Autres Gestions | 3 354 | 3 589 | 3 405 | - 235 | - 6.6% |
| Autres Gestions | - 3 354 | - 3 589 | - 3 405 | 235 | - 6.6% |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | - 334 914 | - 195 727 | - 245 744 | - 139 187 | 71.1% |

| (en euros) | Ex. 2023/24 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 | Variation n/n-1 | |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|--|
| Bénévolat | | | | | |
| Prestations en nature des droits de propriétaires | | | | | |
| Dons en nature | | | | | |
| Total des produits | | | | | |
| Secours en nature | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | |
| Total des charges | | | | | |



5.1 Annexe des Comptes Sociaux > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

1. Présentation de l'Entité

Présentation de l'entité : « l'objet social est d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente. Elle a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale. L'entité est dotée de deux organes :

- L'Assemblée Générale (AG), organe de délibération. Elle rend compte aux adhérents et détermine les grandes orientations.
- Le Conseil d'Administration (CA), organe d'administration. Il est élu par l'AG, gère l'établissement et élit le bureau (Président, secrétaire et trésorier).

L'entité : OGEC OZANAM est un établissement exerçant sous tutelle FIC et DDEC et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Collège
- Lycée général
- Lycée technologique
- Lycée professionnel
- Supérieur
- Restauration gestion interne
- Repas livrés à d'autres associations
- Internat

2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2024 sur une durée de 12 mois, présentés en euros, ont été établis conformément aux :

- Règlement ANC n°2018-06
- Règlement ANC n°2014-03
- Dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés de septembre 2020

2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

Il n'y a pas de changement de méthode sur l'exercice

3. Notes Relatives au Compte de Fonctionnement

3.1 Masse Salariale

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé et des éventuels coûts des personnels sous-traités. L'entité n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

3.2 Impôts

L'entité est soumise à l'impôt sur les Sociétés au taux réduit sur ses revenus patrimoniaux (art. 206-5 du CGI) ; Cet impôt concerne :

- Les revenus des immeubles bâtis ou non bâtis
- Les revenus de capitaux mobiliers
- Les revenus d'exploitation agricole ou forestière

3.3 Activités Extra-scolaires

Les activités extra-scolaires peuvent influencer les soldes des postes consommations et produits des activités annexes. Pour connaître l'impact de ces activités, il est nécessaire de se référer au détail des comptes concernés.

3.4 Résultat Exceptionnel et Transfert de Charges

Les produits exceptionnels se sont élevés sur l'exercice à 625k€ Les postes principaux sont :

- Caution lycée : 6 k€
- Pénalités de retard lots collège Léontine Dolivet : 13,5 k€
- Remboursement assurances / sinistres: 10 k€
- Rappels de forfaits d'externat 22-23 : 8,3 k€
- Avoir le Cèdre : 1,3 k€
- Produits perçus sur les exercices antérieurs : 2,5 k€
- Classes relais 22-23 : 2 k€
- Quote-part amort subv invest : 475,1 k€
- Quote-part amort TA : 83.5 k€
- MMA Sinistre Fuite toit : 2,3 k€
- Carte scolaires et autres desistements : 1,6 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 23k€ les postes suivants sont significatifs :

- Réparations toit atelier : 1,7 k€
- Passage en stock : 10,3 k€
- St Hélier parution PO : 3 k€
- Réparation fuite toiture : 1,5 k€
- Franchise roue volée : 0,3 k€
- Factures ou régularisations ant : 5,2 k€

Les transferts de charges se sont élevés sur l'exercice à 7k€.

- Atelier menuiserie : 5,1 k€
- Repas intervenants et autres : 1,4 k€

4. Notes Relatives au Bilan

4.1 Immobilisations Corporelles et Incorporelles

Au sein du règlement ANC n°2014-03, il est fait application, pour les seuls immeubles, de règles particulières relatives à l'évaluation des immobilisations

Quelque soit leur nature, les immobilisations sont valorisées au bilan selon la méthode du coût historique complet.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens. Les durées d'amortissement retenues par type de bien sont exposées dans le tableau ci-après.

| Type d'Immobilisations | Durée |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| Immobilisations incorporelles | 2 à 3 ans |
| Aménagement de terrains | 3 à 10 ans |
| Gros oeuvres | 20 à 50 ans |
| Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures | 15 à 20 ans |
| Installations Générales Techniques | 10 à 15 ans |
| Agencements (intérieurs et décoration) | 10 à 15 ans |
| Installations techniques, matériels et outillages | 3 à 10 ans |
| Matériels de transport | 3 à 5 ans |
| Matériels de bureau | 3 à 5 ans |
| Mobiliers scolaire | 5 à 10 ans |

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des immobilisations de l'exercice :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS | Valeur Brute en début d'Exercice | Acquisitions | Cessions et Mises hors Service | Virements de Poste à Poste | Valeur Brute en fin d'Exercice |
|------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | 169 702 | 7 740 | | | 177 442 |
| Total Immobilisations Incorporelles | | 169 702 | 7 740 | | | 177 442 |
| Terrains | | | | | | |
| Aménagement de terrains | | 89 524 | | | | 89 524 |
| Constructions : | | | | | | |
| - Sur sol propre et leurs AAI | | | | | | |
| - Sur sol d'autrui et leurs AAI | | 16 697 280 | 2 264 483 | | 7 976 677 | 26 938 440 |
| Autres immobilisations corporelles : | | | | | | |
| - Installations tech., matériels et outillages | | 15 638 193 | 235 034 | | | 15 873 227 |
| - Matériel de transport | | 57 323 | | | | 57 323 |
| - Mobilier, matériel de bureau info | | 578 118 | | | | 578 118 |
| Immobilisations corporelles en-cours | | 8 072 543 | 58 989 | | - 7 976 677 | 154 855 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Autres immobilisations | | | | | | |
| Total Immobilisations Corporelles | | 41 132 980 | 2 558 506 | | | 43 691 487 |

Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2024 s'élève à 155 k €

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations de l'exercice :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Virements de Poste à Poste | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|
| | Frais d'établissement | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 169 091 | 6 502 | | | 175 593 |
| | Total Immobilisations Incorporelles | 169 091 | 6 502 | | | 175 593 |
| | Terrains | | | | | |
| | Aménagement de terrains | 67 333 | 3 716 | | | 71 050 |
| | Constructions : | | | | | |
| | - Sur sol propre et leurs AAI | | | | | |
| | - Sur sol d'autrui et leurs AAI | 4 478 185 | 1 309 507 | | | 5 787 692 |
| | Autres immobilisations corporelles : | | | | | |
| | - Installations tech., matériels et outillages | 14 781 295 | 367 875 | | | 15 149 170 |
| | - Matériel de transport | 57 323 | | | | 57 323 |
| | - Mobilier, matériel de bureau info | 554 594 | 10 197 | | | 564 791 |
| | Immobilisations corporelles en-cours | | | | | |
| | Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| | Autres immobilisations | | | | | |
| | Total Immobilisations Corporelles | 19 938 730 | 1 691 295 | | | 21 630 025 |

4.2 Immobilisations Financières

Les tableaux ci-après mentionnent les mouvements des immobilisations financières et des amortissements/provisions de l'exercice :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS | Valeur Brute en début d'Exercice | Acquisitions | Cessions et Mises hors Service | Virements de Poste à Poste | Valeur Brute en fin d'Exercice |
|------------|------------------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| | Participations | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | |
| | Titres immobilisés | 315 177 | 6 293 | | | 321 469 |
| | Prêts | 134 367 | 10 740 | 5 156 | | 139 951 |
| | Dépôts et cautionnements | 200 | | | | 200 |
| | Autres créances immobilisées | | | | | |
| | Total Immobilisations Financières | 449 744 | 17 033 | 5 156 | | 461 620 |

| (en euros) | MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Virements de Poste à Poste | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|
| | Participations | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | |
| | Titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts | 59 063 | | 3 949 | | 55 114 |
| | Dépôts et cautionnements | | | | | |
| | Autres créances immobilisées | | | | | |
| | Total Immobilisations Financières | 59 063 | | 3 949 | | 55 114 |

Le tableau ci-après mentionne les échéances des immobilisations financières :

| (en euros) | ECHEANCES DES IMMO. FINANCIERES | Montant | Dont à moins d'un an | Dont à plus d'un an |
|------------|------------------------------------------|---------|----------------------|---------------------|
| | Participations | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Titres immobilisés | 321 469 | | 321 469 |
| | Prêts | 139 951 | | 139 951 |
| | Dépôts et cautionnements | 200 | | 200 |
| | Autres créances immobilisées | | | |
| | Total Immobilisations Financières | 461 620 | | 461 620 |

4.3 Stock et Créances

Les stocks sont évalués en intégrant au prix d'achat les frais accessoires. Certains éléments sont classés en "charges constatées d'avance".

Les créances sont évaluées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Le tableau ci-après mentionne les dépréciations constatées sur les stocks et créances :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS | Montant en début d'exercice | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Montant en fin d'exercice |
|--------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Sur stocks et en cours | | | | | |
| Sur comptes usagers | | 19 279 | 11 507 | 4 773 | 26 013 |
| Autres créances | | | | | |
| Total Dépréciations sur Stocks et Créances | | 19 279 | 11 507 | 4 773 | 26 013 |

Le tableau ci-après mentionne les échéances des stocks et créances :

| (en euros) | ECHEANCES DES CREANCES | Montant | Dont à moins d'un an | Dont à plus d'un an |
|----------------------------------------------------------|------------------------|---------|----------------------|---------------------|
| Total des Comptes de liaison | | | | |
| Total des Stocks | | | | |
| Fournisseurs : avances , acomptes versés | | 63 585 | 63 585 | |
| Familles ou élèves | | 232 771 | 232 771 | |
| Personnel et charges sociales | | 4 294 | 4 294 | |
| Etat et autres collectivités publiques | | 267 895 | 267 895 | |
| Confédération , fédérations , associations et apparentés | | | | |
| Comptes transitoires ou attente | | 2 790 | 2 790 | |
| Débiteurs divers | | 22 484 | 22 484 | |
| Régie d'avance et accreditifs | | | | |
| Charges constatées d'avance | | 340 974 | 340 974 | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Intérêts d'emprunt à étaler | | | | |
| Total des Créances | | 934 792 | 934 792 | |

4.4 Charges Constatées d'Avance

Elles regroupent des dépenses de fournitures scolaires pour la rentrée suivante, des charges d'assurance et de frais généraux.

4.5 Subventions d'Investissement

Les subventions sont enregistrées en Fonds associatifs et reprises de manière échelonnée dans le compte de résultat par le compte 777 « Quote-part de subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice ».

4.8 Suivi des droits de reprise sur subventions d'investissements

4.6 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en report à nouveau, conformément à la délibération de l'assemblée

4.7 Taxe d'Apprentissage

La taxe d'apprentissage affectée à l'investissement est amortie par le compte de résultat en fonction de la durée de vie économique des biens par le compte de résultat par le compte 777.

| (en euros) | SUIVI DES DROITS DE REPRISE | Droits de reprise antérieurs | Droits de reprise exercice | Droits de reprise restants |
|-------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Etat | | | | |
| Region | | 3 515 609 | 498 862 | 3 016 747 |
| Département | | 270 352 | 32 449 | 237 892 |
| Divers | | 35 822 | 4 987 | 30 834 |
| Total | | 3 821 782 | 536 298 | 3 285 473 |

4.9 Fonds Associatifs

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des fonds associatifs de l'exercice :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES | Montant en début d'Exercice | Augmentations | Diminutions | Virements de Poste à Poste | Montant en fin d'Exercice |
|-----------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| Valeur du patrimoine intégré | | | | | | |
| Fonds statutaires | | | | | | |
| Subventions d'invest. non renouvelables | | | | | | |
| Fonds de trésorerie apportés | | 5 206 525 | 62 569 | | | 5 269 094 |
| Libéralités ayant le caractère d'apport | | | | | | |
| Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise | | 5 206 525 | 62 569 | | | 5 269 094 |
| Valeur des biens affectés | | 1 680 000 | | | | 1 680 000 |
| Valeur des biens non affectés | | | | | | |
| Libéralités | | | | | | |
| Subventions d'invest. sous condition | | | | | | |
| Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise | | 1 680 000 | | | | 1 680 000 |
| Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| Réserves statutaires | | | | | | |
| Réserve pour investissement | | | | | | |
| Réserve de trésorerie | | | | | | |
| Autres réserves | | | | | | |
| Total des Réserves | | | | | | |
| Report à nouveau | | 8 890 | | | - 195 727 | - 186 837 |
| Résultat de l'exercice | | - 195 727 | | 334 914 | 195 727 | - 334 914 |
| Tot des résultats et reports à nouveaux | | - 186 837 | | 334 914 | | - 521 751 |
| Taxe d'apprentissage affectée à l'équip | | 531 115 | 72 795 | | - 186 216 | 417 695 |
| Autres Subventions | | 6 981 966 | 222 373 | | | 7 204 338 |
| Amort. T.A. affectée à l'équipement | | - 363 538 | - 83 539 | | 186 216 | - 260 862 |
| Amortissement autres subventions | | - 2 943 929 | - 475 761 | | | - 3 419 689 |
| Total des Subv. d'Invest. Amortissables | | 4 205 614 | - 264 132 | | | 3 941 482 |
| TOTAL GENERAL | | 10 905 302 | - 201 562 | 334 914 | | 10 368 826 |

4.10 Provisions pour Risques et Charges

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.5% et de GVT de 1.5%. En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022, elle s'élève au 31/08/2024 à 206 k €.

Le tableau ci-après mentionne les provisions constatées à la clôture :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Montant en début d'Exercice | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Montant en fin d'Exercice |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Provisions pour risques d'emploi | | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | | | | |
| Provisions pour gros entretiens | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 238 004 | 279 | 32 373 | 205 910 |
| | | 238 004 | 279 | 32 373 | 205 910 |

4.11 Emprunts

Le tableau ci-après mentionne les emprunts existants à la clôture :

| (en euros) | Date d'Octroi | Taux | Date de fin | Annuité | Capital Initial Emprunté | Capital Remboursé en cours d'Exercice | Capital restant à rembourser | A 1 an | De 1 à 5 ans | Au delà de 5 ans |
|------------|---------------|-----------|-------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------|--------------|------------------|
| | 04/03/2016 | 1,58% (F) | 01/12/2030 | 67 988 | 900 000 | 60 332 | 449 866 | 61 285 | 254 974 | 133 607 |
| | 21/09/2016 | 1,58% (F) | 04/06/2031 | 71 766 | 950 000 | 63 187 | 506 826 | 6 418 | 267 039 | 233 368 |
| | 04/03/2016 | 1,45% (F) | 05/08/2021 | 137 305 | 1 850 000 | 123 091 | 913 448 | 124 888 | 495 861 | 292 698 |
| | 15/03/2016 | 1,57% (F) | 15/04/2024 | 49 411 | 500 000 | 49 217 | | | | |
| | 01/09/2019 | 0,39% (F) | 01/05/2036 | 140 620 | 2 050 000 | 134 204 | 1 615 693 | 134 715 | 544 008 | 936 970 |
| | 01/04/2020 | 0,39% (F) | 01/12/2029 | 30 547 | 300 000 | 29 908 | 161 343 | 30 016 | 121 151 | 10 175 |
| | 31/08/2022 | 0,91% (F) | 10/03/2044 | 355 589 | 6 500 000 | 123 705 | 7 368 253 | 298 814 | 122 814 | 6 946 624 |
| | 12/01/2021 | 0,69% (F) | 05/02/2040 | 41 990 | 785 000 | 37 186 | 686 396 | 37 439 | 152 330 | 496 626 |
| | 05/10/2021 | 0,56% (F) | 05/11/2036 | 62 569 | 900 000 | 58 245 | 740 607 | 58 572 | 242 602 | 439 433 |
| | 15/03/2021 | 0,25% (F) | 15/03/2027 | 103 867 | 500 000 | 99 818 | 261 262 | 100 549 | 160 712 | |
| | 28/09/2022 | 1,99% (F) | 15/03/2044 | 790 099 | 2 000 000 | | 1 994 879 | 42 159 | 264 228 | 1 688 491 |
| | 21/12/2023 | 0,00% () | 30/04/2030 | | 725 000 | | 725 000 | | 475 000 | 250 000 |
| | 08/11/2023 | 0,00% () | 30/04/2029 | | 125 000 | | 125 000 | | 125 000 | |
| Total | | | | 1 851 756 | 18 085 000 | 778 898 | 15 548 578 | 894 859 | 3 225 722 | 11 427 996 |

Liste des garanties reçues :

- Les emprunts Crédit Coopératif d'un montant de 900 000 € et 950 000 € sont garantis par nantissement des parts sociales : 317 272.25 € et compte sur livret : 151 265 .69 € (un courrier du 14/09/2015 prévoit 30% des flux de trésorerie).
- L'emprunt Crédit Coopératif d'un montant de 950 000 € est sans garantie.
- L'emprunt Caisse d'Epargne d'un montant de 1 850 000 € est garanti par nantissement de compte pour 200 k€
- L'emprunt Caisse d'Epargne d'un montant de 500 000 € est sans garantie.
- L'emprunt Caisse d'Epargne d'un montant de 2 050 000 € est garanti par nantissement de police d'assurance NATIXIS 523 404,26 €.
- L'emprunt CAISSE D'EPARGNE d'un montant de 300 000 € est garanti par nantissement de police d'assurance NATIXIS 76 595,24 €
- L'emprunt Crédit Agricole d'un montant de 6 500 000 € est garanti par le Conseil Départemental
- L'emprunt Crédit Agricole d'un montant de 2 000 000 € est garanti par une hypothèque conventionnelle sur les biens et droits immobiliers sis à 35510 CESSON SEVIGNE 99 rue de la Chalotais (ref cadastrales : section BD n°273- rue de la Chalotais pour 1HA25A75CA
- L'emprunt d'un montant de 500 000 € est garanti par l'Etat.
- L'emprunt d'un montant de 785 000 € est garanti par le Conseil Départemental d'Ille et Vilaine.
- L'emprunt d'un montant de 900 000 € est garanti par le Conseil Départemental d'Ille et Vilaine

4.12 Autres Dettes et Produits Constatés d'Avance

Le tableau ci-après mentionne les échéances des autres dettes et produits constatés d'avance :

| (en euros) | ECHEANCES DES DETTES | Montant | Dont à moins d'un an | Dont à plus d'un an |
|---------------------------------------------------------|----------------------|------------|----------------------|---------------------|
| Comptes de Liaison entre Etablissements | | | | |
| Capital emprunté | | 14 556 619 | 894 860 | 13 661 759 |
| Intérêts | | 11 035 | 11 035 | |
| Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque | | | | |
| Total des Emprunts et Dettes Bancaires | | 14 567 654 | 905 895 | 13 661 759 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 265 519 | 265 519 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 378 030 | 378 030 | |
| Familles ou élèves : avances reçues | | 160 538 | 160 538 | |
| Dettes relatives au personnel | | 204 344 | 204 344 | |
| Etat et autres collectivités publiques | | 61 383 | 61 383 | |
| Confédération, fédérations, associations et apparentés | | | | |
| Autres dettes | | 15 452 | 15 452 | |
| Produits constatés d'avance | | 109 042 | 109 042 | |
| Dettes et Assimilées | | 1 194 309 | 1 194 309 | |

5. Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2024 représente 76 ETP. Le nombre d'enseignants s'élève à 175 postes.

5.2 Rémunération des Dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Etablissement, le Président et le Trésorier.

Le Président et le Trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel (réponse ministérielle n°01630, J.O. Sénat).

5.4 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Sur l'exercice, les honoraires du Commissaire aux Comptes s'élèvent à 17 K€.

5.3 Autres Informations Significatives

5.5 Contribution volontaire en nature

Il n'existe pas de contributions volontaires en nature sur cet exercice.