

**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023**

---

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

**ORGANISME DE GESTION DES ECOLES CATHOLIQUES  
DE CHALLANS - PRIMAIRES ET MATERNELLES  
COLLEGE SAINT-JOSEPH**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

55, boulevard Jean XXIII  
**CHALLANS (Vendée)**

**ORGANISME DE GESTION DES ECOLES CATHOLIQUES  
DE CHALLANS - PRIMAIRES ET MATERNELLES  
COLLEGE SAINT-JOSEPH**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
55, boulevard Jean XXIII  
**CHALLANS (Vendée)**

**Exercice clos le 31 août 2023**

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

**O.G.E.C. DE CHALLANS  
PRIMAIRES ET MATERNELLES  
COLLEGE SAINT-JOSEPH**

Exercice clos le 31 août 2023

Rapport du Commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**Aux membres de l'Association de l'OGEC du Collège Saint-Joseph,****I. OPINION**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association **L'ORGANISME DE GESTION DES ECOLES CATHOLIQUES DE CHALLANS - PRIMAIRES ET MATERNELLES – COLLEGE SAINT-JOSEPH** relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**II. 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.

**III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions de l'article 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.

---

**GROUPE Y BOISSEAU**Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Pays de la Loire - Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique  
Membre indépendant du réseau Nexia International - Membre de l'Association Technique A.T.H.SAS au capital de 250 000 €  
Siège social : 52 rue Jacques-Yves Cousteau - Bâtiment A - BP 409 - 85010 LA ROCHE-SUR-YON Cedex - Tél. : 02 51 62 22 01  
RCS LA ROCHE-SUR-YON B 786 443 994 - APE 6920 Z - TVA : FR 24 786 443 994

NIORT - FONTENAY-LE-COMTE - FUTUROSCOPE - LA ROCHE-SUR-YON - LUÇON - NANTES - PARIS - TOURS

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.

Nous nous sommes notamment assurés de la prise en compte et de l'utilisation des subventions d'investissement notifiées au titre de l'exercice, ainsi que de leur correcte comptabilisation.

#### **IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

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

#### **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association**

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 de l'Association.

#### **V. RESPONSABILITES 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.



## **VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

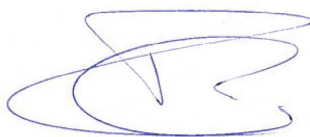
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 La Roche-sur-Yon  
le 28 novembre 2023  
Le Commissaire aux comptes



Groupe Y – BOISSEAU  
ROMAIN GRIMAUD

O.G.E.C. DE CHALLANS  
PRIMAIRES ET MATERNELLES  
COLLEGE SAINT-JOSEPH

Exercice clos le 31 août 2023

Rapport du Commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels

## COMPTES ANNUELS

---

# BILAN ACTIF

## OGEC CONSOLIDE

ACTIF		Année 2022-2023 (selon ANC 2018-06)			Année 2021-2022 (selon ANC 2018-06)
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET
A C T I F  I M M O B I L I S E	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>				
	- Frais d'établissement	-	-	-	-
	- Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
	- Dotations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	19 260	11 290	7 970	8 527
	- <b>Autres Immobilisations Incorporelles</b>	3 552	-	3 552	3 552
	- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel	-	-	-	-
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	22 812	11 290	11 522	12 079
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>				
	- Terrains	37 252	37 252	-	-
	- Constructions	23 104 371	11 983 977	11 120 394	11 696 791
	- Installations techniques, matériel et outillage	1 862 840	1 588 344	274 496	303 136
	- <b>Autres Immobilisation Corporelles</b>	2 168 790	1 697 097	471 692	553 427
	- Immobilisations corporelles en cours	23 174	-	23 174	107 691
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	-	-	-	-
	- Biens reçus par legs ou donations destinés à être	-	-	-	-
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	27 196 426	15 306 670	11 889 756	12 661 045
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES :</b>				
	- Participations et créances rattachées	-	-	-	-
	- Autres titres immobilisés	30	-	30	46
	- Prêts	55 078	-	55 078	57 955
	- Autres Immobilisations financières	1 723	-	1 723	1 723
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	56 831	-	56 831	59 723
	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	27 276 069	15 317 960	11 958 109	12 732 847
A C T I F  C I R C U L A N T	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	-	-	-	-
	<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</b>	11 078	-	11 078	5 626
	<b>CREANCES :</b>				
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 429	3 395	5 035	2 955
	- Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
	- Autres	433 275	-	433 275	477 793
	<b>TOTAL CREANCES</b>	441 704	3 395	438 310	480 748
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	0,00	-	-	-
	<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>	-	-	-	-
	<b>DISPONIBILITES</b>	2 242 924	-	2 242 924	2 432 656
	<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	158 964	-	158 964	131 388
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	2 854 670	3 395	2 851 275	3 050 418
	<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III)</b>	-	-	-	-
	<b>PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)</b>	-	-	-	-
	<b>ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)</b>	-	-	-	-
	<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	30 130 739	15 321 355	14 809 384	15 783 265

# BILAN PASSIF

## OGE C CONSOLIDE

PASSIF		Année 2022-2023 (selon ANC 2018-06)	Année 2021-2022 (selon ANC 2018-06)
F O N D S  A S S O C I A T I F S	FONDS PROPRES		
	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	202 974	202 974
	Fonds propres complémentaires	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	202 974	202 974
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-	-
	ECARTS DE REEVALUTION	-	-
R E S E R V E S	RESERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
	Réserves pour projet de l'entité	-	-
	Autres réserves	-	-
	TOTAL RESERVES	-	-
	REPORT A NOUVEAU	5 972 009	6 148 055
	RESULTAT DE L'EXERCICE	74 355	145 794
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	6 249 338	6 205 235
	Fonds propres consommables	-	-
	Subventions d'investissement	1 220 624	1 208 365
P R O V I S I O N	PROVISION REGLEMENTEES	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES (II)	7 469 962	7 413 600
	FONDS REPORTES E DEDIES		
F O N D S  R E P O R T E S  E  D E D I E S	Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
	Fonds dédiés	723 426	757 972
	TOTAL FONS REPORTES ET DEDIES (II)	723 426	757 972
P R O V I S I O N	PROVISIONS		
	Provisions pour risques	-	-
	Provisions pour charges	177 170	164 104
	TOTAL PROVISIONS (III)	177 170	164 104
D E T T E S	DETTES		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associa	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de cr	6 065 886	6 765 781
	Emprunts et dettes financières diverses	6 057	6 876
	Avances et acomptes reçus	3 870	445
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 490	254 686
	Dettes des legs ou donations	-	-
	Dettes fiscales et sociales	214 728	231 768
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 060	154 807
	Autres dettes	14 964	9 131
I N S T R U M E N T S  D E T R E S O R I E	Instruments de trésorerie	-	-
	Produits constatés d'avance	6 771	24 096
	TOTAL DETTES (IV)	6 438 826	7 447 589
Ecart de conversion passif (V)		-	-
TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)		14 809 384	15 783 265

# COMPTE DE RESULTAT

## OGEC CONSOLIDE

01/09/2022 - 31/08/2023

Nomenclature 2020 & PCG Nomenclature 2020 & PCG

	Année 2022-2023 (selon ANC 2018-06)	Année 2021-2022 (selon ANC 2018-06)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	0	0
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	41 243	41 229
dont ventes de dons en nature	0	0
Ventes de prestations de service	2 911 534	2 390 739
dont parrainages	0	0
Production stockée	0	0
Production immobilisée	0	0
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 440 803	2 420 183
Vers: Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	0	0
Ress Ressources liées à la générosité du public	0	0
Dons manuels	0	0
Mécénats	0	0
Legs, donations et assurances-vie	0	0
Contributions financières	13 459	5 120
Reprises sur amortissements, dépréciations, provis	45 280	19 618
Utilisations des fonds dédiés	63 785	63 366
Autres produits	4 479	5 321
<b>TOTAL I</b>	<b>5 520 583</b>	<b>4 945 576</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	31 499	24 438
Variation de stock	0	0
Autres achats et charges externes	2 518 434	2 190 699
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	141 374	130 615
Salaires et traitements	1 362 973	1 341 288
Charges sociales	449 138	452 295
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 054 905	1 053 556
Dotations aux provisions	39 912	21 124
Report en fonds dédiés	0	0
Autres charges	5 554	1 737
<b>TOTAL II</b>	<b>5 603 788</b>	<b>5 215 752</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-83 205</b>	<b>-270 175</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	5 326	3 691
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>5 326</b>	<b>3 691</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	0	0
Intérêts et charges assimilées	97 913	112 037
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	0	0
<b>TOTAL IV</b>	<b>97 913</b>	<b>112 037</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-92 588</b>	<b>-108 346</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-175 792</b>	<b>-378 522</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	12 574	4 031
Sur opérations en capital	242 374	236 486
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert	0	0
<b>TOTAL V</b>	<b>254 948</b>	<b>240 517</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	4 100	6 801
Sur opérations en capital	15	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et	0	0
<b>TOTAL VI</b>	<b>4 116</b>	<b>6 801</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>250 832</b>	<b>233 716</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	686	988
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>5 780 857</b>	<b>5 189 784</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 706 503</b>	<b>5 335 578</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>74 355</b>	<b>-145 794</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	0	0
Mises à disposition gratuite de biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# ANNEXE



## **SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

### **I. INFORMATIONS GENERALES**

- 1) Identification de l'Ogec, objet social, activités, population scolaire et effectif
- 2) Faits marquants de l'exercice
- 3) Evénements postérieurs à la clôture

### **II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- 1) Durée et dates de l'exercice comptable
- 2) Référentiel comptable
- 3) Changements comptables

### **III. NOTES SUR LE BILAN**

- 1) Immobilisations incorporelles et corporelles
- 2) Dépréciations d'éléments d'actif
- 3) Echéance des créances et des dettes
- 4) Fonds propres
- 5) Subventions d'investissement
- 6) Provisions
- 7) Fonds dédiés

### **IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

- 1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations
- 2) Informations sur les concours publics et les subventions
- 3) Honoraires des commissaires aux comptes
- 4) Rattachement des charges et des produits de l'exercice

### **V. AUTRES INFORMATIONS**

- 1) Engagements financiers donnés et reçus
- 2) Engagements pris en matière de crédit-bail
- 3) Contributions volontaires en nature



## TABLEAUX

(en complément des notes sur le bilan et le compte de résultat)

TABEAU I	Tableau des mouvements des <b>immobilisations</b>
TABEAU II	Tableau des mouvements des <b>amortissements</b>
TABEAU III	Tableau des mouvements des <b>dépréciations</b> d'éléments d'actif
TABEAU IV	Etat des <b>échéances des créances et des dettes</b> et <b>sûretés réelles</b> consenties
TABEAU V	Tableau de variation des <b>fonds propres</b>
TABEAU VI	Tableaux de suivi des <b>subventions d'investissement</b>
TABEAU VII	Tableau des mouvements des <b>provisions</b>
TABEAU VIII	Tableau des mouvements <b>des fonds dédiés</b>
TABEAU IX	Tableau de détail des <b>concours publics et subventions</b>

## PRECISIONS SUR LES RUBRIQUES DE L'ANNEXE

### I. INFORMATIONS GENERALES

#### 1) Identification de l'Ogec, objet social, activités, population scolaire et effectif :

- Désignation de l'Association :

OGEC Challans  
55 Bd Jean XXIII  
85300 Challans

L'association regroupe le collège St Joseph et l'Ogec primaire maternelle de Challans.

- Objet social : L'Association a pour objet, dans le respect du droit français d'une part, des accords conclus au sein de l'Enseignement Catholique d'autre part, d'assurer juridiquement la gestion d'établissement fondés par l'autorité canonique compétente.
- Nature et périmètre des activités réalisées :

Activités pédagogiques	Activités annexes
Enseignement primaire : école maternelle, élémentaire	Restauration scolaire Garderie
Enseignement secondaire : collège	Restauration scolaire Etude du soir

- Population scolaire et effectif personnel non enseignant :  
Nombre d'élèves sur l'année scolaire 2022/2023 : 2 092 élèves  
Effectif (personnel non enseignant) : 47 ETP

#### 2) Faits marquants de l'exercice :

- La liquidation de la SCI dont l'OGEC Primaire Maternelle détient 1% des parts, a entraîné une perte due aux exercices antérieurs. Afin de ne pas pénaliser les comptes de l'exercice, la perte a été impactée directement sur les fonds propres de l'OGEC en report à nouveau.

#### 3) Evènements postérieurs à la clôture :

- L'Ecole de l'Alliance a subi le 16 octobre 2023, un incendie accidentel. 5 classes ont été impactées par ce sinistre.
- Sinistre lié à l'orage du 24 Août 2023 entraînant des dommages élevés (système sécurité incendie/ contrôle d'accès/ standard téléphonique/ baie de sonorisations) qui seront pris en charge par l'assurance et sur fonds propres.

## II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1) Durée et dates de l'exercice comptable :

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

### 2) Référentiel comptable :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2023 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (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 2020) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

### 3) Changements comptables :

Aucun changement comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

## III. NOTES SUR LE BILAN :

### 1) Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires. Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commission et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (TABLEAU I).

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

Les bâtiments font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

<b>Immobilisation ou composant</b>	<b>Durée d'amortissement</b>
Structure (gros œuvre)	25 à 50 ans
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans
Installations générales et techniques	10 à 15 ans
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Matériel et équipements	3 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel informatique et reprographie	2 à 5 ans
Logiciels	2 à 3 ans

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (TABLEAU II).

## 2) Dépréciations d'éléments d'actif :

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

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (TABLEAU III).

## 3) Echéance des créances et des dettes :

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (TABLEAU IV).

Les créances sont ventilées en 2 catégories (moins d'un an et plus d'un an) tandis que les dettes sont ventilées en 3 catégories (moins d'un an ; d'un an à cinq ans ; plus de cinq ans) en application du plan comptable général (art 833-9 pour l'état des échéances des créances et art. 833-13 pour les dettes).

## 4) Fonds propres :

Un tableau de variation des fonds propres est joint (TABLEAU V).



## **5) Subventions d'investissement :**

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produit exceptionnel.

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

Le tableau de suivi des subventions d'investissement est joint (TABLEAUX VI).

## **6) Provisions :**

Un tableau des mouvements des provisions est joint (TABLEAU VII).

### Précisions sur les engagements de retraite :

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode rétrospective en tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'association, et d'une actualisation financière.

Les montant des droits acquis pour l'ensemble des salariés OGEC au 31/08/2023 s'élève à 177 170.36€

## **7) Fonds dédiés :**

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au cours des exercices suivants dans le compte « Utilisations de fonds dédiés » au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

Un tableau des mouvements des fonds dédiés est joint (TABLEAU VIII).

## IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :

### 1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations

Le collège collecte les cotisations de l'appel auprès des familles et les lui reverse.

Les cotisations collectées puis reversées sont comptabilisées dans un compte de tiers, sans impact sur le résultat.

### 2) Information sur les concours publics et les subventions :

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint (TABLEAU IX).

Le règlement comptable ANC n° 2018-06 a mis en évidence une nouvelle catégorie de produits appelés « concours publics » et comptabilisés en comptes 73.

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

### 3) Honoraires des commissaires aux comptes :

Montant comptabilisé au titre des diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes annuels : 9 912.00 €.

### 4) Rattachement des charges et des produits à l'exercice :

#### *\*Charges à payer :*

- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (intérêts courus) : 6 056.92€
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés (FFNP) : 13 960.18€
- Dettes fiscales et sociales sur congés payés : 106 300€
- Forfait social prévoyance enseignants : 8 649.77€
- Autres charges (charges à payer) : 14 963.55€

#### *\*Produits à recevoir :*

- Subventions à recevoir : 404 388.10€
- Autres produits (produits à recevoir) : 14 385.03€

*\*Charges constatées d'avance :*

-Charges d'exploitation : 158 963.54€

*\*Produits constatés d'avance :*

-Produits d'exploitation : 6 771.20€

## V. AUTRES INFORMATIONS

### 1) Engagements financiers donnés et reçus :

- Ogec Primaire et Maternelle :

Emprunts Crédit Mutuel : Caution Association Immobilière du Marais Breton (50%) et de la ville de Challans (50%)

Emprunt Crédit Mutuel : Caution Association Immobilière du Marais Breton (100%).

- Collège :

Emprunt Crédit Mutuel Restauration: Caution Association Immobilière du Marais Breton (50%) et Département de la Vendée (50%)

Emprunt Crédit Mutuel vie scolaire : Caution Association Immobilière du Marais Breton (50%) et Département de la Vendée (50%)

Emprunt Crédit Mutuel salle de sport : Caution Association Immobilière du Marais Breton (50%) et Département de la Vendée (50%)

### 2) Engagements pris en matière de crédit-bail :

Néant

### 3) Contributions volontaires en nature :

L'Ogec a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature dont il bénéficie car le montant n'est pas significatif.



TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice avant règlement ANC 2018-06	Augmentations (acquisitions et apports)	Augmentations (par réévaluation)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements de poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	18 420	7 200			-6 360	19 260
	Autres immobilisations incorporelles	3 552					3 552
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
	<b>TOTAL I</b>	<b>21 972</b>	<b>7 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6 360</b>	<b>22 812</b>
	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	37 252					37 252
	Constructions						
CORPORELLES	Sur sol propre						
	Sur sol d'autrui	22 825 339	279 031				23 104 370
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 817 830	42 100		3 450	6 360	1 862 839
	Installations générales, agencements, aménagements	786 997	3 629				790 626
	Matériel de transport	14 796					14 796
	Matériel de bureau et informatique	175 143	27 412		3 870		198 685
	Mobilier	181 718					181 718
	Immobilisations corporelles diverses	976 540	6 424				982 964
	Immobilisations corporelles en cours	107 691	149 339		233 856		23 174
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
FINANCIERES	<b>TOTAL II</b>	<b>26 923 308</b>	<b>507 934</b>	<b>0</b>	<b>241 177</b>	<b>6 360</b>	<b>27 196 426</b>
	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	46			15		31
	Prêts et autres immobilisations financières	59 678			2 877		56 801
	<b>TOTAL III</b>	<b>59 724</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 892</b>	<b>0</b>	<b>56 832</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>27 005 004</b>	<b>515 134</b>		<b>244 069</b>		<b>27 276 070</b>



TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements affectés aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements de poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	9 892	2 464		-1 066	11 290
	Autres immobilisations incorporelles					
	<b>TOTAL I</b>	<b>9 892</b>	<b>2 464</b>	<b>0</b>	<b>-1 066</b>	<b>11 290</b>
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrains	37 252				37 252
	Constructions					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	11 128 548	855 429			11 983 977
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 514 694	76 033	3 450	1 066	1 588 344
	Installations générales, agencements, aménagements	635 890	43 611			689 501
	Matériel de transport	14 795				14 795
	Autres immobilisations corporelles					
	Matériel de bureau et informatique	96 903	23 475	3 870		116 508
	Mobilier	110 540	13 834			124 374
	Immobilisations corporelles diverses	733 641	38 280			771 921
	<b>TOTAL II</b>	<b>14 262 263</b>	<b>1 050 661</b>	<b>7 320</b>	<b>1 066</b>	<b>15 306 670</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>		<b>14 272 155</b>	<b>1 053 125</b>	<b>7 320</b>	<b>0</b>	<b>15 317 960</b>

**TABEAU DES MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)**

OBJET DES DEPRECIATIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	• Incorporelles				
	• Corporelles				
	• Financières				
	Stocks et en-cours				
	Créances clients et usagers (familles, élèves)	9 600	1 780	7 985	3 395
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
	<b>TOTAL</b>	<b>9 600</b>	<b>1 780</b>	<b>7 985</b>	<b>3 395</b>
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles		1 780	7 985	

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES ET SURETES REELLES CONSENTIES (TABLEAU IV)

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	30		30
Prêts	55 078	736	54 342
Autres créances	1 723		1 723
Sous-total créances de l'actif immobilisé	56 831	736	56 095
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 429	8 429	
Créances reçues par legs et donations			
Créances sociales et fiscales	404 763	404 763	
Autres créances (à détailler si besoin)	28 513	28 513	
Sous-total créances de l'actif circulant	441 705	441 705	
TOTAL CREANCES	498 536	442 441	56 095

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE			Montant des SURETES REELLES consenties (en €)
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 065 886	634 638	2 414 390	3 016 858	
Emprunts et dettes financières divers	6 057	6 057			
Sous-total dettes financières	6 071 943	640 694	2 414 390	3 016 858	0
Dettes fournisseurs	121 490	121 490			
Dettes des legs et donations					
Dettes fiscales et sociales	214 728	214 728			
Dettes sur immobilisations	5 060	5 060			
Autres dettes	14 963	14 963			
Sous-total autres dettes	356 240	356 240	0	0	0
TOTAL DETTES	6 428 183	996 935	2 414 390	3 016 858	0

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (TABLEAU V)

Variation des fonds propres	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	202 974				202 974
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	6 148 055	-145 794		30 252	5 972 009
Excédent ou déficit de l'exercice	-145 794	145 794	74 355		74 355
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>6 205 235</b>	<b>0</b>	<b>74 355</b>	<b>30 252</b>	<b>6 249 338</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 208 365		254 583	242 324	1 220 624
Provisions réglementées					
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>7 413 600</b>	<b>0</b>	<b>328 938</b>	<b>272 576</b>	<b>7 469 963</b>



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

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la clôture de l'exercice
<b>Montant nominal :</b>				
Subventions affectées à des biens non renouvelables				
Subventions affectées à des biens renouvelables	2 475 279	254 583	177 586	2 552 275
<b>TOTAL</b>	2 475 279	254 583	177 586	2 552 275
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>				
Subventions affectées à des biens non renouvelables				
Subventions affectées à des biens renouvelables	1 266 915	242 324	177 586	1 331 653
<b>TOTAL</b>	1 266 915	242 324	177 586	1 331 653

**TABLEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VII)**

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
PROVISIONS	Risques				
	Pensions et obligations similaires	164 104	39 912	26 844	177 171
	Gros entretien				
	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	164 104	39 912	26 844	177 171
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation		39 912	26 844	
	financières exceptionnelles				

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS DEDES (TABLEAU VIII)

FONDS DEDES	Montant initial	Fonds à utiliser à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : reports	Diminutions : utilisations en cours d'exercice		Transferts	Fonds restant à utiliser à la clôture de l'exercice	
				Montant	dont remboursements		Montant	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation								
Projet ou catégorie de projet 1								
Projet ou catégorie de projet 2								
...								
Contributions financières d'autres organismes								
Prime CEE-EDF		0	25 319	1 482			23 837	
Udegac (Financement construction)	978 216	724 225		41 784			682 441	
APEL (Financement matériel)	100 491	27 562	2 868	18 199			12 231	
APEL (Financement aménagement BCD)	10 000	6 186		2 000			4 186	
Mairie (Financement vidéoprojecteur)		0	1 052	319			733	
Ressources liées à la générosité du public								
Projet ou catégorie de projet 5								
Projet ou catégorie de projet 6								
...								
TOTAL	1 088 707	757 973	29 239	63 764	0	0	723 428	0

TABLEAU DE DETAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS (TABLEAU IX)

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	2022-2023	2021-2022
Aides à l'emploi	25 797	26 461
Aides au développement des compétences		
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	4 560	13 649
Financement des formations par apprentissage		
Forfaits d'externat		
<i>dont forfait Etat</i>	631 921	639 283
<i>dont forfait Région</i>		
<i>dont forfait Département</i>	794 639	793 021
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>	599 840	555 385
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
Autres concours publics		
<b>Sous-total concours publics</b>	<b>2 056 756</b>	<b>2 027 799</b>
Subventions État	4 165	
Subventions Région		
Subventions Département	4 481	10 789
Subventions Communes et groupements de communes	375 401	381 595
Autres subventions d'exploitation	0	0
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)</i>		
<i>dont autres subventions Prévention covid</i>	0	0
Report de subventions		
<b>Sous-total subventions d'exploitation</b>	<b>384 047</b>	<b>392 384</b>
<b>Total concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>2 440 803</b>	<b>2 420 183</b>