

**AGEEAP DES PAYS DE VILAINE
ET BRETAGNE SUD**

6 rue de la Maillardais
35 600 REDON

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

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2023

Aux membres,

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AGEEAP DES PAYS DE VILAINE 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 SUR LES COMPTES ANNUELS

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} 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 « Principes comptables et méthodes de base » et dans note « Autres informations significatives » de l'annexe des comptes annuels relatifs aux Règlements ANC et Cession du bâtiment.

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.

Nous avons apprécié le caractère approprié des principes comptables appliqués, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne les immobilisations.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

IV - VERIFICATIONS DU RAPPORT MORAL ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

V RESPONSABILITES DE LA DIRECTION 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 Président de l'association.

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 Auray, le 12 février 2024,

Le Commissaire aux Comptes
FID'OUEST AUDIT

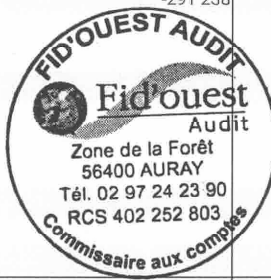


3.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

Bilan Actif

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	4 976	-4 976		161	1 051
Total des Immobilisations Incorporelles	4 976	-4 976		161	1 051
Terrains	393 170		393 170	405 178	405 178
Aménagements de terrains	16 033	-15 772	261	-218	1 458
Constructions sur sol propre et leurs AAI	8 100 037	-2 973 003	5 127 035	5 673 379	6 129 700
Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	7 396 754	-3 075 810	4 320 944	4 603 835	4 353 724
Installations, mobilier et matériel d'activité	2 109 840	-1 505 346	604 493	689 857	729 785
ACTIF IMMOBILISE Matériel de transport	166 112	-139 297	26 815	34 534	15 015
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	12 130	-3 416	8 714	5 734	2 177
Immobilisations en cours	179 762		179 762	6 173	457 779
Autres immobilisations					
Total des Immobilisations Corporelles	18 373 839	-7 712 645	10 661 194	11 418 471	12 094 816
Participations					
Créances rattachées à des participations	81 817		81 817	81 190	81 122
Titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	41 111	-5 692	35 419	35 419	35 419
Autres créances immobilisées					
Total des Immobilisations Financières	122 928	-5 692	117 236	116 609	116 541
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	18 501 742	-7 723 313	10 778 429	11 535 240	12 212 408
Stocks Divers					
Total des Stocks					
Fournisseurs : avances, acomptes versés	4 989		4 989	2 400	10 651
Familles ou élèves	654 080	-291 238	362 841	579 896	225 717
Personnel et charges sociales	600		600	528	228
ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE Etat et autres collectivités publiques	133 559		133 559	109 793	214 657
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Comptes transitoires ou attente				123	1 942
Débiteurs divers	243 910		243 910	52 749	35 325
Total des Créances et Comptes Rattachés	1 037 138	-291 238	745 899	745 488	488 520
Placements	400 000		400 000	400 000	300 000
Intérêts courus non échus					
Total des Placements	400 000		400 000	400 000	300 000
Banques, établissements financiers et assimilés	2 489 693		2 489 693	1 417 658	1 386 135
Caisses	569		569	19	555
Régie d'avance et accreditifs					
Total des Disponibilités	2 490 261		2 490 261	1 417 677	1 386 690
Charges constatées d'avance	130 187		130 187	58 553	47 106
Total des Charges Constatées d'Avance	130 187		130 187	58 553	47 106
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	4 057 586	-291 238	3 766 348	2 621 717	2 222 316
AUTRE Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des obligations					
TOTAL AUTRE					
TOTAL ACTIF	22 559 329	-8 014 551	14 544 777	14 156 957	14 434 724

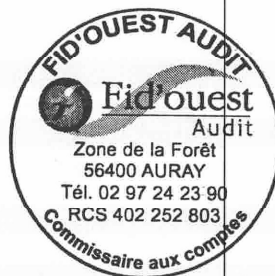


3.2 Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

Bilan Passif

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
Valeur du patrimoine intégré	383 168		383 168	383 168	383 168
Fonds statutaires					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Fonds de trésorerie apportés					
Libéralités ayant le caractère d'apport					
Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise	383 168		383 168	383 168	383 168
Valeur des biens affectés					
Valeur des biens non affectés					
Libéralités					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise					
Ecart de réévaluation					
Total des Ecart De Réévaluation					
Réserves statutaires					
Réserves d'investissement	3 107 000		3 107 000	2 547 000	2 247 000
Réserves de trésorerie	525 000		525 000	525 000	525 000
Autres réserves					
Total des Réserves	3 632 000		3 632 000	3 072 000	2 772 000
Droit des Propriétaires (Commodat)					
Total des Droit des Propriétaires					
Dotations consommables					
Total des Dotations consommables					
Report à nouveau	25 212		25 212	22 761	-208 512
Résultat de l'exercice	637 351		637 351	562 451	531 273
Total des Résultats et Report à Nouveau	662 563		662 563	585 212	322 761
Taxe d'apprentissage					
Autres subventions	6 270 324	-2 286 471	3 983 854	4 208 133	4 454 101
Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables	6 270 324	-2 286 471	3 983 854	4 208 133	4 454 101
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	10 948 055	-2 286 471	8 661 585	8 248 514	7 932 030
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	60 735		60 735	63 989	64 382
Provisions pour charges	60 735		60 735	63 989	64 382
Total des Provisions					
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
Capital emprunté	4 936 320		4 936 320	5 359 094	5 936 790
Intérêts					
Concours bancaires courants					
Total des Emprunts et Dettes Bancaires	4 936 320		4 936 320	5 359 094	5 936 790
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	126 069		126 069	67 726	66 733
Fournisseurs et comptes rattachés	196 127		196 127	84 106	139 830
Familles ou élèves : avances reçues	33 987		33 987	22 879	18 279
Dettes relatives au personnel	192 643		192 643	190 112	154 679
Etat et autres collectivités publiques	226 434		226 434	13 812	11 557
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Autres dettes	79 917		79 917	86 823	66 716
Total des Autres Dettes	855 177		855 177	465 459	457 794
Produits constatés d'avance	30 960		30 960	19 903	43 728
Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement	30 960		30 960	19 903	43 728
TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	5 883 193		5 883 193	5 908 444	6 502 694
TOTAL PASSIF	16 831 248	-2 286 471	14 544 777	14 156 957	14 434 724



2.6 Comptes sociaux 2022/2023 - Résultat

Compte de Fonctionnement Exceptionnel

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

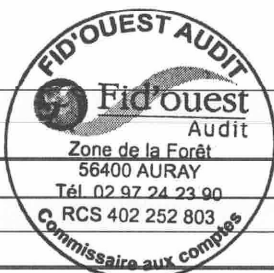
(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
7715 Subventions privées exceptionnelles reçues					
771-8 Autre produits exceptionnels	3 066	436	627	2 630	
7721 Rappel des ressources publiques					
772 Autres produits sur exercices antérieurs	138 452	61 238	164 882	77 214	126.1%
775 Produits des cessions d'éléments d'actif	1 222	9 589	3 700	-8 367	-87.3%
777 Quote-part except. subv. d'équipement amorties	356 521	353 214	338 777	3 307	0.9%
787/797 Reprises sur provisions exceptionnelles		22 454	18 738	-22 454	-100%
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	499 262	446 932	526 724	52 330	11.7%

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
6715 Participations exceptionnelles accordées					
671-3-8 Autres charges exceptionnelles	131	15 373	137 626	-15 243	-99.1%
672 Charges sur exercices antérieurs	27 922	10 124	4 019	17 798	175.8%
675 Valeur comptable des éléments d'actif cédés	139 915			139 915	
687 Dotations aux amort. et provisions exceptionnelles					
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	167 967	25 497	141 645	142 470	

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
Résultat exceptionnel	331 295	421 435	385 079	-90 140	-21.4%

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
Autres Gestions	-3 413	-696	-367	-2 717	390.4%

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
RESULTAT DE L'EXERCICE	637 351	562 451	531 273	74 899	13.3%



5.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Annexe

Annexe des Comptes Sociaux

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

1. Présentation de l'Entité

L'établissement, sujet de la présente annexe, est une entité loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé.

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 : Le Lycée ISSAT est un établissement exerçant sous tutelle FRERES DE PLOERMEL et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1984.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Agricole
- Formation Continue
- Restauration gestion sous-traitée
- Internat
- Apprentissage

2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2023 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
- Règlement n° 2022-01 du 11 mars 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général homologué par arrêté du 13 décembre 2022 publié au Journal officiel du 18 décembre 2022.
- Règlement N° 2022-02 du 11 mars 2022 modifiant le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif homologué par arrêté du 13 décembre 2022 publié au Journal officiel du 18 décembre 2022.

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 499k€ Les postes principaux sont :

- Cneap Erasmus : 3 k€
- Solde subv de fonctionnement 21-22 : 13,2 k€
- Draaf aide crise sanitaire : 8,7 k€
- Régularisations CA et redevance sur CA ex ant pour apprentissage : 95,8 k€
- Produits de cessions matériels divers : 1,2 k€
- Quote-part de subventions du CR : 356,5 k€
- Divers : 20,7 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 168k€ les postes suivants sont significatifs :

- Régularisations diverses : 16,3 k€
- Régularisations CA et redevance sur CA ex ant pour apprentissage : 11,7 k€

Les transferts de charges se sont élevés sur l'exercice à 147k€.

- Transfert charges locuax : 31,7 k€
- Transfert charges labos : 0,8 k€
- Transfert charges service cuisine : 97,4 k€
- Transfert charges pédag : 12,3 k€
- Transfert charges adm : 4 k€
- Transfert charges assurance : 0,5 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	47 518		42 542		4 976
	Total Immobilisations Incorporelles	47 518		42 542		4 976
	Terrains	405 178		12 008		393 170
	Aménagement de terrains	13 725	2 308			16 033
	Constructions :					
	- Sur sol propre et leurs AAI	11 806 069		3 706 031		8 100 037
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI	8 003 426	54 741	662 564	1 152	7 396 754
	Autres immobilisations corporelles :					
	- Installations tech., matériels et outillages	4 564 808	115 573	2 573 768	3 227	2 109 840
	- Matériel de transport	184 609	1 700	20 198		166 112
	- Mobilier, matériel de bureau info	233 329	5 076	226 275		12 130
	Immobilisations corporelles en-cours	6 173	177 968		-4 379	179 762
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations					
	Total Immobilisations Corporelles	25 217 317	357 366	7 200 844		18 373 839

Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2023 s'élève à 180 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		47 357	161	42 542		4 976
Total Immobilisations Incorporelles		47 357	161	42 542		4 976
Terrains						
Aménagement de terrains		13 943	1 830			15 772
Constructions :						
- Sur sol propre et leurs AAI		6 132 690	418 437	3 578 124		2 973 003
- Sur sol d'autrui et leurs AAI		3 399 591	338 783	662 564		3 075 810
Autres immobilisations corporelles :						
- Installations tech., matériels et outillages		3 874 952	204 163	2 573 768		1 505 346
- Matériel de transport		150 076	9 419	20 198		139 297
- Mobilier, matériel de bureau info		227 595	2 096	226 275		3 416
Immobilisations corporelles en-cours						
Immobilisations grevées de droit						
Autres immobilisations						
Total Immobilisations Corporelles		13 798 846	974 728	7 060 929		7 712 645

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		81 190	627			81 817
Titres immobilisés						
Prêts						
Dépôts et cautionnements		41 111				41 111
Autres créances immobilisées						
Total Immobilisations Financières		122 301	627			122 928

(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						
Dépôts et cautionnements		5 692				5 692
Autres créances immobilisées						
Total Immobilisations Financières		5 692				5 692

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

(en euros)	ECHÉANCES DES IMMO. FINANCIÈRES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Participations				
Créances rattachées à des participations		81 817		81 817
Titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements		41 111		41 111
Autres créances immobilisées				
Total Immobilisations Financières		122 928		122 928

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".

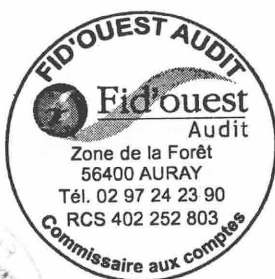
Les créances sont évaluées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

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		284 662	16 114	9 537	291 238
Autres créances					
Total Dépréciations sur Stocks et Créances		284 662	16 114	9 537	291 238

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		4 989	4 989	
Familles ou élèves		654 080	654 080	
Personnel et charges sociales		600	600	
Etat et autres collectivités publiques		133 559	133 559	
Confédération , fédérations , associations et apparentés				
Comptes transitoires ou attente				
Débiteurs divers		243 910	243 910	
Régie d'avance et accreditifs				
Charges constatées d'avance		130 187	130 187	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunt à étaler				
Total de l'Actif Circulant et Assimilé		4 057 586	4 057 586	



4.4 Placements

Le tableau ci-après mentionne les valeurs des placements financiers et les plus/moins values constatées à la clôture :

(en euros)	NATURE DES PLACEMENTS	Solde Comptable	Valeur de Marché	Plus Value latentes	Moins Value latentes
Sicav et Fcp		400 000	400 000		
Bons de caisse et Dépôts à terme					
Obligations					
Autres valeurs mobilières					
Immobilisations financières côtées		81 817	81 817		
Total des Placements Financiers		481 817	481 817		

4.5 Charges Constatées d'Avance

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

4.6 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 ».

4.7 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en report à nouveau et réaffectation du report à nouveau vers la réserve d'investissement pour 560000€, conformément à la délibération de l'assemblée

4.8 Suivi des droits de reprise sur subventions d'investissements

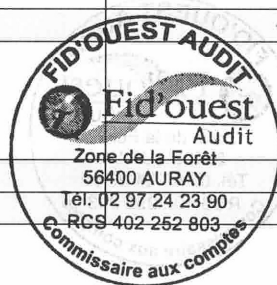
(en euros)	SUIVI DES DROITS DE REPRISE	Droits de reprise antérieurs	Droits de reprise exercice	Droits de reprise restants
Etat				
Region		3 733 220	408 908	3 324 312
Département				
Divers				
Total		3 733 220	408 908	3 324 312



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		383 168				383 168
Fonds statutaires						
Subventions d'invest. non renouvelables						
Fonds de trésorerie apportés						
Libéralités ayant le caractère d'apport						
Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise		383 168				383 168
Valeur des biens affectés						
Valeur des biens non affectés						
Libéralités						
Subventions d'invest. sous condition						
Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise						
Ecarts de réévaluation						
Réserves statutaires						
Réserve pour investissement		2 547 000			560 000	3 107 000
Réserve de trésorerie		525 000				525 000
Autres réserves						
Total des Réserves		3 072 000			560 000	3 632 000
Report à nouveau		22 761			2 451	25 212
Résultat de l'exercice		562 451	637 351		-562 451	637 351
Tot des résultats et reports à nouveaux		585 212	637 351		-560 000	662 563
Taxe d'apprentissage affectée à l'équip						
Autres Subventions		6 138 082	132 242			6 270 324
Amort. T.A. affectée à l'équipement						
Amortissement autres subventions		-1 929 949	-356 521			-2 286 471
Total des Subv. d'Invest. Amortissables		4 208 133	-224 280			3 983 854
TOTAL GENERAL		8 248 514	413 071			8 661 585



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%. Elle s'élève au 31/08/2023 à 61 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		63 989		3 254	60 735
		63 989		3 254	60 735

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	Dont à 1 an	Dont de 1 à 5 ans	Dont au delà de 5 ans
	29/06/2021	0,51% (F)	15/05/2035	57 770	771 458	54 260	658 726	54 538	220 954	383 233
	01/03/2017	1,30% (F)	28/02/2037	68 169	1 200 000	56 801	843 644	57 544	237 803	548 296
	01/02/2017	1,30% (F)	01/02/2037	56 808	1 000 000	47 334	703 036	47 953	198 169	456 912
	01/09/2016	1,29% (F)	01/09/2036	28 376	500 000	23 805	341 456	24 114	99 627	217 714
	29/06/2021	0,55% (F)	15/06/2037	27 270	415 509	25 198	363 169	25 336	102 752	235 079
	29/06/2021	0,58% (F)	15/06/2038	39 692	639 422	36 306	564 020	36 517	148 207	379 295
	29/06/2021	0,60% (F)	15/03/2039	49 221	824 891	44 683	732 100	44 952	182 532	504 615
	07/12/2018	1,17% (R)	05/12/2025	42 677	290 000	41 323	98 182	41 749	56 433	
	05/12/2018	1,18% (F)	05/01/2026	43 183	290 000	41 702	102 836	42 197	60 638	
	28/02/2020	0,00% (J)	28/02/2035	10 667	160 000	10 667	127 999	10 667	42 668	74 664
	18/06/2021	1,05% (F)	05/04/2036	18 021	250 000	15 688	213 648	15 853	65 105	132 688
	01/04/2021	0,00% (J)	01/02/2031	25 000	250 000	25 000	187 500	25 000	100 000	62 500
Total				466 859	6 591 281	422 773	4 936 320	426 426	1 514 893	2 995 000

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt Crédit Coop. Construct. locaux d'un montant de 771458,42 € est garanti par caution Sté caution (convention) pour un montant de 197617,97€ de CEGC.
- L'emprunt CMB Restauration d'un montant de 1200000,00 € est garanti par Sogama 40%
- L'emprunt CMB Labos d'un montant de 1 000 000,00 € est garanti par Sogama 40% domiciliation
- L'emprunt Crédit du Nord Internat d'un montant de 500 000,00 € est garanti par Sogama 50% domiciliation
- L'emprunt Crédit Coop. Internat d'un montant de 415 509,52 € est garanti par caution Sté caution (convention) pour un montant de 108950,85€ de CEGC.
- L'emprunt Crédit Coop. Bât pédag + cdi d'un montant de 639 422,27 € est garanti par caution Sté caution (convention) pour un montant de 169206,05€ de CEGC.
- L'emprunt Crédit Coop. Bât + cdi+ internat d'un montant de 824 891,11 € est garanti par caution Sté caution (convention) pour un montant de 219630,29€ de CEGC.

Liste des garanties données :

- L'emprunt Crédit Coop. Construct. locaux d'un montant de 771458,42 € est garanti par Nantissement de titres
- L'emprunt Crédit Coop. Internat d'un montant de 415 509,52 € est garanti par Nantissement de titres
- L'emprunt Crédit Coop. Bât pédag + cdi d'un montant de 639 422,27 € est garanti par Nantissement de titres
- L'emprunt Crédit Coop. Bât + cdi+ internat d'un montant de 824 891,11 € est garanti par Nantissement de titres
- L'emprunt CA Travaux complémentaires d'un montant de 290 000,00 € est garanti par promesse hypothèque
- L'emprunt SG Travaux complémentaires d'un montant de 290 000,00 € est garanti par promesse hypothèque
- L'emprunt CMB atelier agroéquipement d'un montant de 250 000,00 € est garanti par Nantissement 50K€

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)	ECHÉANCES DES DETTES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Comptes de Liaison entre Etablissements				
Capital emprunté		4 936 320	426 427	4 509 894
Intérêts				
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque				
Total des Emprunts et Dettes Bancaires		4 936 320	426 427	4 509 894
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		126 069	126 069	
Fournisseurs et comptes rattachés		196 127	196 127	
Familles ou élèves : avances reçues		33 987	33 987	
Dettes relatives au personnel		192 643	192 643	
Etat et autres collectivités publiques		226 434	226 434	
Confédération, fédérations, associations et apparentés				
Autres dettes		79 917	79 917	
Produits constatés d'avance		30 960	30 960	
Dettes et Assimilées		886 137	886 137	



5. Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2023 représente 36 ETP. Le nombre d'enseignants s'élève à 47 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 8,00 K€.

5.5 Empreinte Carbone et RSE de l'entité

L'entité a généré 346 319 kg de CO2 sur l'exercice contre 177 276 Kg de CO2 l'année précédente. Soit un équivalent de 11,26 arbres par élève et par an.

5.3 Autres Informations Significatives

1- Cession du bâtiment situé à Saint Jacut Les Pins :

Le bâtiment situé à Saint Jacut Les Pins a été vendu le 8 novembre 2022 pour 1 euro. La valeur brute à l'actif du bilan a été sortie pour 7 243k€, amortie à hauteur de 7 103k€ laissant apparaître une valeur nette comptable de -140k€ comptabilisée en charges exceptionnelles. L'acte de cession affiche une condition particulière : la vente est conclue sous la condition essentielle et déterminante que le vendeur, ici l'ISSAT, prenne en charge financièrement une partie du coût de déconstruction du site cédé dans la limite maximale de 325k€. Le règlement de ladite somme se fera sur présentation d'un appel de fonds par l'EPF de Bretagne assorti d'un mémoire récapitulant l'ensemble des factures supportées par l'acquéreur accompagné d'une copie desdites factures. A noter, au jour de l'arrêté des comptes, la démolition est en cours, aucune facture n'a été reçue et donc aucun montant n'a pu être comptabilisé dans les comptes de l'ISSAT au 31 août 2023.

2- litige prud'homal :

Nous avons connaissance d'un litige en cours avec une salariée. Selon la demande de l'établissement, aucune provision n'a été constatée au 31 août 2023.



5.6 Contribution volontaire en nature

L'entité n'est pas concernée.

