



**Association de Gestion des Etablissements  
Catholiques d'Enseignement de St-Gildas des Bois**

**AGECE**

Exercice clos le 31 août 2023

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

ERNST & YOUNG Audit



ERNST & YOUNG Audit  
3, rue Emile Masson  
CS 21919  
44019 Nantes cedex 1

Tel. : +33 (0) 2 51 17 43 00  
www.ey.com/fr

## Association de Gestion des Etablissements Catholiques d'Enseignement de St-Gildas des Bois AGECE

Exercice clos le 31 août 2023

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de l'association AGECE,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AGECE 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.

#### 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.

S.A.S. à capital variable  
344 366 315 R.C.S. Nanterre

Bureau des Commissaires aux Comptes  
Société d'expertise comptable inscrite au Tableau  
de l'Ordre de la Région Paris de Loire

Siège social : 17, place des Saïsons - 92400 Courbevoie - Paris-15<sup>e</sup> District 1



### Justification des appréciations

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

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

### Vérifications spécifiques

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

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

### Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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



Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- ▶ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ▶ il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ▶ il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Nantes, le 6 décembre 2023

Le Commissaire aux Comptes  
ERNST & YOUNG Audit

Stanislas de Gastines

# Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

Bilan Actif

31/12/2022 au 31/12/2023

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
Frais d'établissement		-8 046	<b>-8 046</b>	-8 046	-8 046
Autres immobilisations incorporelles	22 148	-13 012	<b>9 136</b>	8 248	8 662
<b>Total des Immobilisations Incorporelles</b>	<b>22 148</b>	<b>-21 059</b>	<b>1 090</b>	201	616
Terrains	64 993		<b>64 993</b>	64 993	64 993
Aménagements de terrains	8 016	-1 665	<b>6 351</b>	7 153	7 955
Constructions sur sol propre et leurs AAI	11 110 430	-6 167 881	<b>4 942 549</b>	5 434 658	5 779 733
Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	1 047 346	-263 252	<b>784 095</b>	828 643	871 029
Installations, mobilier et matériel d'activité	2 185 975	-1 861 333	<b>324 642</b>	445 538	334 847
ACTIF IMMOBILISE					
Matériel de transport	60 514	-59 505	<b>1 008</b>	1 724	2 439
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	263 933	-146 297	<b>117 637</b>	15 251	23 243
Immobilisations en cours				194 347	4 835
Autres immobilisations	270 282	-10 470	<b>259 812</b>		
<b>Total des Immobilisations Corporelles</b>	<b>15 011 489</b>	<b>-8 510 402</b>	<b>6 501 087</b>	6 992 307	7 089 073
Participations	886		<b>886</b>	869	859
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts	37 683		<b>37 683</b>	37 683	37 683
Dépôts et cautionnements versés	581		<b>581</b>	581	47
Autres créances immobilisées	110 952		<b>110 952</b>	314 343	312 831
<b>Total des Immobilisations Financières</b>	<b>150 103</b>		<b>150 103</b>	353 477	351 421
Comptes de liaison entre établissements					
<b>Total des Comptes de Liaison</b>					
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>15 183 740</b>	<b>-8 531 460</b>	<b>6 652 280</b>	7 345 985	7 441 110
Stocks Divers					
<b>Total des Stocks</b>					
Fournisseurs : avances, acomptes versés	27 659		<b>27 659</b>	104 879	178 540
Familles ou élèves	49 221	-6 285	<b>42 936</b>	4 834	4 619
Personnel et charges sociales	576		<b>576</b>	2 346	1 535
ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE					
Etat et autres collectivités publiques	282 162		<b>282 162</b>	177 182	155 781
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Comptes transitoires ou attente					
Débiteurs divers	87 352		<b>87 352</b>	109 195	69 633
<b>Total des Créances et Comptes Rattachés</b>	<b>446 970</b>	<b>-6 285</b>	<b>440 685</b>	398 436	410 109
Placements	400 600		<b>400 600</b>	400 200	400 000
Intérêts courus non échus	2 227		<b>2 227</b>	550	
<b>Total des Placements</b>	<b>402 827</b>		<b>402 827</b>	400 750	400 000
Banques, établissements financiers et assimilés	856 910		<b>856 910</b>	1 237 305	1 055 846
Caisses	144		<b>144</b>	160	107
Régie d'avance et accreditifs					
<b>Total des Disponibilités</b>	<b>857 054</b>		<b>857 054</b>	1 237 465	1 055 953
Charges constatées d'avance	206 515		<b>206 515</b>	120 055	92 527
<b>Total des Charges Constatées d'Avance</b>	<b>206 515</b>		<b>206 515</b>	120 055	92 527
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE</b>	<b>1 913 366</b>	<b>-6 285</b>	<b>1 907 081</b>	2 156 706	1 958 589
AUTRE					
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des obligations					
<b>TOTAL AUTRE</b>					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>17 097 106</b>	<b>-8 537 746</b>	<b>8 559 361</b>	9 502 691	9 399 698

## Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

Titre 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					
Fonds statutaires	1 167 879		1 167 879	1 167 879	1 167 879
Subventions d'investissements non renouvelables					
Fonds de trésorerie apportés					
Libéralités ayant le caractère d'apport					
Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise	1 167 879		1 167 879	1 167 879	1 167 879
Valeur des biens affectés					
Valeur des biens non affectés					
Libéralités					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise					
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	3 040 134		3 040 134	2 889 069	2 765 953
Résultat de l'exercice	-314 289		-314 289	151 066	123 116
Total des Résultats et Report à Nouveau	2 725 845		2 725 845	3 040 134	2 889 069
Taxe d'apprentissage	708 793		708 793	703 206	678 548
Autres subventions	2 451 568	-2 291 694	159 873	213 723	291 518
Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables	3 160 361	-2 291 694	868 667	916 930	970 065
<b>TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES</b>	<b>7 054 085</b>	<b>-2 291 694</b>	<b>4 762 391</b>	<b>5 124 943</b>	<b>5 027 013</b>
Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement				30 935	
Fonds dédiés sur dons manuels affectés					
Fonds dédiés sur legs et donations affectés					
Total des Fonds Dédiés				30 935	
Provisions réglementées					
Total des Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	140 110		140 110	166 012	168 824
Total des Provisions	140 110		140 110	166 012	168 824
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
Capital emprunté	2 864 991		2 864 991	3 284 520	3 530 286
Intérêts	4 288		4 288	3 207	3 272
Concours bancaires courants					
Total des Emprunts et Dettes Bancaires	2 869 279		2 869 279	3 287 727	3 533 559
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 289		10 289	177 130	4 771
Fournisseurs et comptes rattachés	221 263		221 263	173 471	95 699
Familles ou élèves : avances reçues	45 279		45 279	41 100	44 930
Dettes relatives au personnel	161 985		161 985	195 247	164 195
Etat et autres collectivités publiques	46 401		46 401	16 164	17 409
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Autres dettes	9 225		9 225	13 585	13 548
Total des Autres Dettes	494 443		494 443	616 697	340 551
Produits constatés d'avance	293 138		293 138	276 377	329 751
Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement	293 138		293 138	276 377	329 751
<b>TOTAL DETTES ET ASSIMILEES</b>	<b>3 796 970</b>		<b>3 796 970</b>	<b>4 377 749</b>	<b>4 372 685</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>10 851 055</b>	<b>-2 291 694</b>	<b>8 559 361</b>	<b>9 502 691</b>	<b>9 399 698</b>

# Comptes sociaux 2022/2023 - Résultat

Compte de Fonctionnement Résumé

Du 01/01/2022 au 31/06/2023

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
Ressources privées	1 724 408	1 697 471	1 290 819	26 938	1.6%
Concours Publics	2 287 692	2 197 811	2 203 785	89 881	4.1%
Subv. de Fonctionnement Autres Activités	150 888	219 431	162 071	-68 544	-31.2%
Produits des Activités Annexes	93 158	74 823	67 573	18 335	24.5%
Cessions ou Vente de Produits	73 342	75 655	75 418	-2 313	-3.1%
Productions Immobilisées			2 250		
Autres Produits Divers	1 008	17 530	1 601	-16 522	-94.2%
Reprises Amortissements et Provisions	58 609	6 628	12 359	51 981	
Transferts de Charges	61 215	69 847	30 290	-8 632	-12.4%
Produits D'exploitation	4 450 320	4 359 196	3 846 166	91 124	2.1%
Coûts de Personnel	2 297 737	1 655 487	1 588 483	642 250	38.8%
Consommations	1 379 937	1 475 599	1 024 132	-95 661	-6.5%
Services Extérieurs	224 383	205 187	185 282	19 196	9.4%
Autres Services Extérieurs	268 621	253 151	249 747	15 470	6.1%
Autres Impôts, Taxes et Assimilés	40 414	39 382	37 805	1 032	2.6%
Autres Charges de Gestion Courante	12 112	10 812	19 808	1 300	12%
Dotations aux Amort. et Provisions	704 234	785 412	755 897	-81 178	-10.3%
Charges d'Exploitation	4 927 438	4 425 030	3 861 154	502 408	11.4%
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-477 118</b>	<b>-65 834</b>	<b>-14 988</b>	<b>-411 284</b>	
Produits Financiers	3 042	3 043	5 934		-0%
Reprises Amortissements et Provisions					
Produits financiers	3 042	3 043	5 934		-0%
Dotations aux Amort. et Provisions					
Charges Financières	66 661	65 138	72 216	1 523	2.3%
Charges financières	66 661	65 138	72 216	1 523	2.3%
<b>Résultat financier</b>	<b>-63 619</b>	<b>-62 095</b>	<b>-66 282</b>	<b>-1 524</b>	<b>2.5%</b>
Produits Exceptionnels	246 917	298 022	223 902	-51 105	-17.1%
Produits Exceptionnels	246 917	298 022	223 902	-51 105	-17.1%
Charges Exceptionnelles	20 235	18 884	17 100	1 350	7.1%
Charges Exceptionnelles	20 235	18 884	17 100	1 350	7.1%
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>226 682</b>	<b>279 137</b>	<b>206 802</b>	<b>-52 455</b>	<b>-18.8%</b>
Autres Gestions	235	143	2 416	92	64.3%
Autres Gestions	235	143	2 416	92	64.3%
<b>Autres Gestions</b>	<b>-235</b>	<b>-143</b>	<b>-2 416</b>	<b>-92</b>	<b>64.3%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-314 289</b>	<b>151 066</b>	<b>123 116</b>	<b>-465 355</b>	<b>-308%</b>

## Contributions Volontaires en Nature

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1
Bénévolat				
Prestations en nature des droits de propriétaires				
Dons en nature				
<b>Total des produits</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Personnel bénévole				
<b>Total des charges</b>				

## 1. Présentation de l'Entité

Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) 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 : AGECE est un établissement exerçant sous tutelle diocésaine 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
- Supérieur
- Agricole
- Restauration gestion interne depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2022.

## 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

### 2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

Il a été appliqué une nouvelle estimation comptable par probabilité pour l'évaluation des provisions indemnité de fin de carrière. Précédemment les provisions par salarié étaient affectées d'un pourcentage entre 25 et 100% en fonction de l'âge du salarié.

## 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 hors personnel de restauration et formateurs.

### 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 247k€ Les postes principaux sont :

- Amortissement subvention investissement : 168 k€
- Amortissement taxe apprentissage : 26 k€
- Rappel forfait Etat et DRAF : 45 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 20k€ Les postes suivants sont significatifs :

- GE CNEAP Pays De Loire : 17 k€

Les transferts de charges se sont élevés sur l'exercice à 61k€.

- Refacturation repas : 7 k€
- Refacturations diverses : 9 k€
- locations gymnase : 8 k€
- Copieurs : 6 k€
- Personnel : 28 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		20 660	1 488			22 148
<b>Total Immobilisations Incorporelles</b>		<b>20 660</b>	<b>1 488</b>			<b>22 148</b>
Terrains		64 993				64 993
Aménagement de terrains		8 016				8 016
<b>Constructions :</b>						
- Sur sol propre et leurs AAI		11 110 430				11 110 430
- Sur sol d'autrui et leurs AAI		1 047 346				1 047 346
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>						
- Installations tech., matériels et outillages		2 177 906	7 586	4 917	5 400	2 185 975
- Matériel de transport		60 514				60 514
- Mobilier, matériel de bureau info		140 645	52 676		70 613	263 933
Immobilisations corporelles en-cours		194 347			-194 347	
Immobilisations grevées de droit						
Autres immobilisations			151 947		118 335	270 282
<b>Total Immobilisations Corporelles</b>		<b>14 804 198</b>	<b>212 209</b>	<b>4 917</b>		<b>15 011 489</b>

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		8 046				8 046
Autres immobilisations incorporelles		12 412	600			13 012
<b>Total Immobilisations Incorporelles</b>		<b>20 459</b>	<b>600</b>			<b>21 059</b>
Terrains						
Aménagement de terrains		863	802			1 665
<b>Constructions :</b>						
- Sur sol propre et leurs AAI		5 675 772	492 109			6 167 881
- Sur sol d'autrui et leurs AAI		218 703	44 549			263 252
<b>Autres Immobilisations corporelles :</b>						
- Installations tech., matériels et outillages		1 732 369	133 881	4 917		1 861 333
- Matériel de transport		58 790	715			59 505
- Mobilier, matériel de bureau info		125 394	20 903			146 297
Immobilisations corporelles en-cours						
Immobilisations grevées de droit						
Autres immobilisations			10 470			10 470
<b>Total Immobilisations Corporelles</b>		<b>7 811 891</b>	<b>703 428</b>	<b>4 917</b>		<b>8 510 402</b>

#### 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		869	17			886
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Prêts		37 683				37 683
Dépôts et cautionnements		581				581
Autres créances immobilisées		314 343	100 452	303 843		110 952
<b>Total Immobilisations Financières</b>		<b>353 477</b>	<b>100 469</b>	<b>303 843</b>		<b>150 103</b>

(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						
Autres créances immobilisées						
<b>Total Immobilisations Financières</b>						

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		886		886
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Prêts		37 683		37 683
Dépôts et cautionnements		581		581
Autres créances immobilisées		110 952		110 952
<b>Total Immobilisations Financières</b>		<b>150 103</b>		<b>150 103</b>

#### 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		7 851	206	1 772	6 285
Autres créances					
<b>Total Dépréciations sur Stocks et Créances</b>		<b>7 851</b>	<b>206</b>	<b>1 772</b>	<b>6 285</b>

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
<b>Total des Comptes de liaison</b>				
<b>Total des Stocks</b>				
Fournisseurs : avances , acomptes versés		27 659	27 659	
Familles ou élèves		49 221	49 221	
Personnel et charges sociales		576	576	
Etat et autres collectivités publiques		282 162	282 162	
Confédération , fédérations , associations et apparentés				
Comptes transitoires ou attente				
Débiteurs divers		87 352	87 352	
Régie d'avance et accreditifs				
Charges constatées d'avance		206 515	206 515	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunt à étaler				
<b>Total de l'Actif Circulant et Assimilé</b>		<b>1 913 366</b>	<b>1 913 366</b>	

#### 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					
Bons de caisse et Dépôts à terme		400 600	400 600		
Obligations					
Autres valeurs mobilières					
Immobilisations financières cotées					
<b>Total des Placements Financiers</b>		<b>400 600</b>	<b>400 600</b>		

#### 4.5 Charges Constatées d'Avance

Elles regroupent des dépenses de fournitures scolaires pour la rentrée suivante, des fournitures pour la restauration, 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 ».

#### 4.9 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		1 422 289	209 233	1 353 740
Département		2 748	457	2 291
Divers				
<b>Total</b>		<b>1 425 037</b>	<b>209 690</b>	<b>1 356 031</b>

#### 4.7 Affectation du Résultat

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

#### 4.8 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.

#### 4.10 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		1 172 220				1 172 220
Subventions d'invest. non renouvelables						
Fonds de trésorerie apportés						
Libéralités ayant le caractère d'apport						
<b>Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise</b>		1 172 220				1 172 220
Valeur des biens affectés						
Valeur des biens non affectés						
Libéralités						
Subventions d'invest. sous condition						
<b>Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise</b>						
<b>Ecarts de réévaluation</b>						
Réserves statutaires						
Réserve pour investissement						
Réserve de trésorerie						
Autres réserves						
<b>Total des Réserves</b>						
Report à nouveau		2 889 069			151 066	3 040 134
Résultat de l'exercice		151 066		314 289	-151 066	-314 289
<b>Tot des résultats et reports à nouveaux</b>		3 040 134		314 289		2 725 845
Taxe d'apprentissage affectée à l'équip		703 206	5 587			708 793
Autres Subventions		2 310 883	140 684			2 451 568
Amort. T.A. affectée à l'équipement						
Amortissement autres subventions		-2 097 160	-194 534			-2 291 694
<b>Total des Subv. d'Invest. Amortissables</b>		916 930	-48 263			868 667
<b>TOTAL GENERAL</b>		5 129 284	-48 263	314 289		4 766 732

#### 4.11 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 31/08/2023 à 140 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		166 012		25 902	140 110
Provisions pour gros entretiens					
Autres provisions pour risques et charges					
		166 012		25 902	140 110

#### 4.12 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
	28/03/2017	1,10% (F)	25/03/2027	20 738	196 300	19 818	72 834	20 038	52 796	
	13/09/2017	1,10% (F)	28/08/2027	34 430	325 900	32 753	134 674	33 115	101 558	
	01/10/2009	4,45% (R)	10/10/2029	63 070	1 000 000	50 000	312 500	50 000	200 000	62 500
	15/10/2014	2,50% (F)	15/09/2029	108 791	1 400 000	93 333	567 777	93 333	373 333	101 110
	08/10/2015	2,35% (F)	05/10/2029	131 841	1 616 000	112 632	756 171	115 308	489 283	151 580
	04/10/2017	1,50% (F)	15/09/2032	47 797	700 000	45 137	442 519	45 818	190 300	206 400
	27/11/2017	1,59% (F)	27/11/2032	52 483	700 000	44 921	451 181	45 641	189 933	215 606
	05/08/2022	0,80% (F)	05/07/2029	22 041	150 000	20 931	127 331	21 099	86 107	20 123
<b>Total</b>				481 194	6 088 200	419 529	2 864 991	424 355	1 683 313	757 322

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt CREDIT AGRICOLE d'un montant de 1 000 000,00 € est garanti par un nantissement de 100k€
- L'emprunt CREDIT MUTUEL d'un montant de 1 400 000,00 € est garanti par une hypothèque
- L'emprunt CREDIT AGRICOLE d'un montant de 1 616 000,00 € est garanti par une hypothèque
- L'emprunt de 700 000 € est garanti par une caution SOGAMA à hauteur de 350 000 €.
- L'emprunt de 700 000 € est garanti par une caution SOGAMA à hauteur de 350 000 €.

#### 4.13 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
<b>Comptes de Liaison entre Etablissements</b>				
Capital emprunté		2 864 991	424 355	2 440 636
Intérêts		4 288	4 288	
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque				
<b>Total des Emprunts et Dettes Bancaires</b>		2 869 279	428 643	2 440 636
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		10 487	10 487	
Fournisseurs et comptes rattachés		221 065	221 065	
Familles ou élèves : avances reçues		45 279	45 279	
Dettes relatives au personnel		161 985	161 985	
Etat et autres collectivités publiques		46 401	46 401	
Confédération, fédérations, associations et apparentés				
Autres dettes		9 225	9 225	
Produits constatés d'avance		293 138	293 138	
<b>Dettes et Assimilées</b>		787 581	787 581	

---

## 5. Autres Informations

---

### 5.3 Autres Informations Significatives

Néant

#### 5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2023 représente 49 ETP.

#### 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 8,64 K€.

#### 5.5 Empreinte Carbone et RSE de l'entité

L'entité a généré 301 605 kg de CO2 sur l'exercice contre 236 729 Kg de CO2 l'année précédente. Soit un équivalent de 5,29 arbres par élève et par an.

#### 5.6 Contribution volontaire en nature

Les contributions volontaires en nature n'ont pas de caractère significatif et ne font donc pas l'objet d'une évaluation comptable.