

OUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Delphine CROGUENNEC
Dominique DENIEL
Frédérique DENIEL-HOSTIOU
Laëtitia GUILLEMOT
Paul GUILLOU
Pierre-Yves LE CORRE
Aurélien MARCHAND
Florent MICHEL
Gildas RAZIL
Mikaël ROCUET
François RODRIGUEZ
Samuel ROUSSEAU
David TRIPON

*Experts-Comptables
Commissaires aux comptes*

Association OGEC LE LIKES LA SALLE QUIMPER
20 PLACE DE LA TOURBIE
CS 41012
29196 QUIMPER

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 juillet 2024

www.ouestconseils.bzh 

OUEST CONSEILS QUIMPER 3 allée François Bazin - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex - Tél. 02 98 90 00 29 - Email : contact.quimper@ouestconseils.fr
*Ouest Conseils Audit - S.A. au capital de 1 257 400 € - R.C.S. QUIMPER 377 180 195 - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Bretagne
Société de commissariat aux comptes membre de la CRCC Ouest Atlantique*

BREST - QUIMPER - LORIENT - AURAY - VANNES - MUZILLAC



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2024

Aux membres de l'Association OGEC LE LIKES LA SALLE QUIMPER,

▪ 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 OGEC LE LIKES LA SALLE QUIMPER relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

▪ Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/08/2023 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

▪ **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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.

Votre Association constitue des dépréciations pour couvrir les risques relatifs aux créances familles, ainsi que des provisions pour risques et charges relatives aux engagements en matière de départ à la retraite.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations retenues, à revoir les calculs effectués, à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la Direction.

▪ **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.

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

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

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

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

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

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

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

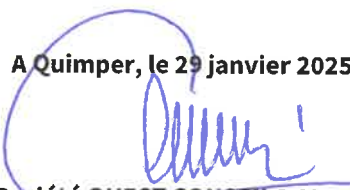
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir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

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

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

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

A Quimper, le 29 janvier 2025



Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
Dominique DENIEL

BILAN						
ACTIF (En Euros)		Valeurs au 31/07/24			Valeurs au 31/07/23	
		Val. Brutes	Amort. &Prov.	Val. Nettes		
Actif immobilisé	Frais d'établissement					
	Concessions, Brevets, droits simil.	949 633	939 380	10 253	13 520	
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations incorporelles	949 633	939 380	10 253	13 520	
	Terrains et aménagements	65 530	33 994	31 537	32 377	
	Constructions sur sol propre					
	Constructions sur sol d'autrui	38 259 740	24 157 124	14 102 616	14 495 805	
	Installations techniques, mat et outillage	13 110 333	12 570 164	540 169	686 431	
	Autres immobilisations corporelles	3 150 834	2 703 943	446 891	500 438	
	Immobilisations corporelles en cours	239 285		239 285	6 951	
	Avances et acomptes					
	Immobilisations Corporelles	54 825 722	39 465 225	15 360 498	15 722 002	
	Participations	237		237	237	
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	226 049		226 049	213 100	
	Autres immobilisations financières	4 527		4 527	4 527	
	Immobilisations financières	230 814		230 814	217 864	
	Comptes de liaison permanents					
	Comptes de liaison (produits)					
	Comptes de liaison					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		56 006 169	40 404 605	15 601 564	15 953 386	
Actif circulant	Stocks et en-cours					
	Avances et acomptes versés sur commandes	6 743		6 743	3 338	
	Usagers (familles, élèves)	288 197	20 961	267 236	146 945	
	Usagers douteux, litigieux	91 628	91 628			
	Fournisseurs débiteurs					
	Personnels et organismes sociaux	14 816		14 816	15 979	
	Etat et autres Collectivités publiques	705 746		705 746	380 224	
	Autres créances	100 681		100 681	59 212	
	Créances	1 201 068	112 589	1 088 479	602 359	
	Valeurs mobilières de placement	1 500 000		1 500 000		
	Valeurs mobilières de placement	1 500 000		1 500 000		
	Banques, Etablissements financiers et assimilés	7 942 043		7 942 043	9 104 889	
	Caisses	1 147		1 147	1 327	
	Régies d'avances et accreditifs					
	Virements internes					
	Disponibilités	7 943 190		7 943 190	9 106 216	
	Charges constatées d'avance	156 311		156 311	198 767	
	Charges constatées d'avance	156 311		156 311	198 767	
	TOTAL ACTIF CIRCULANT		10 807 313	112 589	10 694 724	9 910 680
	TOTAL ACTIF GENERAL		66 813 482	40 517 193	26 296 288	25 864 067

BILAN				
PASSIF (En Euros)		Valeurs au 31/07/24		
		Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes
				Valeurs au 31/07/23
	Valeur du patrimoine intégré	5 480 712		5 480 712
	Fonds statutaires			
	Apports sans droit de reprise	145 137		145 137
	Legs et donations avec contrepartie à l'actif			
	Ecarts de réévaluation			
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables			
	FONDS PROPRES STATUTAIRES ET COMPLEMENTAIRES	5 625 849		5 625 849
Fonds propres	Réserves statutaires			
	Réserves d'investissements			
	Réserves de trésorerie	2 454 204		2 454 204
	Autres réserves	84 964		84 964
	RESERVES	2 539 168		2 539 168
	REPORT A NOUVEAU	6 909 366		5 913 443
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 031 383		995 923
	TOTAL DES FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	16 105 766		15 074 383
	Apports avec droit de reprise			
	Legs et donations assortis d'une obligation			
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables			
	TOTAL DES FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE			
	Taxe apprentissage	2 569 338	2 461 234	108 103
	Subventions d'investissements	15 551 979	10 130 322	5 421 656
	TOTAL DES SUBVENTIONS AMORTISSABLES	18 121 317	12 591 557	5 529 760
	TOTAL FONDS PROPRES	34 227 083	12 591 557	21 635 526
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour pensions et obligations simil.	354 055		354 055
	Provisions pour gros entretien			
	Provisions pour charges			
	TOTAL PROVISIONS	354 055		354 055
FONDS DEDIES	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	4 409		4 409
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés			
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés			
	TOTAL FONDS DÉDIÉS ①	4 409		4 409
LIAISON	Comptes de liaison permanents			
	Comptes de liaison (charges)			
	TOTAL COMPTES DE LIAISON			
Dettes	Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit ②	2 432 682		2 432 682
	Avances et acomptes reçus des usagers	302 626		302 626
	Dettes fournisseurs	177 649		177 649
	Dettes fiscales et sociales	518 630		518 630
	Dettes sur immobilisations	205 729		205 729
	Autres dettes	599 528		599 528
	Produits constatés d'avance	65 453		65 453
	TOTAL DETTES ③	4 302 298		4 302 298
	TOTAL PASSIF GENERAL	38 887 845	12 591 557	26 296 288

①Détail dans l'Annexe

②Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0 €

③Dont à plus d'un an : 2 049 751 €, dont à moins d'un an : 2 252 547 €

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)	Ex 2023/24	Ex 2022/23
Vente de prestations de services aux familles	5 362 375	4 950 756
Concours Publics	4 556 191	4 242 704
Ventes de produits et marchandises	45 683	44 776
Produits des activités annexes	139 862	132 007
Subventions d'exploitation	166 989	127 107
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 005 159	698 380
Autres produits de gestion courante	10 625	2 862
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION [1]	11 286 884	10 198 591
Achats de marchandises	47 618	37 257
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 237 526	2 914 351
Variation de stocks		
Autres charges externes	1 795 690	1 720 327
Impôts, taxes et versements assimilés	332 486	297 212
Salaires et traitements	2 865 792	2 579 515
Charges sociales	1 013 656	894 779
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 624 317	1 650 321
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant		
Dotations aux provisions	47 410	97 333
Autres charges de gestion courante	331 807	126 117
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION [2]	11 296 302	10 317 211
RESULTAT D'EXPLOITATION [1-2]	-9 417	-118 620
Remboursement des frais sur opérations faites en commun [3]		
Quote-part des frais sur opérations faites en commun [4]		
Produits financiers		
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	26 870	9 079
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	4	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS [5]	26 874	9 079
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	33 009	45 402
Différences négatives de change		70
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES [6]	33 009	45 473
RESULTAT FINANCIER [5-6]	-6 136	-36 394
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS [1+2+3+4+5+6]	-15 553	-155 014

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)		Ex 2023/24	Ex 2022/23
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		58 765	138 058
Sur opérations en capital		1 010 166	1 022 575
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS [7]		1 068 930	1 160 633
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		16 355	7 878
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES [8]		16 355	7 878
RESULTAT EXCEPTIONNEL [7-8]		1 052 575	1 152 755
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives [9]		5 639	1 818
TOTAL DES PRODUITS [1+3+5+7]		12 382 688	11 368 303
TOTAL DES CHARGES [2+4+6+8+9]		11 351 305	10 372 380
EXCEDENT OU DEFICIT		1 031 383	995 923

L'ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/08/2023 au 31/07/2024

INFORMATIONS GENERALES

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) est une association loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'OGEC est doté 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'OGEC Le Likès est un établissement exerçant sous tutelle lasallienne et sous contrat d'association avec l'État dans le cadre la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Collège
- Lycée Général
- Lycée Technique
- Lycée Professionnel
- Supérieur
- Restauration
- Pension

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Les événements suivants ont eu une incidence significative sur les activités de l'Ogec et les comptes :

- Néant

ÉVÉNEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Évènements importants survenus postérieurement à la clôture de l'exercice et jusqu'à la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration mais qui n'ont pas de lien direct et prépondérant avec une situation existant à la clôture :

- Néant

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**DUREE ET DATE DE L'EXERCICE COMPTABLE**

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2023 au 31/07/2024.
L'exercice N-1 a une durée de 12 mois.

REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/07/2024 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif). La nomenclature comptable est celle recommandée par la FNOGEC (Fédération Nationale des Organismes de Gestion des établissements de l'Enseignement Catholique).

DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

- Néant

CHANGEMENTS COMPTABLES

Changements de méthode comptable, changements de réglementation :

- Néant

Changements d'estimation, changements de modalités d'application :

- Néant

Corrections d'erreurs :

- Néant

NOTES SUR LE BILAN

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 (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la Direction).

Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation.

Tableau des mouvements des immobilisations : du 01/08/2023 au 31/07/2024

IMMOBILISATIONS		Valeur brute ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur brute clôture exerc.
Incor	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles	985 972	24 786	61 124		949 633
	TOTAL I	985 972	24 786	61 124		949 633
Corporelles	Terrains	63 479	2 052			65 530
	Constructions et IAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	37 449 300	803 489		6 951	38 259 740
	Installations techniques, matériels et outillages	12 975 085	135 248			13 110 333
	Autres immos. Corporelles					
	Inst.générales, agencets, aménag.divers					
	Matériel de transport	120 964				120 964
	Matériel de bureau & informatique	643 676	2 684			646 360
	Mobiliier	2 331 507	52 004			2 383 510
PU	Diverses					
	Immobilisations corporelles en cours	6 951	239 285		-6 951	239 285
	Avances et acomptes					
	TOTAL II	53 590 961	1 234 761			54 825 722
Financières	Immobilisations grevées de droit					
	TOTAL III	53 590 961	1 234 761			54 825 722
	Participations	237				237
	Créances rattachées à des participations					
Financières	Titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	217 627	12 949			230 577
	TOTAL IV	217 864	12 949			230 814
TOTAL GENERAL		54 794 798	1 272 495	61 124		56 006 169

Les constructions en cours au 31/07/2024 se chiffrent à 239 285 €.

Les engagements restants se chiffrent à 833 360 €.

Les financements externes à venir sont les suivants :

- Subventions : 503 378 €
- Emprunts : 0 €

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

Seules les constructions font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
Structure (gros œuvre)	25 à 50 ans	2 à 4 %
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans	5 à 6,66 %
Installations générales et techniques scellées	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Équipement lourd de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Mobilier cantine et hébergement	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel pédagogique (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel de bureau (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Équipements pédagogiques lourds (par la taxe d'apprentissage)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Matériel de reprographie	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Logiciels	1 an	100 %

Tableau des mouvements des amortissements : du 01/08/2023 au 31/07/2024

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur ouverture exerc.	Dotations	Amortiss. Sortis	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Incor	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles	972 452	28 052	61 124		939 380
	TOTAL I	972 452	28 052	61 124		939 380
Corporelles	Terrains et aménagements	31 102	2 892			33 994
	Constructions et IAAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	22 953 495	1 203 629			24 157 124
	Installations techniques, matériels et outillages	12 288 654	281 510			12 570 164
	Inst.générales, agencets, aménag.divers					
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport	110 814	4 447			115 261
	Matériel de bureau & informatique	578 089	16 915			595 004
	Mobilier	1 906 806	86 872			1 993 678
	Diverses					
TOTAL II		37 868 960	1 596 765			39 465 225
TOTAL GENERAL		38 841 412	1 624 817	61 124		40 404 605

DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIFS CIRCULANTS

Tableau des mouvements des dépréciations : du 01/08/2023 au 31/07/2024

OBJET DES DEPRECIATIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Dépréciations	Stocks et en-cours				
	Comptes usagers (familles, élèves)	305 542		192 953	112 589
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
TOTAL		305 542		192 953	112 589
Dotations et reprises	D'exploitation			192 953	
	Financières				
	Exceptionnelles				

ÉTAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Ventilation des créances au 31/07/2024

ETAT DES CREANCES		Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	237		237
	Prêts	226 049		226 049
	Autres créances	4 527		4 527
	TOTAL I	230 814		230 814
Actif circulant	Fournisseurs, avances et acomptes	6 743	6 743	
	Créances sur usagers	379 825	379 825	
	Personnel et comptes rattachés	14 816	14 816	
	État et autres collectivités publiques	705 746	705 746	
	Fédérations, associations et apparentées	10 226	10 226	
	Charges constatées d'avance	156 311	156 311	
	Autres créances	90 455	90 455	
	TOTAL II	1 364 123	1 364 123	
TOTAL GENERAL		1 594 936	1 364 123	230 814

ÉVALUATION DES PLACEMENTS

État au 31/07/2024

NATURE	Valeur brute	Valeur de marché	Plus-Value	Moins-Value
SICAV et FCP				
Bons de caisse et dépôts à terme	1 500 000	1 500 000		
Obligations				
Autres valeurs mobilières				
TOTAL GENERAL	1 500 000	1 500 000		

FONDS PROPRES

Les subventions d'investissement sont dorénavant inscrites au passif du bilan dans la rubrique correspondante et reprises en résultat au même rythme que l'amortissement des biens financés. L'amortissement constaté est de 902 485 € pour cet exercice.

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, soit un amortissement de 107 680 € pour cet exercice.

Tableau des mouvements des Fonds propres : du 01/08/2023 au 31/07/2024

FONDS PROPRES		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Fonds propres	Valeur du patrimoine intégré	5 480 712				5 480 712
	Fonds statutaires					
	Apports sans droit de reprise	145 137				145 137
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Ecart de réévaluation					
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE (1)	5 625 849				5 625 849
	Réserves statutaires					
	Réserves pour investissements					
	Réserves de trésorerie	2 454 204				2 454 204
Autres fonds propres	Autres réserves	84 964				84 964
	TOTAL RESERVES (2)	2 539 168				2 539 168
	Report à nouveau (3)	5 913 443			995 923	6 909 366
	Résultat (4)	995 923	1 031 383		-995 923	1 031 383
	TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4	15 074 383	1 031 383			16 105 766
	Apports avec droit de reprise					
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE (5)					
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	2 505 666	63 672			2 569 338
	Subventions d'équipement	14 818 628	733 351			15 551 979
Autres fonds propres	Amortissement taxe d'apprentissage affectée à l'équipement	-2 353 554	-107 680			-2 461 234
	Amortissement subventions d'équipement	-9 227 837	-902 485			-10 130 322
	TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES (6)	5 742 902	-213 142			5 529 760
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II) = 5+6	5 742 902	-213 142			5 529 760
TOTAL FONDS PROPRES (I+II)		20 817 285	818 241			21 635 526

PROVISIONS

Pour risques :

- Sans objet

Pour Pensions et obligations similaires :

- La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3,61% et d'un taux de GVT de 4%. En application de la convention collective EPNL l'indemnité est calculée en référence à la section 9, article 6.3. Pour l'exercice clos le 31/07/2024, elle est évaluée à 354 055 €.

Pour gros entretien :

- Sans objet

Pour charges :

- Sans objet

Tableau des mouvements des Provisions : du 01/08/2023 au 31/07/2024

OBJET DES PROVISIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Provisions	Risques				
	Pensions et obligations similaires	344 673	43 001	33 619	354 055
	Gros entretien				
	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	344 673	43 001	33 619	354 055
Dotations et reprises	D'exploitation		43 001	33 619	
	Financières				
	Exceptionnelles				

FONDS DEDIES**Tableau des mouvements des Fonds dédiés : du 01/08/2023 au 31/07/2024**

NATURE	Fonds à engager à l'ouvert de l'exercice.	Augment. : engagements à réaliser	Diminution : Utilisation sur l'exercice	Fonds restant à engager à la clôture de l'exercice
Subventions de fonctionnement		4 409		4 409
Dons manuels affectés				
Legs et donations affectées				
TOTAL GENERAL		4 409		4 409

ÉTAT DES DETTES ET ASSIMILEES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**Ventilation des dettes au 31/07/2024**

ETAT DES DETTES	Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ①	2 432 682	382 931	2 049 751
Avances et acomptes reçus des usagers	302 626	302 626	
Dettes fournisseurs	177 649	177 649	
Dettes fiscales et sociales	512 991	512 991	
Dettes sur immobilisations	205 729	205 729	
Autres dettes	605 167	605 167	
Produits constatés d'avance	65 453	65 453	
TOTAL GENERAL	4 302 298	2 252 547	2 049 751

① Emprunts souscrits en cours d'exercice :

0 €

Emprunts remboursés en cours d'exercice :

521 155 €

AUTRES PASSIFS

- Néant

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

EFFECTIF SALARIES ET ENSEIGNANTS

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé. L'association n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

Les enseignants sont, sauf cas spécifiques, contractuels d'État et rémunérés directement par lui.

Ventilation des effectifs en ETP : du 01/08/2023 au 31/07/2024

CATEGORIES	Ex 2023/24	Ex 2022/23	Ex 2021/22
Salariés	91	91	91
Enseignants	254	250	248
TOTAL GENERAL	345	341	339

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Établissement, 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).

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Ventilation des honoraires : du 01/08/2023 au 31/07/2024

TYPE DE PRESTATION	Valeur TTC
Certification des comptes	13 750
TOTAL GENERAL	13 750