

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT

2025

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

O.G.E.C. SAINT LOUIS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

23, Place Napoléon

LA ROCHE SUR YON (Vendée)

O.G.E.C. SAINT LOUIS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

23, Place Napoléon

LA ROCHE-sur-YON (Vendée)

Exercice clos le 31 août 2025

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

OGEC SAINT LOUIS

Exercice clos le 31 août 2025

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels

Aux membres de l'Association de l'OGEC Saint-Louis,**I. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association **l'OGEC SAINT LOUIS** relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 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.

GROUPE Y BOISSEAU

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Pays de la Loire - Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique
Membre de l'Association Technique A.T.H.
SAS au capital de 250 000 €

Siège social : 52 rue Jacques-Yves Cousteau - Bâtiment A - BP 409 - 85010 LA ROCHE-SUR-YON Cedex - Tél.: 02 51 62 22 01
RCS LA ROCHE-SUR-YON B 786 443 994 - APE 6920 Z - TVA: FR 24 786 443 994



Membre indépendant du réseau
international Moore Global.

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

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

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.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 ;

OGEC SAINT LOUIS

Exercice clos le 31 août 2025

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à La Roche-sur-Yon
le 18 novembre 2025
Le Commissaire aux comptes



Groupe Y – BOISSEAU
FRANCIS GUILLEMET

OGEC SAINT LOUIS

Exercice clos le 31 août 2025

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels

COMPTES ANNUELS



BILAN ACTIF
COLLEGE SAINT LOUIS

	ACTIF	2024-2025			2023-2024
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET N-1
A C T I F	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
	- Frais d'établissement	-	-	-	-
	- Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
	- Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés	40 042,61	22 783,24	17 259,37	28 823,87
	- Autres Immobilisations Incorporelles	43 000,00	-	43 000,00	43 000,00
	- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	83 042,61	22 783,24	60 259,37	71 823,87
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
I M M O B I L I S	- Terrains	-	-	-	-
	- Constructions	6 866 640,41	3 018 844,20	3 847 796,21	4 034 566,00
	- Installations techniques, matériel et outillage	1 406 033,91	1 181 382,64	224 651,27	263 855,76
	- Amélioration des sols et des milieux	-	-	-	-
	- Autres Immobilisation Corporelles	178 332,21	152 683,49	25 648,72	38 019,42
	- Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	-	-	-	-
	- Biens reçus par legs ou donations destinés à être	-	-	-	4 317,60
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 451 006,53	4 352 910,33	4 098 096,20	4 340 758,78
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
E	- Participations et créances rattachées	30,00	-	30,00	18,29
	- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	- Prêts	2 777,00	-	2 777,00	3 065,38
	- Autres Immobilisations financières	200,00	-	200,00	200,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 007,00	-	3 007,00	3 283,67
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	8 537 056,14	4 375 693,57	4 161 362,57	4 415 866,32
C T I F	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	-	-	-	1 041,00
	CREANCES :	-	-	-	-
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 884,58	8 614,97	10 269,61	44 341,66
	- Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
	- Autres	115 747,42	-	115 747,42	119 544,13
	TOTAL CREANCES	134 632,00	8 614,97	126 017,03	163 885,79
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	704 817,38	-	704 817,38	-
	INSTRUMENTS DE TRESORERIE	-	-	-	-
	DISPONIBILITES	580 655,01	-	580 655,01	1 184 127,58
A N T	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	164 846,83	-	164 846,83	166 523,78
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	1 584 951,22	8 614,97	1 576 336,25	1 515 578,15
	FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III)	-	-	-	-
	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)	-	-	-	-
	ECARTS DE CONVERSION ACTIF ()	-	-	-	-
	TOTAL DE L'ACTIF ((I)+(II)+(III)+(IV)+(V))	10 122 007,36	4 384 308,54	5 737 698,82	5 931 444,47

BILAN PASSIF COLLEGE SAINT LOUIS				
	PASSIF	Exercice N 2024-2025	Exercice N-1 2023-2024	
FOND S O N D S	FONDS PROPRES			
	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE			
	- Fonds propres statutaires	37 120,84	37 120,84	
	- Fonds propres complémentaires	49 266,98	49 266,98	
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	86 387,82	86 387,82	
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE			
	- Fonds propres statutaires	-	-	
	- Fonds propres complémentaires	-	-	
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-	-	
	ECARTS DE REEVALUATION			
A S O C I E T E	RESERVES			
	- Réserves statutaires ou contractuelles			
	- Réserves pour projet de l'entité			
	- Autres réserves			
	TOTAL RESERVES			
	REPORT A NOUVEAU	2 579 853,89	2 745 290,40	
	RESULTAT DE L'EXERCICE	- 73 113,03	- 165 436,51	
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	2 593 128,68	2 666 241,71	
	Fonds propres consommables	756 064,07	707 604,55	
	Subventions d'investissement			
FOND S O N D S	PROVISION REGLEMEENTEE			
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	3 349 192,75	3 373 846,26	
	FONDS REPORTES ET DEBIES			
	- Fonds reportés liés aux legs ou donations			
	- Fonds dédiés			
	TOTAL FONS REPORTES ET DEBIES (II)			
	PROVISIONS			
	- Provisions pour risques			
	- Provisions pour charges	183 775,00	195 692,00	
	TOTAL PROVISIONS (III)	183 775,00	195 692,00	
D E T T E S	DETTES			
	- Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
	- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 989 343,60	2 138 498,25	
	- Emprunts et dettes financières diverses			
	- Avances et acomptes reçus	33 350,00	33 900,00	
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 549,20	85 496,10	
	- Dettes des legs ou donations			
	- Dettes fiscales et sociales	53 837,16	58 490,96	
	- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	- Autres dettes	5 701,11	17 123,53	
FOND S O N D S	- Instruments de trésorerie		2 167,37	
	- Produits constatés d'avance	22 950,00	26 230,00	
	TOTAL DETTES (IV)	2 204 731,07	2 361 906,21	
	- Ecart de conversion passif (V)			
	TOTAL DU PASSIF	5 737 698,82	5 931 444,47	

COMPTE DE RESULTAT

COLLEGE SAINT LOUIS

	Exercice N 2024-2025	Exercice N-1 2023-2024
PRODUITS D'EXPLOITATION	-	-
Cotisations	126 952,76	120 671,18
Ventes de biens et services	1 332 370,82	1 066 554,47
Ventes de biens	44 560,45	47 394,38
<i>dont ventes de dons en nature</i>	-	-
Ventes de prestations de service	1 287 810,37	1 019 160,09
<i>dont parrainages</i>	-	-
Production stockée	-	-
Production immobilisée et autoconsommée	-	-
Produits de tiers financeurs	839 711,08	816 010,09
Concours publics et subventions d'exploitation	839 037,98	815 337,59
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	-	-
Dons manuels	-	-
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	673,10	672,50
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	30 610,39	36 788,47
Utilisations des fonds dédiés	-	-
Autres produits	1 188,22	0,50
TOTAL I	2 330 833,27	2 040 024,71
CHARGES D'EXPLOITATION	-	-
Achats de marchandises	42 321,43	44 936,78
Variation de stock	-	-
Autres achats et charges externes	1 213 375,71	1 017 189,75
Aides financières	20 620,00	21 110,00
Impôts, taxes et versements assimilés	45 418,76	43 849,91
Salaires et traitements	590 044,58	572 381,18
Charges sociales	207 891,33	195 109,67
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	391 854,25	388 039,48
Dotations aux provisions	8 083,00	8 072,00
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges	2 555,02	1 387,87
TOTAL II	2 522 164,08	2 292 076,64
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 191 330,81	- 252 051,93
PRODUITS FINANCIERS	-	-
De participations	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	19 934,85	9 720,29
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL III	19 934,85	9 720,29
CHARGES FINANCIERES	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	30 730,27	32 934,84
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL IV	30 730,27	32 934,84
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 10 795,42	- 23 214,55
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	- 202 126,23	- 275 266,48

COMPTE DE RESULTAT

COLLEGE SAINT LOUIS

	Exercice N 2024-2025	Exercice N-1 2023-2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	-
Sur opérations de gestion	2 568,72	2 954,41
Sur opérations en capital	131 101,48	118 292,96
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
TOTAL V	133 670,20	121 247,37
CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	-
Sur opérations de gestion	2 604,00	10 985,40
Sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
TOTAL VI	2 604,00	10 985,40
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	131 066,20	110 261,97
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 053,00	432,00
Total des produits (I + III + V)	2 484 438,32	2 170 992,37
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 557 551,35	2 336 428,88
5 - EXCEDENT OU DEFICIT	- 73 113,03	- 165 436,51
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	-	-
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	-	-
Secours en nature	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL	-	-

--

N-1
24

-
54,41
92,96
-
47,37
-
35,40
-
-
35,40

31,97

-
32,00

32,37
28,88
6,51

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

	ANNEXE	
--	--------	--

	SOMMAIRE	
--	-----------------	--

1	Informations générales
2	Règles et méthodes comptables
5	Etat de l'actif immobilisé et des amortissements
6	Tableau des fonds associatifs
7	Mouvements des subventions et des amortissements
8	Tableau des provisions
9	Concours Publics
10	Etat des créances
11	Etat des dettes
12	Charges à payer - Charges constatées d'avance - Produits à recevoir
13	Engagements financiers

INFORMATIONS GENERALES

Désignation de l'association : ASSO. OGEC COLLEGE SAINT LOUIS

Le total du bilan avant répartition est de 5 737 698,82 €

Le total du compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste est de 2 557 551,35 €

Ces comptes font apparaître un déficit net de - 73 113,03 €
pour l'exercice d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01.09.24
au 31.08.25.

L'annexe ci-après fait partie intégrante des comptes annuels établis par la Présidente de l'OGEC.

Description de l'activité et des moyens de l'entité**1 Objet social**

L'association a pour objet, d'assurer l'organisation, le fonctionnement et la gestion du collège privé Saint Louis à La Roche sur Yon dans le cadre des dispositions législatives et réglementaires en vigueur.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'OGEC collège Saint Louis est une association d'enseignement privé assurant la gestion du collège Saint Louis : contrat n°27 du 17/03/1967 et avenant n°58 du 16/12/2024.

L'année scolaire a été marquée par une hausse des effectifs au collège, qui passent de 662 élèves sur 2023/2024 à 672 élèves sur 2024/2025.

Le nombre de demi-pensionnaires collège s'élève sur l'exercice clos le 31.08.25 à 629 soit une hausse de 6 DP.

Les activités principales de l'association sont reprises dans le tableau ci-dessous :

Activités pédagogiques	Activités annexes
Enseignement secondaire : collège	Restauration scolaire

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- personnel enseignant mis à disposition par l'Etat
- personnel salarié OGEC : 19

	REGLES ET METHODES COMPTABLES	
--	--------------------------------------	--

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les frais accessoires sont les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

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

	<u>Durée</u>	<u>Mode d'amortissement</u>
Agencements, installations constructions	5 à 25 ans	Linéaire
Constructions sur sol d'autrui	3 à 30 ans	Linéaire
Matériel et outillage	3 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	5 ans	Linéaire
Matériel et mobilier	3 à 10 ans	Linéaire

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Créances

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

Subventions d'investissement

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

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

Les tableaux de suivi des subventions d'investissement sont joints.

Engagements de retraite

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

Le montant des droits acquis au 31/08/2025 s'élève à 63 775 €.

Cet engagement fait l'objet d'une provision.

Notes sur le compte de résultat

1) Information sur les cotisations - contributions

Les contributions sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif. Toutefois si l'OGEF peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

2) Information sur les concours publics et les subventions

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint dans l'annexe.

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

Les concours publics comprennent :

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

3) Contributions volontaires en nature

4

Les contributions volontaires en nature dont l'Ogec bénéficie sont constituées :

- des contributions en travail : heures de bénévolat des membres du bureau de l'Ogec

L'OGEC a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature dont il bénéficie, car le montant reste non significatif.

	ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE	
--	-----------------------------------	--

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
			Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou mises hors service	
Immobilisations incorporelles	83 043				83 043
Terrains					
Constructions	6 783 336	83 305			6 866 640
Installations techniques et matériel	1 354 030	52 004			1 406 034
Autres immobilisations corporelles	177 073	1 259			178 332
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes versés	4 318		4 318		
TOTAL GENERAL	8 401 799	136 567	4 318		8 534 049

	ETAT DES AMORTISSEMENTS	
--	--------------------------------	--

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations :	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
			Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou mises hors service	
Immobilisations incorporelles	11 219	11 565			22 783
Terrains					
Constructions	2 748 770	270 075			3 018 844
Installations techniques et matériel	1 090 174	91 208			1 181 383
Autres immobilisations corporelles	139 054	13 630			152 683
TOTAL GENERAL	3 989 217	386 477			4 375 694

TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS				
-------------------------------	--	--	--	--

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Patrimoine intégré	0			0
Fonds statutaires	37 121			37 121
Fonds propres complémentaires	49 267			49 267
Subventions investissements sans droit de reprise	0			0
Legs ou donations	0			0
TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE	86 388	0	0	86 388
Subventions investissements avec droit de reprise	0		0	0
TOTAL FONDS AVEC DROIT DE REPRISE	0	0	0	0
Réserves	0			0
Report à nouveau	2 745 290		165 437	2 579 854
Résultat de l'exercice	-165 437	165 437	73 113	-73 113
Subventions investissements amortissables nettes	707 605	179 561	131 101	756 064
TOTAL GENERAL	3 373 846	344 998	369 651	3 349 193

MOUVEMENTS DES SUBVENTIONS

	Valeur brute des subventions au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des subventions à la fin de l'exercice
Subventions Conseil Départemental	1 285 043	179 561	131 687	1 332 917
Autres subventions	0			0
Taxe d'apprentissage	0			0
Subventions diverses	0			0
TOTAL GENERAL	1 285 043	179 561	131 687	1 332 917

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DES SUBVENTIONS

	Montant des amortisse- ments au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant des amortisse- ments à la fin de l'exercice
Subventions Conseil Départemental	577 438	131 101	131 687	576 852
Autres subventions	0			0
Taxe d'apprentissage	0			0
Subventions diverses	0			0
TOTAL GENERAL	577 438	131 101	131 687	576 853

	MOUVEMENTS DES PROVISIONS	
--	----------------------------------	--

	Montant des provisions au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant des provisions à la fin de l'exercice
Provision pour charges	55 692	8 083		63 775
Autres provisions pour charges	140 000		20 000	120 000
Provision pour dépréciation (familles)	8 644	5 377	5 407	8 615
TOTAL GENERAL	204 336	13 460	25 407	192 390

	CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	
--	--	--

	Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
731	Aides à l'emploi	0	0
732	Aides au développement des compétences		
733	Financement par la taxe d'apprentissage des		
734	Financement des formations par apprentissage, divers		
735	Forfaits d'externat		
7351	dont forfait Etat	334 141	328 705
7352	dont forfait Région		
7353	dont forfait Département	457 038	430 237
7354	dont forfait Communes et groupements de communes		
736	Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
737	Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
738	Autres concours publics		
73	Sous-total concours publics	791 179	758 942
741	Subventions État	16 196	15 347
742	Subventions Région		
743	Subventions Département	31 663	40 749
744	Subventions Communes et groupements de communes		
748	Autres subventions d'exploitation		300
7483	dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)		300
7488	dont autres subventions		
-749	Report de subventions		
74	Sous-total subventions d'exploitation	47 859	56 396
73+74	Total concours publics et subventions d'exploitation	839 038	815 338

ETAT DES CREANCES		
-------------------	--	--

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE			
Participations			
Prêts (1)	2 777	2 777	
Autres immobilisations financières	230		230
DE L'ACTIF IMMOBILISE	3 007	2 777	230
Avances et acomptes versés			
Clients	10 270	10 270	
Autres créances			
Personnel et comptes rattachés	2 923	2 923	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	94 785	94 785	
Divers			
Débiteurs divers	18 039	18 039	
DE L'ACTIF CIRCULANT	126 017	126 017	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	164 847	164 847	
TOTAL GENERAL	293 871	293 641	230
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

	ETAT DES DETTES	
--	------------------------	--

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et cinq ans au plus	A plus de cinq ans	Dettes garanties par des sûretés réelles
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	A 2 ans maximum à l'origine A plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés	99 549	99 549			
Personnel et comptes rattachés	2 491	2 491			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	30 101	30 101			
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 245	21 245			
Autres dettes	39 051	39 051			
TOTAL DETTES	2 181 781	345 029	628 214	1 208 537	
Produits constatés d'avance	22 950	22 950			
TOTAL GENERAL	2 204 731	367 979	628 214	1 208 537	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice	149 057				

	CHARGES A PAYER	
--	------------------------	--

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant déductible	Montant non déductible
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 298	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 734	
Dettes fiscales et sociales	6 387	
Autres dettes		
TOTAL	38 420	

	CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
--	---	--

	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation	164 847	22 950
TOTAL	164 847	22 950

	PRODUITS A RECEVOIR	
--	----------------------------	--

	Montant
Subventions	94 785
Autres créances	12 196
TOTAL	106 982

	ENGAGEMENTS FINANCIERS	
--	-------------------------------	--

Engagements reçus :

Cautions données aux organismes financiers par le Conseil Départemental
de la Vendée et l'Association Saint Louis La Closerie (50/50)
Crédit Mutuel

1 988 045



GROUPE Y - BOISSEAU

52 rue Jacques-Yves-Cousteau
BP 409
85010 LA ROCHE SUR YON Cedex

Tel : 02 51 62 22 01