

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	VARIATIONS	%
PRODUITS D'EXPLOITATION					
VENTES DE BIENS ET SERVICES	LB	2 044 521,54	2 029 438,32	-15 083,22	-0.74 %
Ventes de fournitures et matériels	LB1	39 564,00	45 733,47	6 169,47	15.59 %
Contributions et prestations familles	LB2	2 004 957,54	1 983 704,85	-21 252,69	-1.06 %
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	LE	864 561,91	803 767,63	-60 794,28	-7.03 %
Concours publics et subventions d'exploitation	LE1	853 599,75	791 061,52	-62 538,23	-7.33 %
Ressources liées à la générosité du public	LE3	6 314,59	7 692,05	1 377,46	21.81 %
Dons manuels	LE31	6 314,59	7 692,05	1 377,46	21.81 %
Contributions financières	LE4	4 647,57	5 014,06	366,49	7.89 %
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	LF	49 037,93	17 648,89	-31 389,04	-64.01 %
AUTRES PRODUITS	LH	6 712,70	5 899,67	-813,03	-12.11 %
TOTAL I		2 964 834,08	2 856 754,51	-108 079,57	-3.65 %
CHARGES D'EXPLOITATION					
ACHATS DE FOURNITURES ET MATERIELS REVENDUS	MA	37 396,09	42 635,63	5 239,54	14.01 %
AUTRES CHARGES ET CHARGES EXTERNES	MC	1 175 242,11	1 171 039,37	-4 202,74	-0.36 %
AIDES FINANCIERES	MD	3 336,00	3 407,00	71,00	2.13 %
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	ME	129 228,14	140 615,96	11 387,82	8.81 %
SALAIRES ET TRAITEMENTS	MF	998 444,48	978 466,16	-19 978,32	-2.00 %
CHARGES SOCIALES	MG	323 737,65	327 764,79	4 027,14	1.24 %
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	MH	570 670,01	656 011,44	85 341,43	14.95 %
DOTATIONS AUX PROVISIONS	MI	13 081,43	9 054,45	-4 026,98	-30.78 %
AUTRES CHARGES	MK	1 744,30	782,28	-962,02	-55.15 %
TOTAL II		3 252 880,21	3 329 777,08	76 896,87	2.36 %
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		-288 046,13	-473 022,57	-184 976,44	-64.22 %
PRODUITS FINANCIERS					
PRODUITS FINANCIERS D'AUTRES VMP ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	NB	270,00	365,85	95,85	35.50 %
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	NC	4 118,95	55 510,50	51 391,55	-
TOTAL III		4 388,95	55 876,35	51 487,40	-
CHARGES FINANCIERES					
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	OB	32 403,28	30 889,26	-1 514,02	-4.67 %
TOTAL IV		32 403,28	30 889,26	-1 514,02	-4.67 %
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)		-28 014,33	24 987,09	53 001,42	-
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)		-316 060,46	-448 035,48	-131 975,02	-41.76 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	PA	20 612,10	33 288,67	12 676,57	61.50 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	PB	135 180,28	143 737,58	8 557,30	6.33 %
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	PC		61 764,00	61 764,00	-
TOTAL V		155 792,38	238 790,25	82 997,87	53.27 %

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	VARIATIONS	%
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	QA	10 336,87	49 615,38	39 278,51	-
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL	QB		43 162,27	43 162,27	-
TOTAL VI		10 336,87	92 777,65	82 440,78	-
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		145 455,51	146 012,60	557,09	0.38 %
Participation des salariés aux résultats					
TOTAL VII					-
IS des personnes morales non lucratives					
IS DES PERSONNES MORALES NON LUCRATIVES	SA		10 343,00	10 343,00	-
TOTAL VIII			10 343,00	10 343,00	-
Total des produits (I+III+V)		3 125 015,41	3 151 421,11	26 405,70	0.84 %
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		3 295 620,36	3 463 786,99	168 166,63	5.10 %
5- EXCEDENT OU DEFICIT		-170 604,95	-312 365,88	-141 760,93	-83.09 %
Contributions reçues					
PRESTATIONS EN NATURE	TB	656 725,00	775 676,00	118 951,00	18.11 %
TOTAL		656 725,00	775 676,00	118 951,00	18.11 %
Emplois des contributions reçues					
MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	UB	656 725,00	775 676,00	118 951,00	18.11 %
TOTAL		656 725,00	775 676,00	118 951,00	18.11 %

B. BILAN SIMPLIFIE

195 - OGE INSTITUTION STE-MARIE
33 rue du Bourg Neuf

BILAN ACTIF SIMPLIFIE

41000 BLOIS

BILAN ACTIF au 31/08/2024	Exercice N-1		Exercice N		Variations
	NET 2022/2023	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET 2023/2024	
ACTIF IMMOBILISE					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES A1					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires AG/AH	1 669,01	6 750,00	-6 750,00		-1 669,01
IMMOBILISATIONS CORPORELLES A2					
Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains) AQ/AR	136 893,08	316 617,34	-192 886,45	123 730,89	-13 162,19
Constructions AS/AT	3 574,29	206 162,40	-202 754,89	3 407,51	-166,78
Installations techniques, matériel et outillage AU/AV	64 254,95	565 774,35	-551 497,39	14 276,96	-49 977,99
Autres immobilisations corporelles AW/AX	8 422 363,96	12 441 767,70	-4 418 167,93	8 023 599,77	-398 764,19
Immobilisations corporelles en cours AY/AZ		60 291,33		60 291,33	60 291,33
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles BA/BB		15 265,72		15 265,72	15 265,72
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES A3/A31					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES B1					
Participations et créances rattachées BC/BD	10 260,00	10 620,00		10 620,00	360,00
Prêts BG/BH	69 801,36	66 035,36		66 035,36	-3 766,00
TOTAL I	8 708 816,65	13 689 284,20	-5 372 056,66	8 317 227,54	-391 589,11
ACTIF CIRCULANT					
STOCKS ET EN-COURS CA/CB	594,20	1 084,40		1 084,40	490,20
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES CC	30 690,51	23 619,00		23 619,00	-7 071,51
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES CD/CE	12 676,94	34 064,66	-19 708,30	14 356,36	1 679,42
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS CF/CG					
AUTRES CREANCES CH/CI	80 240,67	140 822,73		140 822,73	60 582,06
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT CJ/CK					
DISPONIBILITES CM	2 000 923,87	1 800 822,31		1 800 822,31	-200 101,56
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE CN	67 927,76	66 953,48		66 953,48	-974,28
TOTAL II	2 193 053,95	2 067 366,58	-19 708,30	2 047 658,28	-145 395,67
Ecarts de conversion Actif (V)					
ECARTS DE CONVERSION ACTIF FA					
TOTAL V					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	10 901 870,60	15 756 650,78	-5 391 764,96	10 364 885,82	-536 984,78

BILAN PASSIF SIMPLIFIE

BILAN PASSIF au 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	Variations
FONDS PROPRES				
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	GA2	738 535,84	738 535,84	
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	GA	738 535,84	738 535,84	
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	GB			
ECARTS DE RÉÉVALUATION	GC			
Réserves pour projet de l'entité	GD2	814 840,02	814 840,02	
Autres réserves	GD3	128 962,67	128 962,67	
RÉSERVES	GD	943 802,69	943 802,69	
COMPTES DE LIAISON	GE			
REPORT À NOUVEAU	GF	3 320 200,88	3 149 595,93	-170 604,95
EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	GG	-170 604,95	-312 365,88	-141 760,93
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)		4 831 934,46	4 519 568,58	-312 365,88
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	GH			
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	GI	1 007 942,29	1 092 055,07	84 112,78
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	GJ			
TOTAL I		5 839 876,75	5 611 623,65	-228 253,10
FONDS REPORTES ET DEDIES				
FONDS REPORTÉS LIÉS AUX LEGS OU DONATIONS	HA			
FONDS DÉDIÉS	HB			
TOTAL II				
PROVISIONS				
PROVISIONS POUR RISQUES	IA	61 764,00		-61 764,00
PROVISIONS POUR CHARGES	IB	75 865,78	73 448,83	-2 416,95
TOTAL III		137 629,78	73 448,83	-64 180,95
DETTES (1)				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILÉS (TITRES ASSOCIATIFS)	JA			
EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT	JB	4 526 273,32	4 255 811,50	-270 461,82
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERS	JC			
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS	JD	174 986,16	203 425,60	28 439,44
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	JE	75 482,00	105 799,03	30 317,03
DETTES DES LEGS OU DONATIONS	JF			
DETTES FISCALES ET SOCIALES	JG	138 210,95	74 007,03	-64 203,92
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉS	JH	5 144,00	33 179,37	28 035,37
AUTRES DETTES	JI	1 532,70	2 000,00	467,30
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	JK	2 734,94	5 590,81	2 855,87
TOTAL IV		4 924 364,07	4 679 813,34	-244 550,73
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)				
ECARTS DE CONVERSION PASSIF	KA			
TOTAL V				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		10 901 870,60	10 364 885,82	-536 984,78

(1) Dont à plus d'un an 3 983 480,20

Dont à moins d'un an 696 333,14

INFORMATIONS SUR LES COMPTES

Exercice : 2023/2024

195 - OGEC INSTITUTION STE-MARIE

41 - BLOIS

I	Informations générales
II	Principes, règles et méthodes comptables
III	informations sur le bilan
IV	Informations sur le compte de résultat
V	Autres informations

Les comptes de l'Exercice clos au **31/08/2024** font apparaître les éléments suivants :

Total de l'Actif : 10 364 885,82

Contre 10 901 870,60 au 31/08/2023

Déficit Global 2023/2024 : -312 365,88

Contre un Déficit de -170 604,95 en 2022/2023

L'Exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du
01 Septembre 2023 au 31 Août 2024.

I/ INFORMATIONS GENERALES

1) Identification de la structure, objet social, activités, moyens mis en œuvre

L'organisme de gestion (OGEC) a pour objet, dans le respect du droit français d'une part, du statut de l'Enseignement catholique en France, des décisions du Comité national de l'Enseignement catholique, des accords conclus en son sein d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

Conformément à l'article 134 du statut de l'Enseignement catholique, l'organisme de gestion a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale d'un ou plusieurs établissement(s) ; il l'exerce conformément aux projets de l'école, aux orientations de l'autorité de tutelle et aux textes internes à l'Enseignement catholique. Il contribue à assurer la mise en œuvre matérielle du projet éducatif. Il est l'employeur des personnels de droit privé »

L'OGEC peut se livrer à toute activité de gestion se rapportant directement ou indirectement, à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes leurs formes et d'une manière générale se livrer à toute activité en lien avec son objet principal.

L'OGEC peut passer convention avec l'Etat, les collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme concourant même partiellement à son objet.

L'OGEC peut acquérir tous les biens nécessaires à la réalisation de son objet ou en avoir la jouissance.

2) Faits marquants de l'exercice et évènements postérieurs à la clôture

En matière de ressources humaines,

- Un départ en retraite en Décembre 2023 (Responsable de division),
- Deux ruptures conventionnelles en Avril 2024 (Chef comptable), et en Août 2024 (Chef d'établissement)
- Deux démissions en Juin et Août 2024.

Des acquisitions ont eu lieu sur l'exercice pour 222 k€ dont 206 k€ sont financés par le département :

- Agencements bâtiments 197 k€ (notamment salle des profs pour 54 k€ et salle Angèle pour 57 k€)
- Matériel informatique 14 k€
- Matériel pédagogique 9 k€
- Mobilier 3 k€

Nous constatons des immobilisations en cours au 31.08.2024 à hauteur de 75 k€ concernant le projet d'une salle de musique qui sera financé en totalité par le Département. Le coût total du projet s'élèverait à 100 k€

Des cessions ont été réalisées sur l'exercice et ont généré 43 k€ de moins-values.

Il restait dans les comptes un fonds d'amorçage de 2015/2016 non perçu. Suite à une décision des membres du CA, nous avons soldé ce montant en charge exceptionnelle pour un montant de 46 k€.

Le litige POIDEVIN a pris fin sur l'exercice. La cour de cassation a délivré une lettre relative à la délivrance d'un certificat de non pourvoi. Nous avons donc repris la totalité de la provision soit 62 k€

3) Tableau d'évolution de la population scolaire de l'Etablissement :

Secteur	Niveau	2022/2023	2023/2024	Variation	%	Nombre de classes 2023/2024
1	Maternelle	116	114	-2	-1,72	5,0
2	Elémentaire	263	267	4	1,52	10,0
3	Collège	573	535	-38	-6,63	23,0
TOTAL ELEVES		952	916	-36	-3,78	38,0
Demi-pensionnaires		681	672	-9	-1,32	
Pensionnaires		0	0	0	NA	

4) Evolution de l'effectif concernant le personnel :

NOM DU SITE	Nombre de salariés en Equivalent Temps Plein (ETP) en 2022/2023	Nombre de salariés en Equivalent Temps Plein (ETP) en 2023/2024	Variation	%
Ensemble scolaire	32,80	31,45	-1,35	-4.12
TOTAL	32,80	31,45	-1,35	-4.12

5) Evolution du parc immobilier

* Surface Totale Développée : 10 575,00 m²

- Surface Pédagogique : 8 702,00 m²
- Surface non Pédagogique : 1 873,00 m²

6) Situation Immobilière

BATIMENT	TYPE DE CONTRAT	Date de début	Durée	MODALITE D'EXECUTION
Site Notre-Dame	Bail à loyer	01/09/2005	9 ans	Association Adeline Gaudron
Gymnase 11 rue Franciade	Commodat	01/09/2010	3 ans	Association Bourg Neuf
Bât A-B-C-D-E-F-G-I-K-M-P-R	Commodat	01/09/2010	3 ans	Association Bourg Neuf
Bât H- S	Commodat	01/09/2010	3 ans	Association Bourg Neuf

II/ Principes, règles et méthodes comptables

1) Principes comptables

Les comptes annuels ont été établis dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été appliquée par référence à la méthode des coûts historiques.

2) Référentiel comptable

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août N 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).

III/ Informations sur le bilan

1) Bilan ACTIF :

a. Variation des immobilisations (corporelles et incorporelles)

Immobilisations corporelles et incorporelles :

- Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
- Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires, en fonction de la durée d'utilisation.

Nature de l'investissement	Durée	Taux d'amortissement
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	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Équipement de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier cantine et hébergement	5 à 10 ans	10 à 20 %
Matériel et équipements pédagogiques	3 à 10 ans	10 à 33,33 %
Matériel de transport	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	2 à 5 ans	20 à 50 %
Matériel de reprographie	2 à 5 ans	20 à 50 %
Logiciels	2 à 3 ans	33,33 à 50 %

NATURE	Montant Brut au 01/09/2023	Acquisitions	Sorties	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2024
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donations temporaires d'usufruit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	27 508,71	0,00	20 758,71	0,00	6 750,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Terrains (y compris agencements et aménagement de terrains)	481 087,69	0,00	164 470,35	0,00	316 617,34
Constructions	525 163,21	0,00	319 000,81	0,00	206 162,40

NATURE	Montant Brut au 01/09/2023	Acquisitions	Sorties	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2024
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 737 407,30	8 510,00	1 180 142,95	0,00	565 774,35
Autres immobilisations corporelles	13 187 510,09	214 024,46	959 766,85	0,00	12 441 767,70
Immobilisations corporelles en cours	0,00	75 557,05	0,00	0,00	75 557,05
Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	15 958 677,00	298 091,51	2 644 139,67	0,00	13 612 628,84

Parmi les acquisitions principales :

- Agencements bâtiments : 197 k€
- Matériel informatique : 14 k€
- Immobilisations en-cours : 75 k€ (Salle de musique)

b. Variation des amortissements

NATURE	Montant Brut au 01/09/2023	Dotations	Diminutions et/ou reprises	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2024
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donations temporaires d'usufruit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	25 839,70	1 669,01	20 758,71	0,00	6 750,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agencements et aménagements de terrains	344 194,61	13 162,19	164 470,35	0,00	192 886,45
Constructions	521 588,92	166,78	319 000,81	0,00	202 754,89
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 673 152,35	57 294,01	1 178 948,97	0,00	551 497,39
Autres immobilisations corporelles	4 765 146,13	569 641,58	916 619,78	0,00	4 418 167,93
TOTAL	7 329 921,71	641 933,57	2 599 798,62	0,00	5 372 056,66

c. Variation des immobilisations financières

Libellé	Montant brut au 01/09/2023	Augmentation	Sorties	Valeur brute au 31/08/2024
Participations et créances rattachées	10 260,00	360,00	0,00	10 620,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts et autres immobilisations financières	69 801,36	0,00	3 766,00	66 035,36
TOTAL	80 061,36	360,00	3 766,00	76 655,36

Titres CRCA : 10 620.00 €
Prêt Effort Construction : 10 620.00 €

d. Les Stocks

Les stocks figurant au bilan représentent les stocks d'approvisionnements et de fournitures destinées à la vente.
Les stocks sont évalués à la valeur actuelle qui correspond à la valeur d'achat des marchandises.

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Stocks et en-cours	594,20	1 084,40	490,20	+82.50

e. Créances usagers, autres créances, fournisseurs débiteurs

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.
Elles sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.
Toutes les créances apparaissant au bilan ont une échéance inférieure à 1 an.

NATURE	MONTANTS				PROVISIONS			
	2022/2023	2023/2024	Variation	%	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Avances et acomptes versés sur commandes	30 690,51	23 619,00	-7 071,51	-23.04	0,00	0,00	0,00	NA
Créances clients, usagers et comptes rattachés	23 362,80	34 064,66	10 701,86	+45.81	10 685,86	19 708,30	9 022,44	+84.43
Créances reçues par legs ou donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00	NA
Autres créances	80 240,67	140 822,73	60 582,06	+75.50	0,00	0,00	0,00	NA
TOTAL	134 293,98	198 506,39	64 212,41	+47.81	10 685,86	19 708,30	9 022,44	+84.43

Les autres créances incluent notamment :
- Forfait département à recevoir : 89 616.00 €
- Fonds d'amorçage : 25 808.36 €
- Mérité Falloux Subv. Info 2024 : 13 522.31 €
- Taxe sur les salaires : 11 338.75 €

f. Comptes de régularisation Actif

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Charges constatées d'avance	67 927,76	66 953,48	-974,28	-1,43
TOTAL	67 927,76	66 953,48	-974,28	-1,43

Dont :

- Fournitures scolaires : 23 125.93 €
- Contrats annuels : 36 324.43 €

2) Bilan PASSIF :

a. Mouvements des fonds propres

	Montant au début de l'exercice 01/09/2023	Augmentation	Diminution	Montant à la fin de l'exercice 31/08/2024
Fonds propres sans droit de reprise	738 535,84	0,00	0,00	738 535,84
Fonds propres avec droit de reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserves	943 802,69	0,00	0,00	943 802,69
Comptes de liaison	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau	3 320 200,88	0,00	170 604,95	3 149 595,93
Excédent ou déficit de l'exercice	-170 604,95	170 604,95	312 365,88	-312 365,88
Sous total : Situation nette	4 831 934,46	170 604,95	482 970,83	4 519 568,58
Fonds propres consommables	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventions d'investissement	1 007 942,29	227 850,36	143 737,58	1 092 055,07
Provisions réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5 839 876,75	398 455,31	626 708,41	5 611 623,65

Subventions d'investissements :

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.

Subvention acquises au titre de l'exercice 2023/2024 :

Des subventions d'investissements sont assorties d'un droit de reprise en fonction des termes de la convention signée avec l'Etat, les collectivités territoriales ou autres établissements publics. Le montant de ce droit de reprise au 31/08/2024 est de 149 327.53 €.

- Falloux 2023 : 144 721.00 €
- Falloux 2024 Mérité : 60 542.50 €
- Subvention Informatique Département 2024 Mérité : 13 522.31 €
- AGEFIPH : 9 064.55 €

Affectation de résultat 2022/2023 :

L'assemblée générale en date du 31/01/2024 a approuvé les comptes. Le résultat de - 170 604.95 euros a été affecté en report à nouveau.

b. Les provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont été déterminées selon les modalités de constitution et d'évaluation prescrites par la réglementation comptable.

	Montant au début de l'exercice 01/09/2023	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice 31/08/2024
Provisions pour risques	61 764,00	0,00	0,00	61 764,00	0,00	0,00
Autres provisions pour charges	75 865,78	9 054,45	11 471,40	0,00	0,00	73 448,83
TOTAL	137 629,78	9 054,45	11 471,40	61 764,00	0,00	73 448,83

Engagement pris en matière de retraite :

Les calculs de provision pour IDR au 31/08/2024 prennent en compte un âge probable de départ en retraite de 62 ans. Les indemnités des personnels ayant atteint ou dépassé l'âge de 52 ans au 31/08 sont provisionnées pour 1/10^{ème} chaque année.

c. Etat des échéances des dettes :

	Montant au début d'exercice au 01/09/2023	Montant en fin d'exercice au 31/08/2024	Variation		Echéance	
			Valeur	%	Jusqu'à un an	à plus d'un an
Emprunts obligatoire et assimilés (titres associatifs)	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 526 273,32	4 255 811,50	-270 461,82	-5.98	272 331,30	3 983 480,20
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Sous total : dettes financières	4 526 273,32	4 255 811,50	-270 461,82	-5.98	272 331,30	3 983 480,20
Avances et acomptes reçus	174 986,16	203 425,60	28 439,44	+16.25	203 425,60	0,00
Dettes fournisseurs	75 482,00	105 799,03	30 317,03	+40.16	105 799,03	0,00
Dettes des legs et donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	138 210,95	74 007,03	-64 203,92	-46.45	74 007,03	0,00
Dettes sur immobilisations	5 144,00	33 179,37	28 035,37	NA	33 179,37	0,00
Autres dettes	1 532,70	2 000,00	467,30	+30.49	2 000,00	0,00
Sous total : autres dettes	395 355,81	418 411,03	23 055,22	40.45	418 411,03	0,00
TOTAL	4 921 629,13	4 674 222,53	-247 406,60	-5.03	690 742,33	3 983 480,20

d. Comptes de régularisation Passif :

Produits Constatés d'avance :

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Produits constatés d'avance	2 734,94	5 590,81	2 855,87	0,00
TOTAL	2 734,94	5 590,81	2 855,87	0,00

IV/ Information sur le compte de résultat

1) Information sur les concours publics et les subventions

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

conformément au règlement comptable ANC 2018-06, les concours publics comprennent :

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

Concours publics et subventions obtenus en cours de l'exercice (en €)	Exercice N-1 2022/2023	Exercice N 2023/2024
Aides à l'emploi	0,00	0,00
Aides au développement des compétences	0,00	0,00
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initial	0,00	0,00
Financement des formations par apprentissage	0,00	0,00
Forfaits d'externat	785 369,74	760 597,17
dont forfait Etat	286 143,36	269 270,66
dont forfait Région	0,00	0,00
dont forfait Département	279 261,00	268 850,00
dont forfait Communes et groupements de communes	219 965,38	222 476,51
Concours publics affectés à la formation professionnelle conti	0,00	0,00
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	0,00	0,00
Autres concours publics	0,00	0,00
Sous-total : concours publics	785 369,74	760 597,17
Subventions État	62 730,01	30 225,17
Subventions Région	0,00	0,00
Subventions Département	5 500,00	239,18
Subventions Communes et groupements de communes	0,00	0,00
Autres subventions d'exploitation	0,00	0,00
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	0,00	0,00
dont autres subventions (à détailler)	0,00	0,00
Report de subventions	0,00	0,00
Sous-total: subventions d'exploitation	68 230,01	30 464,35
TOTAL	853 599,75	791 061,52

2) Rémunération des dirigeants :

En son article 20, la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 stipule :

"Les associations, dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 €, doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en natures.

Les membres du Conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

Rémunération des Dirigeants

Nombre de Dirigeants	Exercice Scolaire 2023/2024		
	Total Rémunérations brutes annuelles hors avantages en nature (A)	Total brut des avantages en nature (B)	Total rémunérations brutes (A + B)
2	107 982,96	3 600,00	111 582,96

3) Les éléments exceptionnels :

Les Produits Exceptionnels (238 790,25)

- Reprise Provision Litige M. POIDEVIN :	61 764.00 €
- Rappels Forfaits Hors Communes années antérieures :	28 369.31 €
- Rappels Forfait état 2022/2023 :	2 338.40 €
- Quote-Part de subventions amorties :	143 737.58 €
- Reprise IS 2020 :	1 030.00 €
- Reprise forfait social 2020 non payé :	1 550.96 €

Les Charges Exceptionnelles (92 777,65)

- Solde Fonds d'amorçage 2015/2016 :	46 350.00 €
- Moins-Values sorties immobilisations :	43 162.27 €
- Charges sur exercices antérieures diverses :	2 051.60 €
- Mise au rebut immobilisations :	1 178.78 €
- Divers :	35.00 €

V/ Autres informations

1) Engagements financiers donnés et reçus

Engagement donné :

Emprunt Crédit Agricole contracté le 8/06/2021 pour 3 000 000 € et dont le capital restant dû au 31/08/2024 est de 2 555 226.56 € est assorti d'une promesse hypothécaire à titre de garantie.

Emprunt Crédit Agricole contracté le 01/04/2022 pour 2 000 000 € et dont le capital restant dû au 31/08/2024 est de 1 700 584.94 € est assorti d'une promesse hypothécaire à titre de garantie.

2) Annexes diverses

Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Le nouveau règlement ANC 2018-06 impose le recensement et la comptabilisation en pied de compte de résultat des contributions volontaires en nature.

Les bâtiments du site Sainte Marie font l'objet d'un commodat. Cette mise à disposition des locaux a été évalué à 775 676 € à partir de la surface pondérée et au coût de l'équivalent loyer selon la méthode préconisée par la Fédération nationale des OGEC. Cet équivalent loyer est inscrit dans les comptes 861000 et 871000 au pied du compte de résultat.

> Rapport sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

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 l'Association Sainte Marie de Blois relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 Sainte Marie de Blois 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Nous relevons :

- ✚ La constitution d'une provision pour indemnité de départ à la retraite (Cf. paragraphe Provisions pour risques et charges de l'annexe). Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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.

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.

Nous n'avons pas d'autres observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les 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'ASSOCIATION 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 ;

- 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 Fondettes,
Le 13 janvier 2025

Pour la S.A.S RBA
Commissaire aux Comptes



Baptiste SIEPER