

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	4 968 858,63	5 400 818,30	431 959,67	8.69 %
Ventes de fournitures et matériels	LB1	62 953,31	50 502,19	-12 451,12	-19.78 %
Contributions et prestations familles	LB2	4 905 905,32	5 350 316,11	444 410,79	9.06 %
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	LE	2 350 658,43	2 317 857,45	-32 800,98	-1.40 %
Concours publics et subventions d'exploitation	LE1	1 972 081,43	2 046 406,45	74 325,02	3.77 %
Contributions financières	LE4	378 577,00	271 451,00	-107 126,00	-28.30 %
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	LF	8 913,91	18 886,25	9 972,34	-
UTILISATION DES FONDS DEDIES	LG	25 262,45	41 355,56	16 093,11	63.70 %
AUTRES PRODUITS	LH	1 659,24	3 788,33	2 129,09	-
TOTAL I		7 355 352,66	7 782 705,89	427 353,23	5.81 %
CHARGES D'EXPLOITATION					
ACHATS DE FOURNITURES ET MATERIELS REVENDUS	MA	47 132,23	51 570,10	4 437,87	9.42 %
AUTRES CHARGES ET CHARGES EXTERNES	MC	3 130 262,37	3 355 965,64	225 703,27	7.21 %
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	ME	245 753,76	253 650,74	7 896,98	3.21 %
SALAIRES ET TRAITEMENTS	MF	1 803 889,47	1 843 429,22	39 539,75	2.19 %
CHARGES SOCIALES	MG	780 603,94	819 212,34	38 608,40	4.95 %
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	MH	871 013,46	940 149,01	69 135,55	7.94 %
DOTATIONS AUX PROVISIONS	MI	44 955,68	24 931,88	-20 023,80	-44.54 %
REPORT EN FONDS DEDIES	MJ	377 412,00	271 451,00	-105 961,00	-28.08 %
AUTRES CHARGES	MK	7 292,60	3 134,66	-4 157,94	-57.02 %
TOTAL II		7 308 315,51	7 563 494,59	255 179,08	3.49 %
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		47 037,15	219 211,30	172 174,15	-
PRODUITS FINANCIERS					
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	NC	36 809,57	73 054,99	36 245,42	98.47 %
TOTAL III		36 809,57	73 054,99	36 245,42	98.47 %
CHARGES FINANCIERES					
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	OB	23 223,59	20 970,84	-2 252,75	-9.70 %
TOTAL IV		23 223,59	20 970,84	-2 252,75	-9.70 %
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)		13 585,98	52 084,15	38 498,17	-
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)		60 623,13	271 295,45	210 672,32	-
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	PA	31 555,52	17 719,50	-13 836,02	-43.85 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	PB	120 862,86	140 763,71	19 900,85	16.47 %
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	PC	4 210,63	1 176,00	-3 034,63	-72.07 %
TOTAL V		156 629,01	159 659,21	3 030,20	1.93 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	QA	23 864,32	42 093,86	18 229,54	76.39 %

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	VARIATIONS	%
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL	QB	318,93		-318,93	-100.00 %
	TOTAL VI	24 183,25	42 093,86	17 910,61	74.06 %
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		132 445,76	117 565,35	-14 880,41	-11.24 %
Participation des salariés aux résultats					
	TOTAL VII				-
IS des personnes morales non lucratives					
IS DES PERSONNES MORALES NON LUCRATIVES	SA	4 252,00	8 453,00	4 201,00	98.80 %
	TOTAL VIII	4 252,00	8 453,00	4 201,00	98.80 %
Total des produits (I+III+V)		7 548 791,24	8 015 420,09	466 628,85	6.18 %
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		7 359 974,35	7 635 012,29	275 037,94	3.74 %
5- EXCEDENT OU DEFICIT		188 816,89	380 407,80	191 590,91	-
Contributions reçues					
BENEVOLAT	TC	1 866,24	1 924,56	58,32	3.13 %
	TOTAL	1 866,24	1 924,56	58,32	3.13 %
Emplois des contributions reçues					
PERSONNEL BENEVOLE	UD	1 866,24	1 924,56	58,32	3.13 %
	TOTAL	1 866,24	1 924,56	58,32	3.13 %

B. BILAN SIMPLIFIE

329 - OGE C GPE SCOLAIRE SOPHIE BARAT
50 rue des Grillons

BILAN ACTIF SIMPLIFIE

92296 CHATENAY MALABRY CEDEX

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	5 128,45	65 299,27	-56 465,69	8 833,58	3 705,13
IMMOBILISATIONS CORPORELLES A2					
Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains) AQ/AR	1 558,85	10 440,00	-9 925,15	514,85	-1 044,00
Constructions AS/AT	1 701 969,17	3 378 097,69	-1 800 334,15	1 577 763,54	-124 205,63
Installations techniques, matériel et outillage AU/AV	271 200,97	4 718 882,35	-4 463 030,50	255 851,85	-15 349,12
Autres immobilisations corporelles AW/AX	5 475 182,98	16 046 628,63	-10 015 798,72	6 030 829,91	555 646,93
Immobilisations corporelles en cours AY/AZ	764 126,93	189 134,14		189 134,14	-574 992,79
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles BA/BB	47 486,82				-47 486,82
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES A3/A31					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES B1					
Participations et créances rattachées BC/BD	3 311,70	3 311,70		3 311,70	
Prêts BG/BH	92 261,08	87 905,06		87 905,06	-4 356,02
Autres immobilisations financières BI/BJ	781,10	473,10		473,10	-308,00
TOTAL I	8 363 008,05	24 500 171,94	-16 345 554,21	8 154 617,73	-208 390,32
ACTIF CIRCULANT					
STOCKS ET EN-COURS CA/CB					
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES CC	19 361,88	45 465,40		45 465,40	26 103,52
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES CE/CE	1 302,53	2 615,51		2 615,51	1 312,98
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS CF/CG					
AUTRES CREANCES CH/CI	392 571,52	716 269,40		716 269,40	323 697,88
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT CJ/CK	2 656 699,39	2 105 759,74		2 105 759,74	-550 939,65
DISPONIBILITES CM	657 536,71	1 523 368,28		1 523 368,28	865 831,57
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE CN	152 591,26	145 338,96		145 338,96	-7 252,30
TOTAL II	3 880 063,29	4 538 817,29		4 538 817,29	658 754,00
Ecarts de conversion Actif (V)					
ECARTS DE CONVERSION ACTIF FA					
TOTAL V					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 243 071,34	29 038 989,23	-16 345 554,21	12 693 435,02	450 363,68

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	143 002,04	143 002,04	
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	GA	143 002,04	143 002,04	
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	GB			
ECARTS DE RÉÉVALUATION	GC			
Réserves pour projet de l'entité	GD2	910 984,91	910 984,91	
RÉSERVES	GD	910 984,91	910 984,91	
COMPTES DE LIAISON	GE			
REPORT À NOUVEAU	GF	5 995 873,68	6 184 690,57	188 816,89
EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	GG	188 816,89	380 407,80	191 590,91
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)		7 238 677,52	7 619 085,32	380 407,80
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	GH			
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	GI	1 060 903,12	1 280 892,82	219 989,70
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	GJ			
TOTAL I		8 299 580,64	8 899 978,14	600 397,50
FONDS REPORTES ET DEDIES				
FONDS REPORTÉS LIÉS AUX LEGS OU DONATIONS	HA			
FONDS DÉDIÉS	HB	439 705,20	669 800,64	230 095,44
TOTAL II		439 705,20	669 800,64	230 095,44
PROVISIONS				
PROVISIONS POUR RISQUES	IA			
PROVISIONS POUR CHARGES	IB	189 674,40	195 720,03	6 045,63
TOTAL III		189 674,40	195 720,03	6 045,63
DETTES (1)				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILÉS (TITRES ASSOCIATIFS)	JA			
EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT	JB	2 166 524,91	1 930 281,17	-236 243,74
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERS	JC	21 021,13	22 112,57	1 091,44
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS	JD	501 295,59	510 774,59	9 479,00
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	JE	464 281,06	284 751,96	-179 529,10
DETTES DES LEGS OU DONATIONS	JF			
DETTES FISCALES ET SOCIALES	JG	154 349,69	163 057,74	8 708,05
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉS	JH		2 530,53	2 530,53
AUTRES DETTES	JI	146,30	9 666,65	9 520,35
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	JK	6 492,42	4 761,00	-1 731,42
TOTAL IV		3 314 111,10	2 927 936,21	-386 174,89
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)				
ECARTS DE CONVERSION PASSIF	KA			
TOTAL V				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		12 243 071,34	12 693 435,02	450 363,68

(1) Dont à plus d'un an 1 713 895,89

Dont à moins d'un an 1 214 040,32

INFORMATIONS SUR LES COMPTES

Exercice : 2023/2024

329 - OGEC GPE SCOLAIRE SOPHIE BARAT

92 - CHATENAY MALABRY CEDEX

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 : 12 693 435,02

Contre 12 243 071,34 au 31/08/2023

Excédent Global 2023/2024 : 380 407,80

Contre un Excédent de 188 816,89 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'association "Groupe Scolaire Sophie Barat" est un Organisme de Gestion des Etablissements Catholiques régi par la loi du 1er juillet 1901.

Elle a pour objet, dans le respect du droit français et du statut de l'enseignement catholique d'une part, et des accords conclus au sein de l'enseignement catholique d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par la Congrégation du Sacré Coeur.

L'Association peut se livrer à toute activité se rapportant directement ou indirectement, à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes leurs formes.

A cette fin, elle pourra réaliser toutes les activités parascolaires telles que l'accueil, l'hébergement, la restauration, la mise à disposition temporaire des locaux, et d'une manière générale se livrer à toute activité de quelque nature que ce soit, en lien avec son objet principal et dans le respect de la législation qui lui est applicable.

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

Elle pourra acquérir tous les biens nécessaires à la réalisation de son objet ou en avoir la jouissance.

Les ressources de l'association se composent :

- des contributions et participations des familles,
- des concours publics, participations et subventions d'exploitation versés par l'état et les collectivités territoriales,
- des intérêts et revenus du patrimoine de l'association,
- du produit de sa gestion propre et plus généralement de toutes ressources non interdites par la loi et les règlements en vigueur,
- d'une cotisation qui peut être demandée et fixée par le conseil d'administration.

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

Les acquisitions d'immobilisations apparaissent cette année pour un montant total de 1 359 k€ (dont 726 k€ d'immobilisations en cours et 47 k€ d'acomptes sur mobilier au 31.08.2023).

Ces travaux sont financés par :

- Le Conseil Régional (Falloux) pour 123 k€ (sur l'exercice),
- Le Conseil Régional (Astier) pour 42 k€ (sur l'exercice),
- Le Conseil Départemental pour 183 k€,
- L'association Propriétaire La Barmondière Longchamp pour 260 k€.

Des immobilisations en cours apparaissent pour un montant total de 189 k€ et concernent le projet de rénovation de la cuisine.

Ce projet nécessitera un nouvel emprunt d'un montant prévisionnel de 1 400 k€.

Nous constatons cette année deux indemnités de départ en retraite et une rupture conventionnelle pour un montant total d'indemnités de 13 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	Elémentaire	369	369	0	NA	13,0
2	Collège	830	838	8	0,96	28,0
3	Lycée général	585	572	-13	-2,22	15,0
4	Lycée technique	164	196	32	19,51	8,0
TOTAL ELEVES		1 948	1 975	27	1,39	64,0
Demi-pensionnaires		1 475	1 552	77	5,22	
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	47,00	46,00	-1,00	-2.13
TOTAL	47,00	46,00	-1,00	-2.13

5) Evolution du parc immobilier

*** Surface Totale Développée :** 12 703,00 m²

- Surface Pédagogique : 9 686,00 m²
- Surface non Pédagogique : 3 017,00 m²

6) Situation Immobilière

BATIMENT	TYPE DE CONTRAT	Date de début	Durée	MODALITE D'EXECUTION
38-64 rue des Grillons Chatenay Malabry	Bail à loyer	01/09/1994	9 ans	Installations, aménagements et agencements à la charge du "preneur" Fin le 31/08/2003
Nouveau Bâtiment Primaire		01/09/2015		Aucun document fourni à ce jour.

Le bail conclu le 1/09/1994 est arrivé à échéance le 31/08/2003. Il n'y a pas de document de renouvellement à ce jour. Un courrier de l'Association Propriétaire du 15/12/2011 précise le réajustement du loyer de manière progressive sur 4 ans, de l'exercice 2012/2013 à 2015/2016.

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 (rèlements 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	64 733,83	7 907,04	7 341,60	0,00	65 299,27
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)	10 440,00	0,00	0,00	0,00	10 440,00
Constructions	3 378 097,69	0,00	0,00	0,00	3 378 097,69

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	4 582 701,40	97 841,78	9 147,65	47 486,82	4 718 882,35
Autres immobilisations corporelles	14 848 571,59	479 548,57	7 608,15	726 116,62	16 046 628,63
Immobilisations corporelles en cours	811 613,75	151 123,83	0,00	-773 603,44	189 134,14
Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	23 696 158,26	736 421,22	24 097,40	0,00	24 408 482,08

Parmi les acquisitions principales :

- 86 k€ de matériels pédagogiques (déduction faite des immobilisations en cours au 31.08.2023),
- 420 k€ d'installation, agencements et aménagements dont les menuiseries (déduction faite des immobilisations en cours au 31.08.2023),
- 39 k€ d'installation, agencements et aménagements ailes jaune et verte (déduction faite des immobilisations en cours au 31.08.2023),
- 151 k€ d'immobilisation en cours : étude et honoraires pour le projet de rénovation de la cuisine.

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	59 605,38	4 201,91	7 341,60	0,00	56 465,69
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agencements et aménagements de terrains	8 881,15	1 044,00	0,00	0,00	9 925,15
Constructions	1 676 128,52	124 205,90	0,00	-0,27	1 800 334,15
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 311 500,43	160 678,07	9 147,65	-0,35	4 463 030,50
Autres immobilisations corporelles	9 373 388,61	650 019,13	7 608,15	-0,87	10 015 798,72
TOTAL	15 429 504,09	940 149,01	24 097,40	-1,49	16 345 554,21

c. Variation des immobilisations financières

Libellé	Montant brut au 01/09/2023	Augmentation	Sorties	Valeur brute au 31/08/2024
Participations et créances rattachées	3 311,70	0,00	0,00	3 311,70
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts et autres immobilisations financières	93 042,18	0,00	4 664,02	88 378,16
TOTAL	96 353,88	0,00	4 664,02	91 689,86

Dont effort à la construction : 88 k€.

d. 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	19 361,88	45 465,40	26 103,52	NA	0,00	0,00	0,00	NA
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 302,53	2 615,51	1 312,98	+100.80	0,00	0,00	0,00	NA
Créances reçues par legs ou donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00	NA
Autres créances	392 571,52	716 269,40	323 697,88	+82.46	0,00	0,00	0,00	NA
TOTAL	413 235,93	764 350,31	351 114,38	+84.97	0,00	0,00	0,00	NA

Autres créances : dont subventions Région 164 k€, subventions Département 167 k€ et autres subventions 185 k€.

e. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement constituées de sicav monétaires, sont valorisées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, les mouvements étant enregistrés selon la méthode du "premier entré, premier sorti".

Seules les moins - values latentes affectent l'exercice et sont comptabilisées sous la forme d'une provision pour dépréciation.

NATURE	2022/2023	2023/2024	Variation	%	plus ou moins valeur latente
Compte a terme sg cdn	1 584 224,34	1 233 710,85	-350 513,49	-22,13	0,00
Compte a terme sg	870 000,00	870 000,00	0,00	0,00	59 682,00
Compte a terme caisse d'épargne	200 000,00	0,00	-200 000,00	-100,00	0,00
Interets courus s/oblig, bons val. ass.	2 475,05	2 048,89	-426,16	-17,22	0,00
TOTAL	2 656 699,39	2 105 759,74	-550 939,65	-20,74	59 682,00

Deux comptes à terme SG, renouvelables mensuellement : 1 234 k€ (intérêts courus 2 k€),

Compte à terme SG Nantis : 870 k€ (garantie de l'emprunt jusqu'en 7/2032), plus valeur latente de 60 k€,

Remboursement compte à terme Caisse d'épargne 6/2024 pour 200 k€.

f. Comptes de régularisation Actif

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Charges constatées d'avance	152 591,26	145 338,96	-7 252,30	-4,75
TOTAL	152 591,26	145 338,96	-7 252,30	-4,75

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	143 002,04	0,00	0,00	143 002,04
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	910 984,91	0,00	0,00	910 984,91
Comptes de liaison	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau	5 995 873,68	188 816,89	0,00	6 184 690,57
Excédent ou déficit de l'exercice	188 816,89	380 407,80	188 816,89	380 407,80
Sous total : Situation nette	7 238 677,52	569 224,69	188 816,89	7 619 085,32
Fonds propres consommables	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventions d'investissement	1 060 903,12	360 653,41	140 663,71	1 280 892,82
Provisions réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8 299 580,64	929 878,10	329 480,60	8 899 978,14

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 31/08/24 est de 467 k€ pour la Région et 550 k€ pour le Département.

Affectation de résultat 2022/2023 :

L'assemblée générale en date du 18 janvier 2024 a approuvé les comptes. Le résultat de 188 816.89 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres provisions pour charges	189 674,40	24 931,88	18 886,25	0,00	0,00	195 720,03
TOTAL	189 674,40	24 931,88	18 886,25	0,00	0,00	195 720,03

Deux départs en retraite sur l'exercice.

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. Fonds dédiés

Ce sont des rubriques du passif qui enregistrent à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu être encore utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Projet(s) défini(s)	Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice (compte 789)	Engagement à réaliser sur ressources affectées (compte 689)	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Subvention APEL 92 Projet Numérique	837,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvention APEL Vidéoprojecteur	4 158,90	13,06	13,06	0,00	0,00
Subvention CREAPI Cafétéria	30 000,00	18 000,00	3 000,00	0,00	15 000,00
Subvention Asso. Longchamp Normes Handicap	50 000,00	22 082,17	4 997,22	0,00	17 084,95
Subvention APEL informatique	7 229,07	1 643,85	1 445,81	0,00	198,04
Subvention Asso. Longchamp Sanitaires	50 000,00	25 568,88	3 333,33	0,00	22 235,55
Subvention APEL Piano Chapelle	1 317,00	837,11	263,40	0,00	573,71
Subvention APEL Vidéoprojecteurs	6 000,00	4 158,90	1 996,30	0,00	2 162,60
Subvention Asso. Longchamp Toits Terrasses (P	225 000,00	216 000,00	9 000,00	0,00	207 000,00
Subvention Asso. Longchamp Toits Terrasses (P	100 000,00	99 989,04	3 999,11	0,00	95 989,93
Subvention Objectif 54 Toits Terrasses	49 854,00	48 854,19	1 993,94	0,00	46 860,25
Subvention APEL Casiers	2 558,00	2 558,00	511,60	0,00	2 046,40
Subvention APEL Aménagement Chapelle	2 800,00	0,00	0,00	2 800,00	2 800,00
Subvention APEL Informatique Classes Mobiles	6 000,00	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00
Subvention Asso. Longchamp Menuiseries 1	100 000,00	0,00	9 917,81	100 000,00	90 082,19
Subvention Asso. Longchamp Menuiseries 2	160 000,00	0,00	876,72	160 000,00	159 123,28
Subvention APEL Classes mobiles	2 651,00	0,00	7,26	2 651,00	2 643,74
TOTAL	798 405,08	439 705,20	41 355,56	271 451,00	669 800,64

d. 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	2 166 524,91	1 930 281,17	-236 243,74	-10.90	238 497,85	1 691 783,32
Emprunts et dettes financières	21 021,13	22 112,57	1 091,44	+5.19	22 112,57	0,00
Sous total : dettes financières	2 187 546,04	1 952 393,74	-235 152,30	-5.71	260 610,42	1 691 783,32
Avances et acomptes reçus	501 295,59	510 774,59	9 479,00	+1.89	510 774,59	0,00
Dettes fournisseurs	464 281,06	284 751,96	-179 529,10	-38.67	284 751,96	0,00
Dettes des legs et donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	154 349,69	163 057,74	8 708,05	+5.64	163 057,74	0,00
Dettes sur immobilisations	0,00	2 530,53	2 530,53	NA	2 530,53	0,00
Autres dettes	146,30	9 666,65	9 520,35	NA	9 666,65	0,00
Sous total : autres dettes	1 120 072,64	970 781,47	-149 291,17	-31.14	970 781,47	0,00
TOTAL	3 307 618,68	2 923 175,21	-384 443,47	-36.85	1 231 391,89	1 691 783,32

Dettes fournisseurs : dont ISOR 91 k€, Pichon 20 k€, Tabuléo 15 k€, Sécuritas 28 k€, Cufay 36 k€ et les FNP 45 k€.

e. Comptes de régularisation Passif :

Produits Constatés d'avance :

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Produits constatées d'avance	6 492,42	4 761,00	-1 731,42	-26,67
TOTAL	6 492,42	4 761,00	-1 731,42	-26,67

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	6 000,00
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	1 943 068,36	2 010 065,03
dont forfait Etat	764 216,25	783 805,70
dont forfait Région	501 662,00	512 593,00
dont forfait Département	456 592,99	462 923,09
dont forfait Communes et groupements de communes	220 597,12	250 743,24
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	1 943 068,36	2 016 065,03
Subventions État	16 934,00	26 471,08
Subventions Région	4 406,00	1 067,00
Subventions Département	2 817,60	2 803,34
Subventions Communes et groupements de communes	0,00	0,00
Autres subventions d'exploitation	4 855,47	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	29 013,07	30 341,42
TOTAL	1 972 081,43	2 046 406,45

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.

Nous ne publions pas la rémunération du dirigeant, car l'association ne comporte qu'un seul dirigeant, ce qui reviendrait à divulguer une rémunération individuelle.

3) Honoraires du Commissaire aux comptes :

	Montant
Honoraires facturés au titre du controle légal des comptes	12 480,00
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	0,00
TOTAL	12 480,00

4) Les éléments exceptionnels :

Les Produits Exceptionnels	(159 659,21)
- Rappel forfait Etat 22.23 (772110) :	6 246.67 €
- Forfait social 2020 (772800) :	2 762.02 €
- Akto 2022.2023 (772800) :	2 638.00 €
- Quote-part de TA / immobilisations (777810) :	12 414.45 €
- Quote-part de subvent. virée au cpte de résultat (77788.) :	128 249.26 €
- Rbt MSC / Sinistre fuite (797800) :	1 176.00 €
- Divers :	6 172.81 €
Les Charges Exceptionnelles	(42 093,86)
- Factures / sinistre fuite d'eau (671809) :	33 770.42 €
- Charges sur exercices antérieurs (672....) :	7 489.61 €
- Divers :	833.83 €

V/ Autres informations

1) Engagements en crédit bail

NATURE	Montant global	Montant restant à régler	Date de fin et durée
Location IPAD	73 921,56	55 054,46	22/01/2024 36 MOIS

2) Engagements financiers donnés et reçus

- La Société Générale a pris pour garantie du remboursement de l'emprunt de 2 900 k€ du 26/06/2020 à échéance finale du 26/06/2032, le nantissement d'un compte titres de placement à hauteur de 870 k€.
- Prêts et subventionnements garantis par la SOGAMA :
Subvention CG 2019 : total 343 011 € - Capital non échu au 01/03/2024 = 320 143.60 €
Subvention CG 2022 : total 130 089 € - Capital non échu au 01/12/2023 = 130 089 €
- Le prestataire API a participé financièrement aux travaux d'aménagement de la restauration pour un montant de 281 k€. A titre de condition essentielle, en cas de résiliation du contrat avant la fin de l'amortissement des investissements (15 ans), l'établissement devra racheter lesdits investissements à API Restauration, selon le tableau d'amortissement fourni :
Capital restant dû au 31/08/2024 : 224 668.50 €.

3) 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.

a. Autres informations

Le bénévolat est une constante de l'Enseignement Catholique, une contribution précieuse au bon fonctionnement des établissements. Sa valorisation permet notamment d'obtenir des coûts complets et réels, ainsi que d'appréhender véritablement tous les moyens nécessaires au bon fonctionnement de chaque niveau d'enseignement.

	NOM - PRENOM	POSTE OCCUPE	Lien avec l'OGEC	Nbre d'heures	Taux horaire	Valorisation Brute
Bénévole	10 Personnes			108,00	17,82	1 924,56
Personnel mis à disposition par la commune				0,00		0,00
TOTAL				108,00		1 924,56

GROUPE SCOLAIRE SOPHIE BARAT

31 août 2024

COMPTE RENDU DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

GROUPE SCOLAIRE SOPHIE BARAT

(Exercice 2023/2024)

ASSEMBLEE GENERALE DU JEUDI 22 JANVIER 2025

I. 2023/2024 : LA GOUVERNANCE DE L'OGEC SOPHIE BARAT

Organes de Gestion et de Direction :

- ✓ Présidence : L'association est présidée par M. Hervé FOMBARON, entouré de Mme F. DAGNAS, Vice-présidente et des administrateurs élus.
- ✓ Bureau : Mme E. TALLET, Secrétaire – Trésorière
- ✓ Membre de droit : Déléguée à la Tutelle - Mme M. GUINGEL
- ✓ Administrateurs : M. M. FRANÇOIS, M. T. MOFFATT, M. J. PRINCET, Mme M.L. VANDENBUSSCHE
- ✓ Invités : M. L. JACQUEMIN (Prés. APEL), Mme P. VICONTE
- ✓ Chefs d'établissement : M. E. JACQUOT et Mme S. ALAZARD.

Recommandation : Il serait souhaitable de faire figurer en annexe des PV des A.G. annuelles un tableau récapitulatif des mandats en cours, avec date de nomination et date d'échéance des organes de gouvernance (président, trésorier, secrétaire, administrateurs, commissaire aux comptes).

Mandat du commissaire aux comptes

Le mandat du commissaire aux comptes, la SAS AUDIT CONTROLE ET CONSEIL (ACC), a été renouvelé par l'assemblée générale du 27 janvier 2022.

Pour une période de 6 exercices, soit jusqu'à l'examen des comptes de l'exercice 2026/2027, comme indiqué dans le tableau de suivi ci-dessous :

ECHEANCE DU MANDAT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES			
DATE AG	Rang	Date clôture	Observation
27/01/2022	6	31/08/2021	Renouvellement du mandat CAC
25/01/2023	1	31/08/2022	
	2	31/08/2023	
	3	31/08/2024	
	4	31/08/2025	
	5	31/08/2026	
	6	31/08/2027	Dernier exercice du mandat en cours

Nous sommes fiers d'accompagner l'OGEC SOPHIE BARAT depuis la 1^{ère} nomination du cabinet Boulanger en 1997 (lettre d'acceptation du 5 février 1997 adressée à M. Y. LE NEVEU), devenu AUDIT CONTROLE ET CONSEIL en 2005, avec désormais le renfort du Groupe SINERGYS que nous avons rejoint le 1^{er} janvier 2021.

II. PLANNING DE CONTROLES & VERIFICATIONS SPECIFIQUES

L'équipe d'audit se compose de :

- ✓ Pierre-Michel DAVID, commissaire aux comptes, signataire
- ✓ Arnaud VIN, Directeur de mission
- ✓ Clotilde BOURGUET, auditrice junior

En présence de Mme Céline SIRIMONKHOUNE, Responsable comptable, nos diligences sur place ont été réalisées par M. VIN et Mme BOURGUET en décembre 2024.

Nous nous sommes également entretenus avec le chef d'établissement, Monsieur Eric JACQUOT, puis sur la base des réponses et justificatifs obtenus nos contrôles ont été complétés et finalisés au cabinet.

Nos diligences visent à obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Pour ce faire, nous prenons connaissance et nous évaluons la capacité du contrôle interne à prévenir lesdites anomalies.

Nous avons examiné cette année plusieurs types d'opérations sous cet angle :

1. Test de cheminement cycle trésorerie. Sélections aléatoires de mouvements créditeurs et débiteurs sur le relevé bancaire du crédit du nord ;
2. Contrôle des RIB personnel en prévention du risque de fraude ;
3. Sondages factures fournisseurs et test de cheminement sur relevé bancaire ;
4. Analyse des factures « Enseignement » et « restauration » ainsi que les conditions de réduction liés au statut « familles nombreuses ».

Au vu des justificatifs présentés, et des explications obtenues, nos investigations n'ont pas fait ressortir d'anomalies significatives.

III. EVOLUTION DES PRINCIPAUX RATIOS FINANCIERS

Le graphe présenté ci-après a pour objet d'illustrer l'équilibre financier robuste de l'OGEC tout au long des exercices 2014/2015 à 2023/2024, et cela malgré le recul des produits d'exploitation en 2019/2020 lié à la crise sanitaire :

Y sont représentés pour chacun des exercices 2014/2015 à 2023/2024 :

✓ **Sur l'axe principal (à gauche de 0 K€ à 10.000 K€), pour chaque exercice :**

- Le total des produits d'exploitation & financiers (**en bâton vert**) : 7.856 K€ pour 2023/2024 ;
- Les fonds propres à la clôture (**en bâton bleu**) : 8.899 K€ pour 2023/2024 ;
- La trésorerie à la clôture (**en bâton rouge**) : 3.629 K€ pour 2023/2024 ;

✓ **Sur l'axe secondaire (à droite de 0 K€ à + 300 K€) :**

- Le résultat de chaque exercice (**en ligne courbe violette**) : 380 K€ pour 2023/2024
- La courbe de tendance du résultat (**en ligne pointillée violette**)

Données au 31/08/2024 :

Données	Montant
Fonds propres (€)	8 899 978
Trésorerie (€)	3 629 128
Produits d'exploit. (€)	7 855 761
Résultats (€)	380 408

EVOLUTION DES PRINCIPALES DONNEES FINANCIERES



IV. PRESENTATION SYNTHETIQUE DES COMPTES 2023/2024

1. LE BILAN

Le total du bilan passe de 12.243 K€ au 31/08/2023 K€ à 12.693 K€ au 31/08/2024 (+ 450 K€).

Il se résume et se compare comme suit :

ACTIF	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
ACTIF IMMOBILISE	8 154 618	8 363 008	-208 390
<i>Dont: immobilisations en cours</i>	189 134	811 614	-622 480
ACTIF CIRCULANT ET REGUL ACTIF	4 538 817	3 880 063	658 754
<i>Dont: VMP + disponibilités</i>	3 629 128	3 314 236	314 892
TOTAUX ACTIFS	12 693 435	12 243 071	450 364
PASSIF	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
FONDS PROPRES	8 899 978	8 299 581	600 397
FONDS DEDIES	669 801	439 705	230 096
PROVISIONS POUR RISQUES ET CH	195 720	189 674	6 046
DETTES	2 927 936	3 314 111	-386 175
<i>Dont : emprunts</i>	1 952 394	2 187 546	-235 152
<i>Dont: Fournisseurs</i>	284 752	464 281	-179 529
TOTAUX PASSIF	12 693 435	12 243 071	450 364

Les principales variations par rapport à l'exercice précédent sont détaillées et analysées ci-dessous :

✓ Immobilisations :

L'actif immobilisé augmente globalement de 208 K€, selon détail ci-dessous :

VARIATION IMMOBILISATIONS	VALEURS	
MONTANT AU 01/09/2023	8 363 008	
INVESTISSEMENTS 2023/2024	736 421	
SORTIES ET MISES AU REBUT	- 28 761	
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	- 940 149	
REPRISES AMORT.SORTIES IMMO	24 099	
MONTANT AU 31/08/2024	8 154 618	-

✓ Fonds propres

Les fonds propres passent de 8.299 K€ au 31/08/2023 à 8.899 K€ au 31/08/2024, en augmentation de 600 K€ :

	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
FONDS PROPRES	8 899 978	8 299 581	600 397
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres sans droits de reprise	143 002	143 002	0
Réserves	910 985	910 985	0
Report à nouveau	6 184 691	5 995 874	188 817
Excédent de l'exercice	380 407	188 817	191 590
Subvention d'investissement	1 280 893	1 060 903	219 990
TOTAUX	8 899 978	8 299 581	600 397

L'origine de cette augmentation est analysée ci-dessous :

ANALYSE VARIATION DES FONDS PROPRES			31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
FONDS PROPRES			8 899 978	8 299 581	600 397
Détail de la variation :					
PLUS : RESULTAT 2023/2024				380 408	380 408
PLUS : SUBVENTIONS RECUES					
	SUB INVESTISSEMENT RECUES (*)			360 653	360 653
	TA AFFECTEE EN 2022/2023			0	
MOINS : REPRISE SUBVENTIONS (*)					
	REPRISE SUB 777880			-17 946	-140 664
	REPRISE SUB 777889			-110 304	
	QP TA 777810			-12 414	
				OK	600 397
				8 899 978	
(*) subventions :					
Reçues				360 653	
Reprises				-140 664	
Variation au passif du bilan				219 989	

RAPPEL

Le nouveau règlement comptable ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 ne comportait pas de modification majeure ; il visait à mieux traduire les spécificités des associations pour plus de transparence.

Ainsi, des retraitements avaient été pratiqués sur les fonds propres, c'est-à-dire les ressources mises à disposition de l'Association de façon définitive, avec ou sans droit de reprise, à savoir :

- les réserves de l'Association,
- les excédents et le report-à-nouveau,
- les fonds à reporter pour un projet spécifique.

En effet, Le NPC a supprimé la distinction des subventions d'investissement selon qu'elles se rapportaient à des biens renouvelable ou non.

Avec le NPC, les subventions d'investissement suivent le Plan Comptable Général (ANC 2014-03) : elles sont amorties au rythme des amortissements pratiqués sur les investissements qu'elles financent. Cet amortissement (= reprise de subvention) est rapporté au compte de résultat en profit exceptionnel et augmente donc à due concurrence le résultat de chaque exercice pendant toute la durée d'amortissement du bien concerné.

Les subventions d'investissement sont classées dans le compte 131 "Subventions d'équipement" tant qu'elles ne sont pas amorties en totalité.

Ainsi, pour 2020/2021, nous constatons que :

Les subventions publiques reçues étaient constatées en compte 131. (Subventions d'équipements : 1.475 k€). À la clôture de l'exercice, il était comptabilisé la quote-part de subvention liée à l'amortissement des immobilisations subventionnées par un compte 139. à un compte 77788. (impact 85 k€).

- Les contributions financières privées, affectées à des investissements bien définis, étaient constatées en compte 195 (Fonds dédiés : 94 k€). A la clôture de l'exercice, la quote-part de contribution consommée liée à l'amortissement des immobilisations subventionnées, était reprise dans le compte de résultat au compte 7895. (impact 19 k€).

En cas d'absence de rattachement du financement à un investissement spécifique ou, dès lors que la subvention concerne un investissement totalement amorti, la quote-part est inscrite dans les comptes de report à nouveau : 2 260 k€.

Les mouvements sur fonds propres s'analysaient comme suit :

FONDS PROPRES	31/08/2021	Reclassements et affectation	01/09/2020
Fonds propres avec droit de reprise	0	-747 624	747 624
Fonds propres sans droits de reprise	143 002	-2 819 741	2 962 743
Réserves	910 985	0	910 985
Report à nouveau	5 778 494	2 450 516	3 327 979
Excédent de l'exercice	181 099	-9 166	190 264
Subvention d'investissement	1 034 653	916 608	118 044
TOTAUX	8 048 233	-209 406	8 257 639

Depuis le 31/08/2021, le **compte report à nouveau** a été mouvementé des résultats des exercices 2020/2021, 2021/2022 et 2022/2023 :

Solde au 31/08/2021	5.778.494
Plus :	
2020/2021 Résultat	181.400
2021/2022 Résultat	36.281
2022/2023 Résultat	188.817
Solde au 31/08/2023	6.184.691

Les autres aménagements du NPC portaient sur :

- L'utilisation de modèles normés pour la présentation des comptes annuels, avec notamment un compte de résultat en liste et non plus en tableaux.
- La terminologie : les Fonds propres et non plus les Fonds associatifs ;
- La comptabilisation des contribution volontaires en nature en classe « 8 ».
Selon la recommandation de la FNOGEC, l'ensemble des bénévoles œuvrant pour les missions et les activités de l'OGEC doit être pris en compte et les membres des instances statutaires peuvent en faire partie ;
- La description dans l'annexe de l'objet social, de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées, et des moyens mis en œuvre.

Ce point est important puisqu'il renvoie à la raison même d'être de l'Association.

Ainsi, il est précisé dans l'annexe que l'OGEC a pour objet d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par la Congrégation du Sacré Cœur, dans le respect du droit français et du statut de l'Enseignement catholique en France, d'une part, et des accords conclus au sein de l'enseignement catholique, d'autre part.

✓ Fonds dédiés

Le poste FONDS DEDIES au passif du bilan ressort à 669 K€ au 31/08/2023 contre 439 K€ précédemment.

Explications :

Les ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture, n'ont pu être utilisées sont comptabilisées au passif du bilan dans le compte « Fonds dédiés », en contrepartie d'une charge inscrite dans le compte de résultat au compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » seront ensuite rapportées au compte de résultat, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte de produit « Utilisations de fonds dédiés ».

Les fonds dédiés apparaissent donc, d'une part au passif du bilan, et, d'autre part, au compte de résultat, successivement en charge puis en produit.

Cela étant posé, la variation des Fonds dédiés au passif du bilan (+ 230 K€) est analysée ci-dessous :

		31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
FONDS DEDIES		669 801	439 705	230 096
Utilisation en cours d'exercice			-41 356	
Engagement à réaliser sur ressources affectées*			271 451	
Montant au 31/08/2023			669 800	
* dont subvention Menuiserie Association Longchamps			260 000	

Ces opérations ont mouvementé les comptes suivants :

- a) D'une part au débit du Compte de bilan 19500 « Fonds dédiés » par le crédit du compte de résultat 789 « Utilisation des Fonds dédiés » (41.356 €) ;
- b) Et d'autre part au débit du compte de résultat 689 « Report en Fonds dédiés » par le crédit du compte de bilan 195 « Fonds dédiés » (271.451 €).

Nous retrouverons très logiquement ces opérations dans le compte de résultat :

1° En produits, aux comptes 7895xx - Utilisation des fonds dédiés : 41.356 €

2° En charges aux comptes 689xx - Report en fonds dédiés : 271.451 €

Au final, les fonds dédiés par projet au 31/08/2024 se détaillent comme suit :

Fonds dédiés par projet			2023/2024
Subvention Longchamps sanitaire			22 235
Subvention Lonchamps Norme Handicap			17 085
Subvention Longchamp Toits Terrasses			349 850
Subvention assoLongchamps Menuiserie			249 205
Subvention CREAPI Cafétaria			15 000
Autres projets			16 425
Total au 31/08/2024			669 800

✓ Dettes et régularisation passif

Les dettes se résument et se comparent comme suit :

	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
DETTES ET REGUL PASSIF	2 927 936	3 314 111	-386 175
<i>Dont : emprunts</i>	1 952 394	2 187 546	-235 152
<i>Dont: autres dettes</i>	975 542	1 126 565	-151 023

Elles diminuent globalement de 386 K€ à raison :

- Des remboursements d'emprunts (235K€) ,
- Conjugués avec la diminution des autres dettes, (- 151 K€), dont -179 K€ au titre du seul poste fournisseurs.

✓ VARIATION DE LA TRESORERIE

La trésorerie s'apprécie sensiblement de 315 K€ :

Trésorerie	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
Valeur mobilières de placement	2 105 760	2 656 699	-550 939
Disponibilités	1 523 368	657 537	865 831
Banque créditrice			
Totaux	3 629 128	3 314 236	314 892

Observations :

1. Mouvement croisé entre les VMP et les disponibilités :

- ✓ Augmentation des disponibilités : + 866 K€
- ✓ Diminution corrélative des VMP : - 551 K€

Par ailleurs, l'OGEC a engrangé au cours de cet exercice 73.054 € en produits financiers contre 36.809 € l'exercice précédent.

La forte augmentation des produits financiers est à mettre en relation avec la hausse des taux au cours de cette période.

2. En synthèse, le gain de trésorerie (315 K€) a été généré par l'augmentation du Fonds de Roulement (+ 810 K€), sous déduction de l'augmentation des Besoins en Fonds de Roulement (+ 495 K€).

Les structures respectives du Fonds de roulement et des Besoins en Fonds de roulement sont détaillées ci-dessous dans un tableau de synthèse de la variation de trésorerie.

Tableau de variation de la trésorerie :

I CAPITAUX PERMANENTS	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
FONDS PROPRES	8 899 978	8 299 581	600 397
FONDS DEDIES	669 801	439 705	230 096
PROVISIONS	195 720	189 674	6 046
EMPRUNTS	1 952 394	2 187 546	-235 152
TOTAUX	11 717 893	11 116 506	601 387
II EMPLOIS PERMANENTS	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
ACTIF IMMOBILISE	8 154 618	8 363 008	-208 390
III FONDS DE ROULEMENT [I - II]	3 563 275	2 753 498	809 777
IV BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
ACTIF CIRCULANT ET REGUL ACTIF	909 689	565 827	343 862
DETTES A COURT TERME ET REGUL PASSIF	975 542	1 126 565	-151 023
BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT	-65 853	-560 738	494 885
VI TRESORERIE [II - V]	3 629 128	3 314 236	314 892
Vérification :			
Trésorerie	3 629 128	3 314 236	314 892

L'augmentation du Fonds de Roulement résulte de la variation des rubriques de haut de bilan, telles qu'indiquées ci-dessous :

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	MONTANT
EXCEDENT EXERCICE 2023/2024	380 408
VARIATIONS RUBRIQUES HAUT DE BILAN :	
AUGMENTATION DES FONDS DEDIES	230 096
SUBVENTIONS RECUES/REPRISES	219 989
REDUCTION ACTIF IMMOBILISE	208 390
AUGMENTATION DES PROVISIONS	6 046
REMBOURSEMENT EMPRUNT	-235 152
AUGMENTATION DU FONDS DE ROULEMENT	809 777

L'augmentation des BFR (495 K€) provient principalement des postes :

- Subventions d'investissement restant à recevoir au 31/08/2024 :+ 301 K€

ACTIF CIRCULANT			31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
Subvention à recevoir			670 278	369 185	301 093
Charges d'avance			145 339	152 592	-7 253
Autres créances			94 072	44 050	50 022
TOTAUX			909 689	565 827	343 862
			0	0	
SUBVENTIONS A RECEVOIR			31/08/2023	31/08/2022	VARIATION
Région			318 040	128 738	189 302
Département			167 312	115 520	51 792
Commune			0	0	0
Autres			184 927	124 927	60 000
TOTAUX			670 279	369 185	301 094

- et Dettes Fournisseurs : - 179 K€

			31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
Fournisseurs			284 752	464 281	-179 529

2. LE COMPTE DE FONCTIONNEMENT

L'exercice 2023/2024 se solde par un excédent de 380 K€ contre 188 K€ précédemment :

DESIGNATION	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION	%
PRODUITS D'EXPLOITATION ET FINANCIERS	7 855 761	7 392 162	463 599	6,3%
<i>Dont: participation des familles</i>	5 350 317	4 905 905	444 412	9,1%
<i>Dont : forfait d'externat et subventions</i>	2 046 406	1 972 081	74 325	3,8%
<i>Dont : produits financiers</i>	73 055	36 810	36 245	98,5%
<i>Dont : autres produits</i>	385 983	477 366	-91 383	-19,1%
<i>Total égal</i>	7 855 761	7 392 162	463 599	6,3%
CHARGES D'EXPLOITATION ET FINANCIERES	7 584 466	7 331 540	252 926	3,4%
<i>Charges externes</i>	3 407 536	3 177 395	230 141	7,2%
<i>Impôts et taxes</i>	253 651	245 754	7 897	3,2%
<i>Frais de personnel</i>	2 662 642	2 584 493	78 149	3,0%
<i>Dotation amortissements et provisions</i>	965 081	915 969	49 112	5,4%
<i>Report en fonds dédiés</i>	271 451	377 412	-105 961	
<i>Autres charges</i>	3 134	7 293	-4 159	-57,0%
<i>Charges financières</i>	20 971	23 224	-2 253	-9,7%
<i>s/total</i>	7 584 466	7 331 540	252 926	3,4%
RESULTAT COURANT	271 295	60 622	210 673	347,5%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	117 566	132 446	-14 880	-11,2%
IMPOT SOCIETE A TAUX REDUIT	-8 453	-4 252	-4 201	98,8%
RESULTAT NET	380 408	188 816	191 592	101,5%

Nous avons relevé :

Que La hausse des produits d'exploitation (+ 829 K€) provient :

- ✓ Des Forfaits d'externat+ 134 K€
- ✓ Des Autres produits + 394 K€
 - Dont : subventions reçues 375 K€
 - Assoc. propriétaire La Barmondière (terrasse) 325 K€
 - Société Objectif 54 (rénovation énergétique) 50 K€

- ✓ De la participation des familles. + 444 K€

PARTICIPATION FAMILLES	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
Enseignement	3 146 781	2 925 943	220 838
Restauration	1 567 861	1 410 282	157 579
Sorties pédagogiques	259 250	159 433	99 817
Double BAC	145 175	148 225	-3 050
Autres produits	231 250	262 022	-30 772
			0
TOTAUX	5 350 317	4 905 905	444 412

Quant à la hausse des charges d'exploitation (+ 253 K€), elle provient principalement :

- ✓ des charges externes (+ 230 K€), selon détail ci-dessous,

CHARGES EXTERNES	31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
Fournitures de repas	1 192 684	1 066 372	126 312
Double BAC	131 837	141 557	-9 720
Animation culturelle	321 235	206 703	114 532
Nettoyage des locaux	263 359	252 554	10 805
Gaz	142 468	166 676	-24 208
Location immobilière	349 543	324 752	24 791
Entretien et maintenance	176 699	166 741	9 958
Reception	62 111	62 039	72
Cotisations Tutelles	113 843	111 581	2 262
Autres	653 757	678 420	-24 663
TOTAUX	3 407 536	3 177 395	230 141

- ✓ des frais de personnel : + 78 K€

- ✓ et du report en fonds dédiés : - 106 K€

Le report (dotation) aux fonds dédiés 2023/2024, 271 K€, se détaille comme suit :

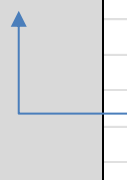
Fonds dédiés par projet	Dotation 2023/2024	Dotation 2022/2023	Variation
Subvention Longchamp Menuiserie	260 000		
Subvention Longchamp Toits Terrasses		325 000	
Subvention Objectif 54 Toits Terrasses		49 854	
Subvention APEL	11 451	2 558	
Total au 31/08/2023	271 451	377 412	-105 961

Les dotations aux amortissements et provisions (965 K€) sont d'un niveau comparable à l'exercice précédent (916 K€).

Enfin, le résultat exceptionnel excédentaire (+ 118 K€) est dû principalement aux quotes-parts de subventions virées au compte de résultat (+ 140 K€).

Au final, le résultat net est en forte augmentation de 192 K€ par rapport à l'exercice précédent.

L'origine de la formation du résultat comparé à l'exercice précédent peut se résumer très succinctement comme suit :

ORIGINE DE LA VARIATION DU RESULTAT		31/08/2024	31/08/2023	VARIATION
RESULTAT NET		380 408	188 817	191 591
Plus : Augmentation des produits d'exploitation			463 598	} 191 591
Moins : augmentation des charges courantes:			-252 926	
Plus : Δ Résultat exceptionnel			-14 880	
Plus : Δ IS			-4 201	
Total égal au résultat 2022/2023			380 408	

V. CONCLUSIONS

Notre démarche vise à obtenir une assurance raisonnable que :

- L'OGEC connaît et respecte les obligations réglementaires dont elle relève ;
- L'organisation et le contrôle interne mis en place permettent de prévenir et d'éviter les erreurs ou les risque de fraudes ;
- Les objectifs stratégiques de la Direction sont en phase avec les décisions du Conseil d'administration et les orientations de la direction de l'Enseignement Catholique ;
- Et que les comptes sont réguliers et sincères.

Nous constatons que la comptabilité est convenablement tenue, les pièces justificatives présentées sont probantes et les explications obtenues satisfaisantes.

La situation financière de Sophie Barrat est saine et robuste, ainsi que le démontre l'évolution des principaux ratios financiers de 2014 à 2024.

En conclusion, sur le fondement de nos travaux, nous certifions sans réserve la régularité et la sincérité des comptes de l'exercice 2023/2024 qui 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 l'exercice.

Fait à Paris,

Le 11 janvier 2025.

Pierre-Michel DAVID

Commissaire aux comptes