

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	5 298 492,62	5 719 768,23	421 275,61	7.95 %
Ventes de fournitures et matériels	LB1	65 994,80	80 861,34	14 866,54	22.53 %
Contributions et prestations familles	LB2	5 232 497,82	5 638 906,89	406 409,07	7.77 %
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	LE	2 436 590,08	2 674 283,05	237 692,97	9.76 %
Concours publics et subventions d'exploitation	LE1	2 430 575,08	2 652 264,03	221 688,95	9.12 %
Ressources liées à la générosité du public	LE3	640,00	9 111,00	8 471,00	-
Dons manuels	LE31	640,00	9 111,00	8 471,00	-
Contributions financières	LE4	5 375,00	12 908,02	7 533,02	-
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	LF	75 794,21	73 578,90	-2 215,31	-2.92 %
UTILISATION DES FONDS DEDIES	LG		1 001,75	1 001,75	-
AUTRES PRODUITS	LH	18 957,23	39 909,46	20 952,23	-
TOTAL I		7 829 834,14	8 508 541,39	678 707,25	8.67 %
CHARGES D'EXPLOITATION					
ACHATS DE FOURNITURES ET MATERIELS REVENDUS	MA	67 808,60	94 008,98	26 200,38	38.64 %
VARIATIONS DE STOCKS	MB	868,80	-4 587,14	-5 455,94	-
AUTRES CHARGES ET CHARGES EXTERNES	MC	3 571 913,77	3 984 915,39	413 001,62	11.56 %
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	ME	187 099,79	198 785,78	11 685,99	6.25 %
SALAIRES ET TRAITEMENTS	MF	1 689 458,92	1 764 660,93	75 202,01	4.45 %
CHARGES SOCIALES	MG	633 808,83	692 886,40	59 077,57	9.32 %
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	MH	1 799 171,30	1 777 187,88	-21 983,42	-1.22 %
DOTATIONS AUX PROVISIONS	MI	38 702,83	20 607,30	-18 095,53	-46.76 %
REPORT EN FONDS DEDIES	MJ		9 962,92	9 962,92	-
AUTRES CHARGES	MK	34 781,72	42 051,27	7 269,55	20.90 %
TOTAL II		8 023 614,56	8 580 479,71	556 865,15	6.94 %
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		-193 780,42	-71 938,32	121 842,10	62.88 %
PRODUITS FINANCIERS					
PRODUITS FINANCIERS D'AUTRES VMP ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	NB	200 000,00	355 000,00	155 000,00	77.50 %
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	NC	3 632,46	5 225,84	1 593,38	43.87 %
TOTAL III		203 632,46	360 225,84	156 593,38	76.90 %
CHARGES FINANCIERES					
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS	OA	203,57		-203,57	-100.00 %
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	OB	297 709,42	283 603,85	-14 105,57	-4.74 %
TOTAL IV		297 912,99	283 603,85	-14 309,14	-4.80 %
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)		-94 280,53	76 621,99	170 902,52	-
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)		-288 060,95	4 683,67	292 744,62	-
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	PA	45 094,79	109 452,60	64 357,81	-

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	VARIATIONS	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	PB	292 854,41	272 788,44	-20 065,97	-6.85 %
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	PC	33 515,89	37 514,71	3 998,82	11.93 %
TOTAL V		371 465,09	419 755,75	48 290,66	13.00 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	QA	16 281,87	36 380,79	20 098,92	-
TOTAL VI		16 281,87	36 380,79	20 098,92	-
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		355 183,22	383 374,96	28 191,74	7.94 %
Participation des salariés aux résultats					
TOTAL VII					-
IS des personnes morales non lucratives					
IS DES PERSONNES MORALES NON LUCRATIVES	SA	30 000,00	53 250,00	23 250,00	77.50 %
TOTAL VIII		30 000,00	53 250,00	23 250,00	77.50 %
Total des produits (I+III+V)		8 404 931,69	9 288 522,98	883 591,29	10.51 %
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		8 367 809,42	8 953 714,35	585 904,93	7.00 %
5- EXCEDENT OU DEFICIT		37 122,27	334 808,63	297 686,36	-
Contributions reçues					
TOTAL					-
Emplois des contributions reçues					
TOTAL					-

B. BILAN SIMPLIFIE

121GP - OGEC NOTRE-DAME LA RICHE
26 rue de La Bourde
BP 45813
37000 TOURS CEDEX

BILAN ACTIF SIMPLIFIE

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	2 309,32	116 807,55	-116 292,73	514,82	-1 794,50
IMMOBILISATIONS CORPORELLES A2					
Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains) AQ/AR	111 303,63	117 804,55	-6 500,92	111 303,63	
Constructions AS/AT	20 387 774,85	29 506 587,88	-10 568 864,93	18 937 722,95	-1 450 051,90
Installations techniques, matériel et outillage AU/AV	125 153,84	5 397 392,04	-5 313 749,99	83 642,05	-41 511,79
Autres immobilisations corporelles AW/AX	1 045 759,10	7 055 182,81	-5 953 844,92	1 101 337,89	55 578,79
Immobilisations corporelles en cours AY/AZ	16 768,95	107 148,87		107 148,87	90 379,92
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles BA/BB	6 448,13	57 976,46	-48 000,00	9 976,46	3 528,33
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES A3/A31					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES B1					
Participations et créances rattachées BC/BD	50 000,00	50 000,00		50 000,00	
Prêts BG/BH	122 440,69	126 345,77		126 345,77	3 905,08
Autres immobilisations financières BI/BJ	10 075,00	10 075,00		10 075,00	
TOTAL I	21 878 033,51	42 545 320,93	-22 007 253,49	20 538 067,44	-1 339 966,07
ACTIF CIRCULANT					
STOCKS ET EN-COURS CA/CB	13 173,50	17 760,64		17 760,64	4 587,14
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES CC	48 810,54	62 800,54		62 800,54	13 990,00
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES ES/CE	124 826,77	234 158,96	-46 593,10	187 565,86	62 739,09
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS CF/CG					
AUTRES CREANCES CH/CI	541 007,51	1 053 649,38		1 053 649,38	512 641,87
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT CJ/CK		1 200 000,00		1 200 000,00	1 200 000,00
DISPONIBILITES CM	1 394 362,00	708 479,36		708 479,36	-685 882,64
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE CN	154 735,54	140 809,29		140 809,29	-13 926,25
TOTAL II	2 276 915,86	3 417 658,17	-46 593,10	3 371 065,07	1 094 149,21
Ecart de conversion Actif (V)					
ECARTS DE CONVERSION ACTIF FA	203,57	192,46		192,46	-11,11
TOTAL V	203,57	192,46		192,46	-11,11
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	24 155 152,94	45 963 171,56	-22 053 846,59	23 909 324,97	-245 827,97

BILAN PASSIF SIMPLIFIE

BILAN PASSIF au 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	Variations
FONDS PROPRES				
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	GA1	328 941,16	328 941,16	
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	GA2	5 156,53	5 156,53	
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	GA	334 097,69	334 097,69	
Fonds propres complémentaires avec droit de reprise	GB2	5 572 475,66	5 572 475,66	
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	GB	5 572 475,66	5 572 475,66	
ECARTS DE RÉÉVALUATION	GC			
Réserves pour projet de l'entité	GD2	568 613,98	568 613,98	
RÉSERVES	GD	568 613,98	568 613,98	
COMPTES DE LIAISON	GE			
REPORT À NOUVEAU	GF	-4 777 812,33	-4 740 690,06	37 122,27
EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	GG	37 122,27	334 808,63	297 686,36
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)		1 734 497,27	2 069 305,90	334 808,63
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	GH			
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	GI	2 431 063,06	2 329 617,15	-101 445,91
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	GJ			
TOTAL I		4 165 560,33	4 398 923,05	233 362,72
FONDS REPORTES ET DEDIES				
FONDS REPORTÉS LIÉS AUX LEGS OU DONATIONS	HA			
FONDS DÉDIÉS	HB		8 961,17	8 961,17
TOTAL II			8 961,17	8 961,17
PROVISIONS				
PROVISIONS POUR RISQUES	IA	494 497,40	456 982,69	-37 514,71
PROVISIONS POUR CHARGES	IB	181 489,20	159 064,80	-22 424,40
TOTAL III		675 986,60	616 047,49	-59 939,11
DETTES (1)				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILÉS (TITRES ASSOCIATIFS)	JA			
EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT	JB	17 335 631,56	16 476 276,60	-859 354,96
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERS	JC			
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS	JD	482 441,98	460 063,74	-22 378,24
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	JE	240 972,41	757 605,33	516 632,92
DETTES DES LEGS OU DONATIONS	JF			
DETTES FISCALES ET SOCIALES	JG	224 103,71	259 506,44	35 402,73
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉS	JH	191 585,38	85 800,87	-105 784,51
AUTRES DETTES	JI	720 870,63	724 738,80	3 868,17
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	JK	118 000,34	121 401,48	3 401,14
TOTAL IV		19 313 606,01	18 885 393,26	-428 212,75
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)				
ECARTS DE CONVERSION PASSIF	KA			
TOTAL V				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		24 155 152,94	23 909 324,97	-245 827,97

(1) Dont à plus d'un an 15 594 516,98

Dont à moins d'un an 3 290 876,28

INFORMATIONS SUR LES COMPTES

Exercice : 2023/2024

121GP - OGEC NOTRE-DAME LA RICHE

37 - TOURS 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 : 23 909 324,97

Contre 24 155 152,94 au 31/08/2023

Excédent Global 2023/2024 : 334 808,63

Contre un Excédent de 37 122,27 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 a pour objet, dans le respect du Droit Français d'une part, des textes fondamentaux de l'Enseignement catholique et des accords conclus en son sein d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'Etablissements d'Enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

L'Association pourra se livrer à toute activité se rapportant directement ou indirectement à l'Education, 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, le transport, l'hébergement, la restauration, la mise à disposition de locaux et d'une manière générale se livrer à toute activité de quelque nature que ce soit, en lien avec son objet principal, quelle que soit la forme : formation initiale scolaire, formation par apprentissage, formation continue.

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 contributions, participations et subventions versées par l'état et les collectivités territoriales,
- des intérêts et revenus du patrimoine de l'association,
- du produits de sa gestion propre, et plus généralement de toutes ressources non interdites 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

Dividendes ISCB

L'OGEC a perçu 355 k€ de dividende de la part de sa SASU "ISCB". Ces produits financiers sont soumis à l'imposition à 15 % et une provision d'IS a été comptabilisée en compte 4445 pour 53 k€.

Bail à loyer Ville de Tours

La convention signée avec la ville de Tours pour la mise à disposition des bâtiments occupés par l'ensemble scolaire St Vincent de Paul, qui devait prendre fin au 31/12/2021, a été prorogé jusqu'au 31/12/2023.

Le risque persiste pour l'OGEC de perdre la valeur des investissements réalisés dans les bâtiments pour un montant de 2 040 k€ en brut et de 1 342 k€ en net.

Abandon des loyers

Comme le stipule la convention de remise exceptionnelle sur loyer, l'association propriétaire accorde une remise exceptionnelle sur les loyers à hauteur de 150 k€ pour cinq exercices de 2022/2023 à 2026/2027.

Une remise du même montant avait déjà été effectuée lors de l'exercice 2021/2022.

Investissements

Des investissements à hauteur de 312 k€ ont été mis en service sur l'exercice, dont 121k€ ont été subventionnés par les collectivités publiques et l'Etat (Taxe d'apprentissage).

Les principales acquisitions sont :

Collège mise aux normes et accessibilité : 50 k€

Matériel sur taxe d'apprentissage : 35 k€

Lycées et restauration d'application, mise en conformité/sécurité ascenseurs, sanitaires... : 172 k€

Saint Agnès agencements divers : 29 k€

Des immobilisations en-cours sont consatés au 31/08/2024 pour 117 k€ dont PPMS 66 k€ et mise en conformité cuisine Saint Agnès 29 k€.

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

Secteur	Niveau	2022/2023	2023/2024	Variation	%	Nombre de classes 2023/2024
11	MATERNELLE	115	109	-6	-5,22	4,0
12	ELEMENTAIRE	264	276	12	4,55	10,0
21	COLLEGE	543	564	21	3,87	20,0
31	L. E.G.	367	349	-18	-4,90	13,0
41	L.E.T.	200	185	-15	-7,50	7,0
42	L.E.P.	466	479	13	2,79	18,5
61	BTS SS CONTRAT	88	84	-4	-4,55	4,0
62	BTS HC - Comm/Audio	57	57	0	NA	4,0
63	BTS HC - MCO/NDRC	57	32	-25	-43,86	4,0
TOTAL ELEVES		2 157	2 135	-22	-1,02	84,5
Demi-pensionnaires		1 217	1 248	31	2,55	
Pensionnaires		68	59	-9	-13,24	

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	%
Institution NDLR	55,63	54,36	-1,27	-2.28
TOTAL	55,63	54,36	-1,27	-2.28

5) Evolution du parc immobilier

* Surface Totale Développée : 18 282,00 m²

- Surface Pédagogique : 16 759,00 m²
- Surface non Pédagogique : 1 523,00 m²

6) Situation Immobilière

BATIMENT	TYPE DE CONTRAT	Date de début	Durée	MODALITE D'EXECUTION
St Agnès	Bail location	01/09/2017	9 ans	Association immobilière NDLR
Lycée St François St Médard	Bail location	01/09/2017	9 ans	Association propriétaire NDLR
Collège Sainte Anne	Convention	01/01/2017	3 ans	Avenant à la convention au 31/12/2019 Ville de Tours

6) Situation Immobilière

BATIMENT	TYPE DE CONTRAT	Date de début	Durée	MODALITE D'EXECUTION
Batiment E Batiment 2nde/3eme Batiment T	Bail à construction	17/06/2016	30 ans	Association propriétaire NDLR
Accueil Jean-Paul II	Bail location	01/09/2017	9 ans	Association propriétaire NDLR
Bâtiment administratif	Bail location	26/08/2020	9 ans	Association propriétaire NDLR

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	116 807,55	0,00	0,00	0,00	116 807,55
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)	117 804,55	0,00	0,00	0,00	117 804,55
Constructions	29 456 154,01	50 433,87	0,00	0,00	29 506 587,88

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	5 361 623,42	35 768,62	0,00	0,00	5 397 392,04
Autres immobilisations corporelles	6 837 234,56	206 707,23	8 191,40	19 432,42	7 055 182,81
Immobilisations corporelles en cours	71 217,08	116 290,13	2 949,46	-19 432,42	165 125,33
Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	41 960 841,17	409 199,85	11 140,86	0,00	42 358 900,16

Parmi les acquisitions principales :

- Collège mise aux normes et accessibilité 50 k€
- Lycée et restauration d'application, mise en conformité/sécurité 172 k€
- Saint Agnès : aménagements divers 29 k€
- Matériel sur taxe apprentissage 35 k€

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	114 498,23	1 794,50	0,00	0,00	116 292,73
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agencements et aménagements de terrains	6 500,92	0,00	0,00	0,00	6 500,92
Constructions	9 068 379,16	1 500 485,77	0,00	0,00	10 568 864,93
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 236 469,58	77 280,41	0,00	0,00	5 313 749,99
Autres immobilisations corporelles	5 791 475,46	170 560,86	8 191,40	0,00	5 953 844,92
TOTAL	20 217 323,35	1 750 121,54	8 191,40	0,00	21 959 253,49

c. Variation des immobilisations financières

Libellé	Montant brut au 01/09/2023	Augmentation	Sorties	Valeur brute au 31/08/2024
Participations et créances rattachées	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts et autres immobilisations financières	132 515,69	3 905,08	0,00	136 420,77
TOTAL	182 515,69	3 905,08	0,00	186 420,77

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	13 173,50	17 760,64	4 587,14	+34.82

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	48 810,54	62 800,54	13 990,00	+28.66	0,00	0,00	0,00	NA
Créances clients, usagers et comptes rattachés	174 795,73	234 158,96	59 363,23	+33.96	49 968,96	46 593,10	-3 375,86	-6.76
Créances reçues par legs ou donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00	NA
Autres créances	541 007,51	1 053 649,38	512 641,87	+94.76	0,00	0,00	0,00	NA
TOTAL	764 613,78	1 350 608,88	585 995,10	+76.64	49 968,96	46 593,10	-3 375,86	-6.76

f. 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
Valeurs mobilières de placement	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00

g. Comptes de régularisation Actif

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Charges constatées d'avance	154 735,54	140 809,29	-13 926,25	-9,00
TOTAL	154 735,54	140 809,29	-13 926,25	-9,00

Dont :

✕ Assurances 36 089,88

✕ Fournitures et livres 18 403,16

✕ Assurance dommage ouvrage 57 745,79

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	334 097,69	0,00	0,00	334 097,69
Fonds propres avec droit de reprise	5 572 475,66	0,00	0,00	5 572 475,66
Ecart de réévaluation	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserves	568 613,98	0,00	0,00	568 613,98
Comptes de liaison	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau	-4 777 812,33	37 122,27	0,00	-4 740 690,06
Excédent ou déficit de l'exercice	37 122,27	334 808,63	37 122,27	334 808,63

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
Sous total : Situation nette	1 734 497,27	371 930,90	37 122,27	2 069 305,90
Fonds propres consommables	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventions d'investissement	2 431 063,06	233 515,53	334 961,44	2 329 617,15
Provisions réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4 165 560,33	605 446,43	372 083,71	4 398 923,05

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'État, les collectivités territoriales ou autres établissements publics. Le montant de ce droit de reprise au 31/08/2024 est de 1 631 391,20 €.

ASTIER/FALLOUX 2022/2023 68 775,65
ASTIER/FALLOUX 2023/2024 41 721,92
FALLOUX Département 2022 26 194,97

Affectation de résultat 2022/2023 :

L'assemblée générale en date du 2024 a approuvé les comptes. Le résultat de 37 122,27 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	494 497,40	0,00	0,00	37 514,71	0,00	456 982,69
Provisions pour charges	181 489,20	20 607,30	43 031,70	0,00	0,00	159 064,80
Total	675 986,60	20 607,30	43 031,70	37 514,71	0,00	616 047,49
TOTAL	675 986,60	20 607,30	43 031,70	37 514,71	0,00	616 047,49

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
APEL jeux de cours	9 962,92	0,00	1 001,75	9 962,92	8 961,17
TOTAL	9 962,92	0,00	1 001,75	9 962,92	8 961,17

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	17 335 631,56	16 476 276,60	-859 354,96	-4.96	881 759,62	15 594 516,98
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Sous total : dettes financières	17 335 631,56	16 476 276,60	-859 354,96	-4.96	881 759,62	15 594 516,98
Avances et acomptes reçus	482 441,98	460 063,74	-22 378,24	-4.64	460 063,74	0,00
Dettes fournisseurs	240 972,41	757 605,33	516 632,92	NA	757 605,33	0,00
Dettes des legs et donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	224 103,71	259 506,44	35 402,73	+15.80	259 506,44	0,00
Dettes sur immobilisations	191 585,38	85 800,87	-105 784,51	-55.22	85 800,87	0,00
Autres dettes	720 870,63	724 738,80	3 868,17	+0.54	724 738,80	0,00
Sous total : autres dettes	1 859 974,11	2 287 715,18	427 741,07	+23.00	2 287 715,18	0,00
TOTAL	19 195 605,67	18 763 991,78	-431 613,89	-2.25	3 169 474,80	15 594 516,98

e. Comptes de régularisation Passif :

Produits Constatés d'avance :

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Produits constatées d'avance	118 000,34	121 401,48	3 401,14	2,88
TOTAL	118 000,34	121 401,48	3 401,14	2,88

Taxe d'apprentissage collectée à affecter :

		TAXE (n-1) 2023	TAXE (n) 2024
A nouveau 1er septembre (n-1) 2023 :		32 187,91	
Report 1er janvier (n) 2024 :			23 995,04
Taxe Reçue sur l'exercice :	110 920,97	51 590,70	59 330,27
Utilisation d'équipement : (Compte 131810)	34 649,99	34 649,99	
Utilisation de fonctionnement : (Compte 748200)	44 421,44	25 133,58	19 287,86
<u>Solde* intermédiaire au 31 décembre (n-1) 2023</u> <u>(solde* nul ou positif si accord de report par la Préfecture)</u>		23 995,04	
Reliquat au 31 août (n) 2024 : (compte 487810)			64 037,45

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	1 999,98	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	2 330 988,35	2 557 611,31
dont forfait Etat	920 444,74	942 929,32
dont forfait Région	1 030 637,31	1 221 587,67
dont forfait Département	249 609,00	256 361,00
dont forfait Communes et groupements de communes	130 297,30	136 733,32
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	2 332 988,33	2 557 611,31
Subventions État	3 115,00	2 600,00
Subventions Région	5 124,54	6 092,48
Subventions Département	16 716,00	17 026,00
Subventions Communes et groupements de communes	0,00	0,00
Autres subventions d'exploitation	72 631,21	68 934,24
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	44 022,20	24 512,80
dont autres subventions (à détailler)	1 501,00	0,00
Report de subventions	0,00	0,00
Sous-total: subventions d'exploitation	97 586,75	94 652,72
TOTAL	2 430 575,08	2 652 264,03

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	134 392,32	0,00	134 392,32

3) Honoraires du Commissaire aux comptes :

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	17 834,00
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	0,00
TOTAL	17 834,00

4) Les éléments exceptionnels :

Les Produits Exceptionnels (419 755,75)

- Quotes-parts subventions investissements	272 788.44
- Reprise provision bail emphytéotique	33 607.71
- Solde RG SPIE Batignolles 2018	63 646.21
- Virements à profits des familles	18 050.47
- Forfait rappel 2022/2023 Etat et St Avertin	10 566.83
- Reprise provision risque prud'homal	3 907.00
- Régul.location équipement sportif	6 772.28
- Divers	10 416.81

Les Charges Exceptionnelles (36 380,79)

- Solde espace événementiel 2018/2019	13 819.49
- Equipements sportifs 22/23	6 102.14
- Suite sinistre	4 176.00
- Droit reprographie 2022/2023	1 975.05
- Annulation location internat 2022/2023	1 800.00

- Opération bol de pâtes 2022/2023

2 048.77

- Divers

6 459.34

V/ Autres informations

1) Engagements financiers donnés et reçus

Engagements sur emprunts :

- Emprunt LCL de 14 600 000 € : Hypothèque conventionnelle en premier rang et sans concurrence à hauteur de la somme de 14 600 000.00 euros, majoré de 15 % complémentaires pour la sûreté de tous intérêts, frais et accessoires quelconques soit une somme totale de 16 790 000 € sur la construction édifiée.

- Emprunt LCL de 5 000 000 € : Hypothèque conventionnelle en premier rang inscrit pour 5 000 000 € sur le droit au bail à construction, les constructions édifiées et qui pourraient être édifiées.

2) 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.

Aucune contribution volontaire n'est ici recensée.

LYCEE PRIVE POLYVALENT « ROC FLEURI »

Exercice clos le 31 août 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

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 **Lycée Privé Polyvalent « ROC FLEURI »** 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 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.

GROUPE Y POITIERS FUTUROSCOPE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Nouvelle Aquitaine - Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique
Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 10 000 €

Siège social : 7 avenue du Tour de France, Téléport 1 - 86360 CHASSENEUIL-DU-POITOU - Tél : 05 49 49 49 10
RCS POITIERS B 513 527 747 - APE 6920 Z - TVA: FR 56 513 527 747



Membre indépendant du réseau
international Moore Global.

III - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

IV - Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :

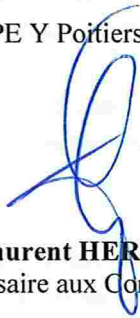
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

Futuroscope, le 28 janvier 2025

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

GROUPE Y Poitiers Futuroscope



Laurent HERBELIN
Commissaire aux Comptes Associé