

INSTITUT MONTALEMBERT

28, Boulevard Gambetta

94130 - NOGENT SUR MARNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION PARIS - ILE-DE-FRANCE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

7, BD DU M^{AL} GALLIENI
77400 LAGNY S/MARNE

TEL. : 01 60 07 32 32
TELECOPIE : 01 64 02 33 79
E-MAIL : ceeca@ceeca.fr
www.ceeca-expert-comptable.fr

A l'Assemblée Générale de l'Association OGEC INSTITUT MONTALEMBERT

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 17 Décembre 2018 nous avons effectué l'audit des comptes annuels de OGEC INSTITUT MONTALEMBERT relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2023, 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.

2. 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Nous n'avons pas d'observation particulière à formuler.

/...



.../

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

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.

4. VERIFICATION SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

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

.../

29

/...

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 3 Janvier 2024
Pour la C.E.E.C.A.


JP. LE MENTEC,
Commissaire aux Comptes

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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

2/3



BILAN ACTIF

INSTITUT MONTALEMBERT NOGENT SUR MARNE

Nomenclature 2020 & PCG

Nomenclature 2020 & PCG

| | EXERCICE N (selon ANC 2010-06) | | | EXERCICE N-1 (selon ANC 2010-06) |
|--|--------------------------------|---|-------------------|-------------------------------------|
| | BRUT | AMORTISSEMENTS ET DÉPRECIATIONS (à déduire) | NET | NET |
| ACTIF | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES : | | | | |
| - Frais d'établissement | - | - | - | - |
| - Frais de recherche et de développement | - | - | - | - |
| - Dotations temporaires d'usufruit | - | - | - | - |
| - Concessions, brevets, licences, marques, procédés, | - | - | - | - |
| - Autres immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| - Immobilisations incorporelles en cours | - | - | - | - |
| - Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel | - | - | - | - |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES : | | | | |
| - Terrains | 247 610 | - | 247 610 | 247 610 |
| - Constructions | 14 203 251 | 6 710 685 | 7 492 566 | 8 067 229 |
| - Installations techniques, matériel et outillage | 410 372 | 390 456 | 19 916 | 25 533 |
| - Autres Immobilisations Corporelles | 420 251 | 356 182 | 64 069 | 80 473 |
| - Immobilisations corporelles en cours | - | - | - | - |
| - Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle | 624 606 | - | 624 606 | 163 959 |
| - Biens reçus par legs ou donations destinés à être | - | - | - | - |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 15 908 090 | 7 457 323 | 8 448 768 | 8 584 804 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES : | | | | |
| - Participations et créances rattachées | 55 028 | 33 500 | 21 528 | 19 930 |
| - Autres titres immobilisés | - | - | - | - |
| - Prêts | - | - | - | - |
| - Autres Immobilisations financières | 675 | - | 675 | 675 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 55 703 | 33 500 | 22 203 | 20 605 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I) | 15 961 794 | 7 490 823 | 8 470 971 | 8 605 409 |
| STOCKS ET EN-COURS | - | - | - | - |
| AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES | 8 613 | - | 8 613 | 993 |
| CREANCES : | | | | |
| - Créances clients, usagers et comptes rattachés | 10 676 | - | 10 676 | 3 747 |
| - Créances reçues par legs ou donations | - | - | - | - |
| - Autres | 552 220 | - | 552 220 | 259 643 |
| TOTAL CREANCES | 562 896 | - | 562 896 | 263 390 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 245 650,00 | - | 245 650 | 245 650 |
| INSTRUMENTS DE TRESORERIE | - | - | - | - |
| DISPONIBILITES | 1 158 196 | - | 1 158 196 | 1 518 052 |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 98 528 | - | 98 528 | 85 722 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT (II) | 2 073 883 | - | 2 073 883 | 2 113 807 |
| FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III) | - | - | - | - |
| PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV) | - | - | - | - |
| ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V) | - | - | - | - |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | 18 035 676 | 7 490 823 | 10 544 854 | 10 719 217 |



BILAN PASSIF
INSTITUT MONTALEMBERT NOGENT SUR MARNE

Nomenclature 2020 & PCG Nomenclature 2020 & PCG

| PASSIF | | EXERCICE N (selon ANC 2010-06) | EXERCICE N-1 (selon ANC 2010-06) |
|--|--|-----------------------------------|-------------------------------------|
| F O N D S A S S O C I A T I F S | FONDS PROPRES | | |
| | FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE | | |
| | Fonds propres statutaires | - | - |
| | Fonds propres complémentaires | 260 507 | 260 507 |
| | TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE | 260 507 | 260 507 |
| | FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE | | |
| | Fonds propres statutaires | - | - |
| | Fonds propres complémentaires | - | - |
| | TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE | - | - |
| | ECARTS DE REEVALUATION | - | - |
| R E S E R V E S | RESERVES | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | - | - |
| | Réserves pour projet de l'entité | 5 750 000 | 5 750 000 |
| | Autres réserves | - | - |
| | TOTAL RESERVES | 5 750 000 | 5 750 000 |
| REPORT A NOUVEAU | 339 065 | 280 785 | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 75 181 | 58 280 | |
| SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL) | 6 424 753 | 6 349 573 | |
| Fonds propres consommables | - | - | |
| Subventions d'investissement | 86 108 | - | |
| PROVISION REGLEMENTEES | - | - | |
| TOTAL FONDS PROPRES (I) | 6 510 861 | 6 349 573 | |
| F O N D S R E P O R T E S E D E D I E S | FONDS REPORTES E DEDES | | |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | - | - |
| | Fonds dédiés | - | - |
| TOTAL FONS REPORTES ET DEDIES (II) | - | - | |
| P R O V I S I O N S | PROVISIONS | | |
| | Provisions pour risques | 55 281 | 54 023 |
| | Provisions pour charges | 844 822 | 842 859 |
| TOTAL PROVISIONS (III) | 899 103 | 896 882 | |
| D E T T E S | DETTES | | |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associa | - | - |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de cr | 2 343 951 | 2 723 759 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | - | - |
| | Avances et acomptes reçus | 576 401 | 558 441 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 47 558 | 29 645 |
| | <i>Dettes des legs ou donations</i> | - | - |
| | Dettes fiscales et sociales | 150 606 | 138 403 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - | - |
| | Autres dettes | 15 374 | 22 514 |
| | Instruments de trésorerie | - | - |
| | Produits constatés d'avance | - | - |
| TOTAL DETTES (IV) | 3 133 889 | 3 422 762 | |
| Ecart de conversion passif | - | - | |
| TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V) | 10 544 854 | 10 719 217 | |



COMPTE DE RESULTAT

INSTITUT MONTALEMBERT NOGENT SUR MARNE

01/09/2022 - 31/08/2023

Nomenclature 2020 & PCG Nomenclature 2020 & PCG

| | Exercice N (selon ANC 2018-06) | Exercice N-1 (selon ANC 2018-06) |
|--|-----------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 0 | 0 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | 66 500 | 60 686 |
| dont ventes de dons en nature | 1 449 | 1 501 |
| Ventes de prestations de service | 3 399 777 | 3 189 868 |
| dont parrainages | 0 | 0 |
| Production stockée | 0 | 0 |
| Production immobilisée | 0 | 0 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 445 708 | 1 413 808 |
| Vers Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | 0 | 0 |
| Ress Ressources liées à la générosité du public | 0 | 36 |
| Dons manuels | 0 | 36 |
| Mécénats | 0 | 0 |
| Legs, donations et assurances-vie | 0 | 0 |
| Contributions financières | 356 856 | 158 623 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provis | 897 342 | 898 527 |
| Utilisations des fonds dédiés | 0 | 0 |
| Autres produits | 8 074 | 9 915 |
| TOTAL I | 6 174 258 | 5 731 463 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | 60 557 | 63 397 |
| Variation de stock | 0 | 0 |
| Autres achats et charges externes | 2 080 417 | 1 886 798 |
| Aides financières | 0 | 0 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 169 629 | 151 873 |
| Salaires et traitements | 1 238 736 | 1 239 419 |
| Charges sociales | 511 511 | 520 908 |
| Dotations aux amortissements des immobilisations | 720 957 | 713 219 |
| Dotations aux provisions | 900 103 | 896 882 |
| Reports en fonds dédiés | 0 | 0 |
| Autres charges | 339 315 | 110 738 |
| TOTAL II | 6 021 226 | 5 583 234 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 153 032 | 148 228 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participations | 0 | 0 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif | 0 | 0 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 3 426 | 713 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfer | 34 900 | 0 |
| Différences positives de change | 0 | 0 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d | 0 | 0 |
| TOTAL III | 38 326 | 713 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | 33 500 | 34 900 |
| Intérêts et charges assimilées | 73 795 | 89 751 |
| Différences négatives de change | 0 | 0 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières | 0 | 0 |
| TOTAL IV | 107 295 | 124 651 |
| 2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV) | -68 970 | -123 939 |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | 84 063 | 24 290 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |



| | | |
|---|------------------|------------------|
| Sur opérations de gestion | 8 307 | 36 552 |
| Sur opérations en capital | 0 | 0 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfer | 0 | 0 |
| TOTAL V | 8 307 | 36 552 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 17 189 | 2 561 |
| Sur opérations en capital | 0 | 0 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et | 0 | 0 |
| TOTAL VI | 17 189 | 2 561 |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -8 882 | 33 991 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | 0 | 0 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 0 | 0 |
| Total des produits (I + III + V) | 6 220 890 | 5 768 727 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 6 145 709 | 5 740 446 |
| 5 - EXCEDENT OU DEFICIT | 75 181 | 58 280 |

| | | |
|--|----------|----------|
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | 0 | 0 |
| Prestations en nature | 0 | 0 |
| Bénévolat | 0 | 0 |
| TOTAL | 0 | 0 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | 0 | 0 |
| Mises à disposition gratuite de biens | 0 | 0 |
| Prestations en nature | 0 | 0 |
| Personnel bénévole | 0 | 0 |
| TOTAL | 0 | 0 |



OGEC Montalembert
28, boulevard Gambetta
94130 Nogent-sur-Marne



Règles et méthodes comptables

1 - Informations générales et faits significatifs de l'exercice

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable, sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

1.1 - Présentation de l'association

L'OGEC Montalembert a été créé le 20 octobre 1969 et publié au Journal Officiel du 10 janvier 1970.

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

L'OGEC Montalembert est administré par un conseil d'administration qui comprend les membres de droit (délégué de tutelle, président de l'APEL) et les membres actifs élus par l'A.G. Le conseil est renouvelable par tiers tous les ans. Le conseil d'administration élit parmi ses membres, un président (éventuellement un ou plusieurs vice-présidents), un trésorier et un secrétaire, composant ainsi le bureau.

1.2 - Faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons aucun élément important à mentionner si ce n'est l'impact de l'augmentation des prix liée à l'inflation.

Notons l'absence d'événements importants survenus postérieurement à la clôture de l'exercice et jusqu'à la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'Administration mais qui n'ont pas de lien direct et prépondérant avec une situation existant à la clôture.

À la date de rédaction des présents documents, aucun indice ne conduit à penser que l'association ne pourra pas assurer la continuité de son exploitation jusqu'au 31 août 2024.

2 - Informations au titre des principes et méthodes comptables

1.3 - Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du code du commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels



OGEC Montalembert
28, boulevard Gambetta
94130 Nogent-sur-Marne



des personnes de droit privé à but non lucratif .

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le bilan de l'exercice présente un total de 10 544 854 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 6 220 890 euros et un total charges de 6 145 709 euros, dégagant ainsi un résultat de 75 181 euros.

L'exercice considéré débute le 01/09/2022 et finit le 31/08/2023.

Il a une durée de 12 mois.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 12/12/2023 par votre conseil d'administration en collaboration avec votre trésorier.

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

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont déterminées en application du règlement CRC 00-06. De ce fait, seuls les risques identifiés et rendus probables par un événement à la clôture, sont provisionnés.

Concernant les événements postérieurs à la date de clôture de l'exercice, il sera fait application de l'avis CNC 2018/08.

La provision pour risques et charges au 31/08/2023 est composée de :

- 770 710 euros conformément au plan pour gros entretien,
- 74 112 euros d'indemnités de fin de carrière.
- 55 281 euros pour risques liés à l'emploi

Subventions d'investissement

Conformément au règlement ANC n° 2018-06, l'association a opté pour inscrire les subventions d'investissement affectées à un projet défini en fonds propres. Ces fonds sont repris au compte de résultat de façon échelonnée, au rythme des amortissements des biens subventionnés.

Contribution volontaire en nature

Selon les dispositions de l'article 211-2 du nouveau règlement 2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels dans la compréhension de l'activité de l'entité,
- l'entité est en mesure de recenser et valoriser les contributions volontaires en nature.

Au cas particulier, l'entité considère que les contributions volontaires en nature ne sont pas significatives.

À noter que l'association a contracté :

- Un bail à construction entre l'Association Lacordaire, propriétaire des terrains et l'Association OGEC Montalembert le 2 avril 1992 avec effet rétroactif au 1^{er} octobre 1991.
- qui par un avenant en date du 19 octobre 2011 en a prolongé la durée jusqu'au 1er janvier 2052.



OGEC Montalembert
28, boulevard Gambetta
94130 Nogent-sur-Marne



Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

[voir tableau de taux d'amortissement dans l'annexe]

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale. Les créances immobilisées ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

1.4 - Changement de méthode

Cet exercice est caractérisé par la troisième année d'application du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Aucun changement de méthode comptable n'est donc à mentionner au cours de cet exercice.

1.5 - Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes, figurant au compte de résultat, s'élève à 9 024 €TTC (huit mille sept cent vingt-quatre €).



Institut Montalembert
28, boulevard Gambetta
94130 Nogent-sur-Marne



**TABLEAUX DES TAUX D'AMORTISSEMENTS
DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

| Types d'immobilisations | Mode | Durée d'amortissement en année |
|--|----------|--------------------------------|
| Structure (gros œuvre) | Linéaire | 25 à 50 |
| Façades, étanchéité, menuiseries extérieures | Linéaire | 15 à 20 |
| Installations générales et techniques scellées | Linéaire | 10 à 15 |
| Agencements intérieurs et décoration | Linéaire | 10 à 15 |
| Equipement lourd de restauration | Linéaire | 8 à 12 |
| Mobilier de bureau | Linéaire | 5 à 10 |
| Mobilier scolaire | Linéaire | 3 à 5 |
| Mobilier cantine et hébergement | Linéaire | 3 à 5 |
| Matériel pédagogique (hors informatique) | Linéaire | 3 à 5 |
| Matériel de bureau (hors informatique) | Linéaire | 3 à 5 |
| Equipements pédagogiques lourds (financés par la taxe d'apprentissage) | Linéaire | 3 à 5 |
| Matériel informatique | Linéaire | 1 à 3 |
| Matériel de reprographie | Linéaire | 1 à 3 |
| Logiciels | Linéaire | 1 |



**TABLEAUX DE MOUVEMENTS
DES IMMOBILISATIONS**

| Immobilisations | | Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice | Acquisitions et apports | Cessions et mise hors service | Virements poste à poste | Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice | |
|------------------------------------|---|---|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|---|------------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | | | |
| | TOTAL I | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | TOTAL II | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| CORPORELLES | Terrains | 247 610 | | | | 247 610 | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | | Instal. générale et agencement | | | | | |
| | | Aménagement des constructions | 14 095 242 | 108 009 | | | 14 203 251 |
| | Installations techniques, matériel & outillages | 411 095 | 8 710 | 9 433 | | 410 372 | |
| | Autres immobilisations corporelles | Instal. générale et agencement | 158 404 | | | | 158 404 |
| | | Aménagement divers | | | | | |
| | | Matériel de transport | | | | | |
| | | Matériel de bureau et informatique | 269 274 | 7 555 | 14 982 | | 261 847 |
| | Immobilisations corporelles en cours | 163 959 | 460 647 | | | 624 606 | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL III | 15 345 584 | 584 920 | 24 415 | 0 | 15 906 090 | | |
| FINANCIERS | Participation et créance rattachée à des participations | 54 830 | 198 | | | 55 028 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 675 | | | | 675 | |
| | TOTAL IV | 55 505 | 198 | 0 | 0 | 55 703 | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV) | | 15 401 089 | 585 119 | 24 415 | 0 | 15 961 793 | |



TABLEAUX DE MOUVEMENTS
DES AMORTISSEMENTS

| Immobilisations amortissables | | Montant des amortissements en début d'exercice | Augmentation : dotation de l'exercice | Diminution : amortis afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | Virements poste à poste | Montant des amortissements en fin d'exercice | |
|---------------------------------|---|--|---------------------------------------|---|-------------------------|--|------------------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | | | |
| | TOTAL I | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| TOTAL II | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| CORPORELLES | Constructions | Sur sol propre | | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | | Instal. générale et agencement | | | | | |
| | | Aménagement des constructions | 6 028 013 | 682 671 | | | 6 710 684 |
| | Installations techniques, matériel & outillages | | 385 562 | 14 327 | 9 433 | | 390 456 |
| | Autres immobilisations corporelles | Instal. générale et agencement | 129 784 | 8 225 | | | 138 009 |
| | | Aménagement divers | | | | | |
| | | Matériel de transport | | | | | |
| | | Matériel de bureau et informatique | 217 421 | 15 734 | 14 982 | | 218 173 |
| | TOTAL III | | 6 760 781 | 720 956 | 24 415 | 0 | 7 457 322 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | | 6 760 781 | 720 956 | 24 415 | 0 | 7 457 322 | |



**TABLEAUX DE MOUVEMENTS
DES RESERVES ET PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

| Nature des provisions | | Montant au début de l'exercice | Augmentation : dotation de l'exercice | Diminution : reprise de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--|--------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------------|
| RESERVES | Réserve pour investissements | 260 507 | 0 | 0 | 260 507 |
| | * Fonds de trésorerie | 260 507 | | | 260 507 |
| | * Subvention d'investissement | 0 | | 0 | 0 |
| | Réserve de trésorerie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Réserve d'intervention ou de régularisation | 5 750 000 | 0 | 0 | 5 750 000 |
| | * Réserve pour investissement | 5 750 000 | 0 | | 5 750 000 |
| | Réserve de compensation | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL I | | 6 010 507 | 0 | 0 | 6 010 507 |
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | Réserve de trésorerie | | | | |
| | Amortissements dérogatoires | | | | |
| | Différence sur réalisation d'éléments d'actifs | | | | |
| | TOTAL II | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Provisions pour litiges | 0 | | 0 | 0 |
| | Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| | Provisions pour IDR | 53 837 | 74 112 | 53 837 | 74 112 |
| | Provisions pour gros entretiens | 789 022 | 770 710 | 789 022 | 770 710 |
| | Provisions pour risques d'emploi | 54 023 | 55 281 | 54 023 | 55 281 |
| | Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| | TOTAL III | 896 882 | 900 103 | 896 882 | 900 103 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS | Sur immobilisations : | | | | |
| | * incorporelles | | | | |
| | * corporelles | | | | |
| | * financières | 34 900 | 33 500 | 34 900 | 33 500 |
| | Sur stocks et en cours | | | | |
| | Sur compte clients et usagers | 0 | | 0 | 0 |
| | Autres provisions pour dépréciations | | | | |
| TOTAL IV | 34 900 | 33 500 | 34 900 | 33 500 | |
| Dt DOTATIONS ET REPRISES | * d'exploitation | | 900 103 | 896 882 | |
| | * financières | | 33 500 | 34 900 | |
| | * exceptionnelles | | | | |
| | TOTAL | 0 | 933 603 | 931 782 | 0 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV) | | 6 942 289 | 933 603 | 931 782 | 6 944 110 |



ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES
ET DES DETTES ET SÛRETES REELLES CONSENTIES

| Creances | Montant brut à la clôture de l'exercice | Echéance | |
|--|---|----------------|---------------|
| | | ≤ 1 an | > 1 an |
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres créances | 55 703 | | 55 703 |
| Sous-total créances de l'actif immobilisé | 55 703 | 0 | 55 703 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances usagers | 10 676 | 0 | 10 676 |
| Créances sociales et fiscales | 735 | 735 | |
| Autres créances (à détailler si besoin) | 551 486 | 551 486 | |
| Sous-total créances de l'actif circulant | 562 896 | 552 220 | 10 676 |
| TOTAL CREANCES | 618 599 | 552 220 | 66 379 |

personnel opposition +IJ+tickets
restaurants à recevoir
subv. Commune 216 + subv région
35+cpte d'attente

| DETTES | Montant brut à la clôture de l'exercice | Echéance | | | Montant des sûretés réelles consenties |
|---|---|----------------|-------------------|----------------|---|
| | | ≤ 1 an | > 1 an et ≤ 5 ans | > 5 ans | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 2 340 485 | 386 138 | 1 359 891 | 594 153 | |
| Emprunts et dettes financières divers | 3 465 | 3 988 | | | |
| Sous-total dettes financières | 2 343 950 | 390 126 | 1 359 891 | 594 153 | |
| Dettes fournisseurs | 47 558 | 47 558 | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 98 720 | 98 720 | | | |
| Etat | 51 885 | 51 885 | | | |
| Dettes sur immobilisations | 0 | 0 | | | |
| Autres dettes | 15 374 | 15 374 | | | |
| Sous-total autres dettes | 213 538 | 213 538 | 0 | 0 | |
| TOTAL DETTES | 2 557 488 | 603 664 | 1 359 891 | 594 153 | |



TABLEAU DES MOUVEMENTS DE FONDS ASSOCIATIFS

| FONDS ASSOCIATIFS | | Montant à l'ouverture de l'exercice | Augmentation | Diminution | Montant à la clôture de l'exercice |
|---|--|-------------------------------------|---------------|------------------|------------------------------------|
| FONDS PROPRES | Valeur du patrimoine intégré | - | - | - | - |
| | Fonds statutaires | - | - | - | - |
| | Apports sans droit de reprise | 260 507 | - | - | 260 507 |
| | Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | - | - | - | - |
| | Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables | - | - | - | - |
| | FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE (1) | 260 507 | 0 | 0 | 260 507 |
| | Réserves statutaires | - | - | - | - |
| | Réserves pour investissements | 5 750 000 | 0 | - | 5 750 000 |
| | Réserves de trésorerie | - | - | - | - |
| | Autres réserves | - | - | - | - |
| | RESERVES (2) | 5 750 000 | 0 | 0 | 5 750 000 |
| Report à nouveau (3) | 2 280 785 | 58 280 | - | 2 339 065 | |
| Résultat (4) | 58 280 | 75 181 | 58 280 | 75 181 | |
| TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4 | 8 349 572 | 133 461 | 58 280 | 8 424 753 | |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | Apports avec droit de reprise | - | - | - | - |
| | Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | - | - | - | - |
| | Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables | 0 | - | 0 | 0 |
| | FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE (5) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Subventions d'équipement | - | - | - | - |
| | Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement | 0 | 86 108 | - | 86 108 |
| | Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires | - | - | - | - |
| | Autres subventions d'investissement | - | - | - | - |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES (6) | 0 | 86 108 | 0 | 86 108 | |
| Droits des propriétaires - PRÊT A USAGE (7) | - | - | - | - | |
| TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II) = 5+6+7 | 0 | 86 108 | 0 | 86 108 | |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II) | 8 349 572 | 219 569 | 58 280 | 8 510 861 | |



TABLEAU DES MOUVEMENTS DE PROVISIONS

| OBJET DES PROVISIONS | | Montant à l'ouverture de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Montant à la clôture de l'exercice |
|-----------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------------|
| PROVISIONS | Risques | | | | |
| | Pensions et obligations similaires | 53 837 | 74 112 | 53 837 | 74 112 |
| | Gros entretien | 789 022 | 770 710 | 789 022 | 770 710 |
| | Autres provisions pour charges | 54 023 | 55 281 | 54 023 | 55 281 |
| | TOTAL | 896 882 | 900 103 | 896 882 | 900 103 |
| DOTATIONS ET REPRISES | d'Exploitation | 896 882 | 900 103 | 896 882 | 900 103 |
| | Financières | | 33 500 | | 33 500 |
| | Exceptionnelles | | 0 | 0 | 0 |



Institut Montalembert
28, boulevard Gambetta
94130 Nogent-sur-Marne



TABLEAU DES MOUVEMENTS DE FONDS DEDIES

| FONDS DEDIES | Montant initial | Fonds à engager à l'ouverture de l'exercice | Augmentations : engagements à réaliser sur ressources affectées | Diminutions : utilisations en cours d'exercice | Fonds restant à engager à la clôture de l'exercice | ECHEANCE | | |
|-------------------------------|-----------------|---|---|--|--|----------|-------------------|----------|
| | | | | | | ≤ 1 an | > 1 an et ≤ 5 ans | > 5 ans |
| Subventions de fonctionnement | 0 | | | | | | | |
| Dons manuels affectés | 0 | | | | | | | |
| Legs et donations affectés | 0 | | | | | | | |
| TOTAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



TABLEAU DES ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL

| Postes du bilan | Redevances payées | | Redevances restant à payer | | | | Prix d'achat résiduel |
|-----------------|-------------------|---------------|----------------------------|-------------------|----------|----------|-----------------------|
| | de l'exercice | cumulées | < 1 an | > 1 an et ≤ 5 ans | > 5 ans | cumulées | |
| Grencke | 10 276 | 10 276 | 10 276 | 2 569 | | | |
| | | 0 | 0 | | | | |
| TOTAL | 10 276 | 10 276 | 10 276 | 2 569 | 0 | 0 | |

| Postes du bilan | Coût d'entrée | Dotations aux amortissements | | Valeur nette |
|-----------------|---------------|------------------------------|----------|--------------|
| | | de l'exercice | cumulées | |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL | | | | |