

**OGEC SAINT JOSEPH-LA SALLE**  
**42 rue de Kerguestenen**  
**56106 LORIENT**

---

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

**Exercice clos le 31 juillet 2024**

---

Monsieur Le Président,  
Mesdames,  
Messieurs,

**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'OGEC Saint Joseph-La Salle de Lorient, relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 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.

**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<sup>er</sup> août 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **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, 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.

## **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 trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **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 président.

## **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.

## **Description détaillée des responsabilités 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

A Quimper, le 10 janvier 2025

**HBS CONSEILS**  
**Commissaire aux comptes**  
**Représentée par Stéphane HUITRIC**



## Bilan

Bilan Actif	Exercice clos le 31/07/24				
	31/07/22 Net	31/07/23 Net	Brut	Amortissements Dépréciations	Net
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	38 564	23 251	122 507	114 568	7 939
Autres immobilisations incorporelles	2 913	852	6 181	6 181	0
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>41 477</b>	<b>24 104</b>	<b>128 688</b>	<b>120 750</b>	<b>7 939</b>
Terrains	61 158	48 301	1 062 414	1 024 462	37 951
Constructions	8 467 678	8 548 322	26 713 743	18 842 959	7 870 785
Installations techniques, matériel et outillage industriels	674 852	603 238	7 754 637	7 155 548	599 089
Autres immobilisations corporelles	223 152	271 235	1 818 211	1 461 051	357 160
Immobilisations corporelles en cours	942 277	757 220	3 540 605	0	3 540 605
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>10 369 117</b>	<b>10 228 318</b>	<b>40 902 497</b>	<b>28 484 020</b>	<b>12 418 477</b>
Participations et créances rattachées	155 139	158 248	163 039	0	163 039
Autres titres immobilisés	510 000	510 000	510 000	0	510 000
Prêts	134 363	138 641	142 903	1 590	141 313
Autres					
<b>Immobilisations financières</b>	<b>799 502</b>	<b>806 889</b>	<b>815 942</b>	<b>1 590</b>	<b>814 352</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>11 210 096</b>	<b>11 059 309</b>	<b>41 847 128</b>	<b>28 608 360</b>	<b>13 240 768</b>
Stocks et en-cours	60 995	42 516	118 202	91 977	26 226
Avances et acomptes versés sur commandes	12 372	14 825	2 300	0	2 300
Créances clients, usagers et comptes rattachés	54 477	93 528	64 959	28 434	36 525
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances	124 535	374 016	949 996	1 000	948 996
<b>Créances</b>	<b>179 011</b>	<b>467 549</b>	<b>1 014 956</b>	<b>29 434</b>	<b>985 521</b>
Valeurs mobilières de placement	666	520 334	1 006 038	0	1 006 038
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	3 743 671	2 610 016	2 588 011	0	2 588 011
Charges constatées d'avance	340 604	400 094	401 141	0	401 141
<b>ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>4 337 319</b>	<b>4 065 328</b>	<b>5 130 648</b>	<b>121 411</b>	<b>5 009 237</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>15 547 415</b>	<b>15 114 638</b>	<b>46 977 775</b>	<b>28 727 771</b>	<b>18 250 005</b>

**HBS Conseils**  
*Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes*  
*"Le Marygold"*  
3, rue Pître Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18



Bilan Passif	Exercice clos le 31/07/22	Exercice clos le 31/07/23	Exercice clos le 31/07/24
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	34 409	34 409	34 409
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	9 678 976	9 678 976	9 678 976
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>9 713 385</b>	<b>9 713 385</b>	<b>9 713 385</b>
Fonds propres statutaires avec droit de reprise			
Fonds propres complémentaires avec droit de reprise			
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ecart de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité	303 665	303 665	303 665
Autres réserves			
<b>Réserves</b>	<b>303 665</b>	<b>303 665</b>	<b>303 665</b>
Report à nouveau	-1 111 281	-849 553	-641 819
Excédent ou déficit de l'exercice	261 729	207 734	15 302
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>9 167 488</b>	<b>9 375 232</b>	<b>9 390 533</b>
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	4 303 455	3 992 879	4 660 993
Provisions réglementées			
<b>FONDS PROPRES (I)</b>	<b>13 470 953</b>	<b>13 388 111</b>	<b>14 051 527</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	73 846	57 304	53 376
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES (II)</b>	<b>73 846</b>	<b>57 304</b>	<b>53 376</b>
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	182 355	218 748	223 862
<b>PROVISIONS (III)</b>	<b>182 355</b>	<b>218 748</b>	<b>223 862</b>
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	806 807	482 452	2 715 936
Emprunts et dettes financières diverses			
Avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	190 532	260 607	208 656
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	310 604	307 814	313 397
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	160 945	225 698	459 520
Autres dettes	155 142	145 733	118 145
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	196 231	48 169	105 587
<b>DETTES (IV)</b>	<b>1 820 261</b>	<b>1 470 475</b>	<b>3 921 240</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>15 547 415</b>	<b>15 114 638</b>	<b>18 250 005</b>

**HBS Conseils**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"  
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18



## Compte de résultat

Produits d'exploitation	Exercice 2021/2022	Exercice 2022/2023	Exercice 2023/2024
<b>Cotisations</b>			
Ventes de biens	13 237	12 475	26 120
<i>dont ventes de dons en nature</i>			
Ventes de prestations de service	3 021 011	3 192 691	3 388 069
<i>dont parrainages</i>			
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>3 034 248</b>	<b>3 205 166</b>	<b>3 414 189</b>
<b>Production stockée</b>			
<b>Production immobilisée</b>			
Concours publics et subventions d'exploitation	2 984 968	3 246 387	3 431 740
Versements des fondateurs ou conso. dotation consommable			
<i>Dons manuels</i>			
<i>Mécénats</i>			
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>			
Ressources liées à la générosité du public	0	0	0
Contributions financières	5 989	6 962	17 507
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>2 990 957</b>	<b>3 253 348</b>	<b>3 449 248</b>
<b>Reprises sur amort, dépréc, provisions, transferts de charges</b>	<b>110 895</b>	<b>106 516</b>	<b>131 130</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>5 778</b>	<b>23 860</b>	<b>11 108</b>
<b>Autres produits</b>	<b>4 712</b>	<b>11 284</b>	<b>10 652</b>
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>6 148 889</b>	<b>6 680 178</b>	<b>7 016 327</b>
Achats de marchandises	25 483	35 614	22 057
Variation de stock			
Autres achats et charges externes	2 381 155	2 899 239	3 212 544
Aides financières	17 383	23 067	19 548
Impôts, taxes et versements assimilés	220 916	239 893	246 747
Salaires et traitements	1 884 116	1 961 512	2 107 680
Charges sociales	630 652	666 793	725 607
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 327 216	1 343 829	1 338 521
Dotations aux provisions	11 874	59 292	25 912
Report en fonds dédiés	38 348	7 319	7 181
Autres charges	36 551	22 947	32 637
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>6 573 893</b>	<b>7 259 494</b>	<b>7 738 433</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-427 104</b>	<b>-659 229</b>	<b>-722 107</b>
Produits de participations			
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	28 121	28 623	57 312
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>28 121</b>	<b>28 623</b>	<b>57 312</b>
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0	1 590
Intérêts et charges assimilés	7 208	4 418	39 023
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	<b>7 208</b>	<b>4 418</b>	<b>40 613</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>20 914</b>	<b>24 205</b>	<b>16 698</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-406 190</b>	<b>-635 024</b>	<b>-705 408</b>

**HBS Conseils**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes

"Le Marygold"

3, rue Pître Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18



Produits d'exploitation	Exercice 2021/2022	Exercice 2022/2023	Exercice 2023/2024
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	78 901	157 355	45 327
Produits exceptionnels sur opérations en capital	644 101	697 015	693 766
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>723 002</b>	<b>854 370</b>	<b>739 092</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	48 643	4 192	5 683
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	1 221	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0	1 590
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>48 643</b>	<b>5 414</b>	<b>5 683</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>674 359</b>	<b>848 956</b>	<b>733 409</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 440	6 198	12 699
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>6 897 713</b>	<b>7 483 163</b>	<b>7 812 730</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>6 636 984</b>	<b>7 275 434</b>	<b>7 797 428</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>261 729</b>	<b>207 734</b>	<b>15 302</b>
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SOLDE CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**HBS Conseils**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"  
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18





## Annexes comptables

## I. Informations générales

~~1 - Identification de l'association, objet social, activités, moyens mis en œuvre~~

L'association "Lycée St Joseph - Lasalle" a pour objet d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente. Elle peut à cet effet se livrer à toute activité de gestion se rapportant directement ou indirectement, à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes leurs formes et d'une manière générale se livrer à toute activité en lien avec son objet principal (accueil, transport, hébergement, restauration, mise à disposition de locaux, etc.). L'enseignement, qui constitue l'activité principale de l'association, est exercé sous contrat d'association avec l'Etat.

L'association propose les activités suivantes : Maternelle, Elémentaire, Collège, Lycée Général, Lycée Technologique, Lycée Professionnel, Ens. Supérieur, Hébergement, Restauration sous-traitée

Pour assurer ces activités, l'association s'appuie sur :

- 79 équivalents temps plein salariés
- 178 personnels enseignants mis à disposition par l'Etat

~~2 - Faits marquants de l'exercice~~

Néant

~~3 - Evénements postérieurs à la clôture~~

Néant

## II. Principes, règles et méthodes comptables

~~1 - Durées et dates de l'exercice comptable~~

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/23 au 31/07/24.

L'exercice 2022/2023 avait aussi une durée de 12 mois.

~~2 - Référentiel comptable~~

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/07/24 ont été établis en euros, selon le principe de continuité d'exploitation et 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 modifié 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 2023) définie et publiée par la FNOGEC et le CNEAP.

~~3 - Dérogations aux principes et méthodes comptables~~

Néant

~~4 - Changements comptables~~

Un changement d'estimation a eu lieu concernant les subventions d'investissement suite à la parution de la Chronique CNCC EC 2023-27 "OGEC – Subvention d'investissement – Financement de travaux – Fait générateur". Des subventions à recevoir sont maintenant comptabilisées lorsque les investissements correspondants ont été engagés. Impact de 545 k€ sur l'exercice.

## III. Notes sur le Bilan

~~1 - Immobilisations incorporelles et corporelles~~

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

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (cf. Tableau n°1).

**HBS Conseils**

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Ingenium Expertise



Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

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

Immobilisation ou composant - amortissements habituellement pratiqués	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire
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 %

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (cf. Tableau n°2).

## 2 - Dépréciations d'éléments d'actif

Les dépréciations des créances, en particulier celles liées aux clients, ont été calculées en fonction du risque individuel de non recouvrement. Ce risque a été apprécié compte tenu des circonstances (présence de l'élève dans l'établissement, incidents de paiement constatés, etc.) et du principe de prudence.

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (cf. Tableau n°3).

## 3 - Échéance des créances et des dettes

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (cf. Tableaux 4).

## 4 - Évaluation des valeurs mobilières de placement

Un tableau des valeurs mobilières est joint si l'établissement dispose de VMP cotées (cf. Tableau n°5 le cas échéant). Il fait état, par catégorie de titres, des différences d'évaluation entre la valeur historique et la valeur de marché. En cas de moins-value latente (correspondant à une valeur historique supérieure à la valeur de marché), une dépréciation est constatée. La variation des dépréciations des VMP au cours de l'exercice figure dans le tableau des mouvements des dépréciations (cf. Tableau n°3 le cas échéant).

## 5 - Fonds propres

Un tableau de variation des fonds propres est joint (cf. Tableau n°6).

## 6 - Subventions d'investissement

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

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

Les tableaux de variation et d'octroi des subventions d'investissement sont joints (cf. Tableaux n°7a et 7b).

## 7 - Provisions

### Engagements de retraite :

Une provision pour engagements de retraite est comptabilisée par l'association. Son montant est évalué à 223 862 €.

L'évaluation des engagements est effectuée via une méthode actuarielle, en application de la convention collective EPNL section 9, article 6.3, d'un coefficient d'actualisation de 3,6%, et d'un taux de GVT de 4,0%.

**HBS Conseils**

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"

113, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18

Ingenium Expertise

**Autres provisions :**

Néant

Un tableau des mouvements des provisions est joint (cf. Tableau n°8).

**8 - Fonds dédiés**

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au cours des exercices suivants dans le compte « Utilisations de fonds dédiés » au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Un tableau des mouvements des fonds dédiés est joint si l'association en fait état (cf. Tableau n°9 le cas échéant).

**9 - Passifs éventuels**

Néant

**IV. Notes sur le compte de résultat****1 - Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations**

L'adhésion à l'association ne nécessite pas le versement d'une cotisation.

**2 - Information sur les concours publics et les subventions**

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint (cf. Tableau n°10).

**3 - Ventilation du chiffre d'affaires**

Le chiffre d'affaires correspond à la somme des ventes de produits et marchandises, des prestations de services (participations des familles et participations publiques) et des produits des activités annexes en lien avec la formation initiale sous statut scolaire faisant l'objet d'un contrat d'association avec l'Etat.

**4 - Effectif employé pendant l'exercice**

Ventilation des effectifs moyens de l'exercice :

- Salariés de droit privé : 79 ETP
- Enseignants de droit public : 178 ETP

**5 - Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner des éléments de rémunération individuels.

**6 - Honoraires des commissaires aux comptes**

Honoraires facturés au titre de la certification légale des comptes : 13 822 € TTC.

**7 - Rattachement des charges et des produits à l'exercice**

Postes du bilan	Montant (€)	Commentaires
Fournisseurs	110 939	Les charges à payer des fournisseurs sont majoritairement composées de factures non parvenues sur des prestations effectuées sur l'exercice. Celles des personnel et organismes sociaux sont constituées de charges sur salaires non versées à la clôture et de provisions (congés payés notamment). Pour l'Etat et ses collectivités, il s'agit de charges sur salaires ou de subventions perçues d'avance.
Personnel et organismes sociaux	122 870	
Etat et collectivités	6 894	
Autres charges à payer	3 298	
<b>Charges à payer</b>	<b>244 000</b>	
Familles et usagers	0	Les produits à recevoir familles et usagers concernent des prestations effectuées sur l'année scolaire et non enregistrées à la clôture. Pour l'Etat et ses collectivités, il s'agit majoritairement de subventions justifiées sur l'exercice. Les autres produits à recevoir sont composés de régularisation des comptes sociaux ou des autres tiers.
Etat et collectivités	8 686	
Autres produits à recevoir	0	
<b>Produits à recevoir</b>	<b>8 686</b>	
Charges constatées d'avance	401 141	Il s'agit généralement de charges et produits affectés à l'année scolaire suivante : fournitures scolaires, abonnements, contrats périodiques, etc.
Produits constatés d'avance	105 587	

**HBS Conseils**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"



**8 - Charges et produits exceptionnels**

Produits exceptionnels significatifs :

- Constat en résultat des subventions d'investissement : 668 k€
- Subvention Loi Falloux justifiée par le remboursement des emprunts : 37 k€
- Certificats d'économie d'énergie cédés à un obligé : 14 k€

Transferts de charges significatifs :

- Mise à disposition de locaux : 20 k€
- Mise à disposition de personnels : 46 k€
- Remboursements d'assurance : 6 k€

**V. Autres informations**

**1 - Informations sur les transactions avec les contreparties**

Néant

**2 - Engagements financiers donnés et reçus**

Néant

**3 - Engagements pris en matière de crédit-bail**

Néant

**4 - Contributions volontaires en nature**

Néant

**5 - Autres informations significatives**

Néant

**HBS Conseils**

*Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"*

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 19



Tableau n°1 - Mouvements des immobilisations (€)	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Réaffectations	Fin d'exercice
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, licences, logiciels, droits, valeurs similaires	122 507				122 507
Autres immobilisations incorporelles	6 181				6 181
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>128 688</b>				<b>128 688</b>
Terrains	1 062 414				1 062 414
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	26 435 953	255 587		22 204	26 713 743
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 496 331	258 306			7 754 637
Autres immos : install. générales, agenc., aménagements	96 118	1 596			97 714
Autres immos : matériel de transport	80 428				80 428
Autres immos : matériel de bureau et informatique	113 663	23 280			136 943
Autres immos : mobilier	1 374 770	128 356			1 503 126
Autres immos : cheptels et divers					
Immobilisations corporelles en cours	757 220	2 805 588		-22 204	3 540 605
Avances et acomptes		12 888			12 888
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>37 416 897</b>	<b>3 485 601</b>			<b>40 902 497</b>
Participations et créances rattachées	158 248	4 790			163 039
Autres titres immobilisés	510 000				510 000
Prêts et autres immobilisations financières	138 641	9 374	5 112		142 903
<b>Immobilisations financières</b>	<b>806 889</b>	<b>14 165</b>	<b>5 112</b>		<b>815 942</b>
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS</b>	<b>38 352 474</b>	<b>3 499 766</b>	<b>5 112</b>		<b>41 847 128</b>

Tableau n°2 - Mouvements des amortissements (€)	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Réaffectations	Fin d'exercice
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, licences, logiciels, droits, valeurs similaires	99 256	15 313			114 568
Autres immobilisations incorporelles	5 329	852			6 181
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>104 584</b>	<b>16 165</b>			<b>120 750</b>
Terrains	1 014 112	10 350			1 024 462
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	17 887 630	955 329			18 842 959
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 893 093	262 454			7 155 548
Autres immos : install. générales, agenc., aménagements	58 110	8 539			66 650
Autres immos : matériel de transport	64 765	1 925			66 690
Autres immos : matériel de bureau et informatique	86 428	10 365			96 794
Autres immos : mobilier	1 184 441	46 477			1 230 918
Autres immos : cheptels et divers					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>27 195 590</b>	<b>1 295 440</b>			<b>28 484 029</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>27 293 185</b>	<b>1 311 605</b>			<b>28 604 770</b>

**HBS Conseils**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"3, rue Pître Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 11





Tableau n°3 - Mouvements des dépréciations d'éléments d'actif (€)	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières		1 590		1 590
Stocks et en-cours	92 151	20 289	20 464	91 977
Créances clients, usagers et comptes rattachés	34 583	9 551	15 700	28 434
Autres créances	3 924		2 924	1 000
Valeurs mobilières de placement				
<b>Total dépréciations</b>	<b>130 659</b>	<b>31 431</b>	<b>39 088</b>	<b>123 001</b>
Dotations/reprises d'exploitation		26 916	36 164	
Dotations/reprises financières		1 590		
Dotations/reprises exceptionnelles				
<b>Total dotations et reprises</b>		<b>28 506</b>	<b>36 164</b>	

Tableau n°4a - Etat des échéances des créances (€)	Montant brut au 31/07/24	Échéances	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	142 903		142 903
Autres créances			
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>	<b>142 903</b>		<b>142 903</b>
Créances clients, usagers et comptes rattachés	64 959	64 959	
Créances reçues par legs ou donations			
Créances fiscales et sociales	872 351	872 351	
Autres créances	77 646	77 646	
<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>1 014 956</b>	<b>1 014 956</b>	
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>1 157 859</b>	<b>1 014 956</b>	<b>142 903</b>

Tableau n°4b - Etat des échéances des dettes (€)	Montant brut au 31/07/24	Échéances			Sûretés réelles consenties
		≤ 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 715 936	166 965	116 501	2 432 469	
Emprunts et dettes financières diverses					
<b>Dettes financières</b>	<b>2 715 936</b>	<b>166 965</b>	<b>116 501</b>	<b>2 432 469</b>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	208 656	208 656			
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales	313 397	313 397			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	459 520	459 520			
Autres dettes	118 145	118 145			
<b>Autres dettes</b>	<b>1 099 718</b>	<b>1 099 718</b>			
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>3 815 653</b>	<b>1 266 683</b>	<b>116 501</b>	<b>2 432 469</b>	

Tableau n°5 - Valeurs mobilières de placement (€)	Solde comptable	Valeur de marché	Plus-value	Moins-value
SICAV et FCP				
Bons de caisse et dépôts à terme				
Obligations				
Autres valeurs mobilières	1 000 000	1 000 000		
Valeurs mobilières immobilisées	510 000	510 000		
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>1 510 000</b>	<b>1 510 000</b>		

**HBS Conseils**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"3, rue Pître Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 18



Tableau n°6 - Variation des fonds propres (€)	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Fin d'exercice
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	34 409				34 409
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	9 678 976				9 678 976
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>9 713 385</b>				<b>9 713 385</b>
Fonds propres statutaires avec droit de reprise					
Fonds propres complémentaires avec droit de reprise					
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>					
<b>Ecart de réévaluation</b>					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	303 665				303 665
Autres réserves					
<b>Réserves</b>	<b>303 665</b>				<b>303 665</b>
Report à nouveau	-849 553	207 734			-641 819
Excédent ou déficit de l'exercice	207 734	-207 734	15 302		15 302
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>9 375 232</b>		<b>15 302</b>		<b>9 390 533</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 992 879		1 335 935	667 821	4 660 993
Provisions réglementées					
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>13 368 111</b>		<b>1 351 237</b>	<b>667 821</b>	<b>14 051 527</b>

Tableau n°7a - Variation des subventions d'investissement (€)	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Montant nominal	10 666 081	1 335 935		12 002 016
Quote-part virée au résultat	6 673 202	667 821		7 341 023
<b>Montant net figurant au passif du bilan</b>	<b>3 992 879</b>	<b>668 114</b>		<b>4 660 993</b>

Tableau n°7b - Subventions d'investissement octroyées (€)	2023/2024
Subventions d'investissement : Etat	
Subventions d'investissement : Région	407 483
Subventions d'investissement : Département	91 485
Subventions d'investissement : Communes et groupements de communes	
Solde de la taxe d'apprentissage affectée aux investissements	92 783
Autres subventions d'investissements	
<b>Total subventions d'investissement octroyées</b>	<b>591 751</b>

Tableau n°8 - Mouvements des provisions (€)	Début d'exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises		Fin d'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Risques					
Pensions et obligations similaires	218 748	25 912	5 683	15 115	223 862
Gros entretien					
Autres provisions pour charges					
<b>Total provisions</b>	<b>218 748</b>	<b>25 912</b>		<b>20 798</b>	<b>223 862</b>
Dotations/reprises d'exploitation		25 912		20 798	
Dotations/reprises financières					
Dotations/reprises exceptionnelles					
<b>Total dotations et reprises</b>		<b>25 912</b>		<b>20 798</b>	

**HBS Conseils**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 19





Tableau n°9 - Mouvements des fonds dédiés (€)	Fonds à utiliser en début d'exercice	Augmentations : reports	Diminutions : utilisations*	Fonds restant à utiliser en fin d'exercice	Dont projets sans dépense depuis 21/22
Fds sociaux collégiens	25 513	3 655	2 416	26 752	
Fds sociaux lycéens	9 592	3 526	4 694	8 424	
PRP 2020	7 400		3 999	3 401	
PRP 2021	14 799			14 799	
<b>Total subventions d'exploitation</b>	<b>57 304</b>	<b>7 181</b>	<b>11 109</b>	<b>53 376</b>	
<b>Total contributions financières d'autres organismes</b>					
<b>Total ressources liées à la générosité du public</b>					
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>57 304</b>	<b>7 181</b>	<b>11 109</b>	<b>53 376</b>	

Tableau n°10 - Détail des concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (€)	2022/2023	2023/2024
<b>Aides à l'emploi</b>	<b>11 833</b>	<b>13 278</b>
Concours public : Forfait Etat	1 164 897	1 193 869
Concours public : Forfait Conseil Régional	1 198 036	1 330 612
Concours public : Forfait Conseil Départemental	371 879	416 117
Concours public : Forfait Commune	84 696	83 018
<b>Forfaits d'externat</b>	<b>2 819 508</b>	<b>3 023 616</b>
<b>Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole</b>		
<b>Autres concours publics</b>		
Subventions Etat	2 112	2 765
Subventions Région	61 124	68 177
Subventions Département	44 623	39 041
Subventions Communes et groupements de communes	14 876	6 641
Solde de la taxe d'apprentissage affectée au fonctionnement		
Subventions issues des programmes de l'Union Européenne	286 009	264 640
Autres subventions d'exploitation	6 302	13 581
Report de subventions		
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>415 045</b>	<b>394 845</b>
<b>Total concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>3 246 337</b>	<b>3 431 740</b>

**HBS Conseils**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat Aux Comptes  
"Le Marygold"3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER  
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 16