



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/08/2025

OGEC NOTRE DAME DE KERBERTRAND

154 rue de Pont Aven – BP 130
29391 QUIMPERLE CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

OGEC NOTRE DAME DE KERBERTRAND
154 rue de Pont Aven – BP 130
29391 QUIMPERLE CEDEX

Exercice clos le 31/08/2025

Aux membres de l'Assemblée Générale,

1. – Opinion sur les comptes annuels

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 OGEC NOTRE DAME DE KERBERTRAND relatifs à l'exercice clos le 31/08/2025, 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 OGEC NOTRE DAME DE KERBERTRAND 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 01/09/2024 à la date d'émission de notre rapport.

3.- 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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. - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

5. - Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Nous n'avons aucune information particulière à communiquer.

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

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.

7. - 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.823-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

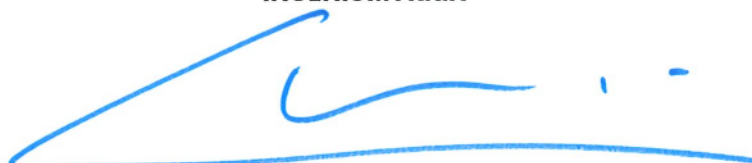
En outre :

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

ARRADON, le 29 janvier 2026

Le Commissaire aux comptes

INGENIUM Audit



Philippe CHAMAILLARD

Compte de résultat règlementaire



Produits d'exploitation	2023/2024	2024/2025
Cotisations	13 133	12 301
Ventes de biens et services	1 831 483	1 919 095
• Ventes de biens	20 383	27 323
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
• Ventes de services	1 811 100	1 891 771
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	1 105 984	1 149 552
• Concours publics et subventions d'exploitation	1 105 984	1 149 302
• Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
• Ressources liées à la générosité du public		250
<i>Dons manuels</i>		250
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
• Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 034	39 625
Utilisations des fonds dédiés		5 339
Autres produits	10 266	4 564
Total des produits d'exploitation	2 969 900	3 130 476

Charges d'exploitation	2023/2024	2024/2025
Achats de marchandises	21 605	23 525
Variation de stock	-3 022	26 588
Autres achats et charges externes	1 555 700	1 610 486
Aides financières	11 007	15 341
Impôts, taxes et versements assimilés	48 392	49 680
Salaires et traitements	681 281	710 980
Charges sociales	188 852	202 556
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	376 318	371 969
Dotations aux provisions	1 282	1 506
Reports en fonds dédiés	8 026	
Autres charges	-694	-848
Total des charges d'exploitation	2 888 748	3 011 783
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	81 153	118 693

Opérations financières	2023/2024	2024/2025
Produits financiers de participation		
produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9 545	7 671
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	9 545	7 671
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	19 990	17 021
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	19 990	17 021
RÉSULTAT FINANCIER	-10 445	-9 349
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	70 708	109 344

ingenium
AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
3, allée des fougères 55610 ARRAISON
Tél : 02.97.40.60.10

Compte de résultat règlementaire



Opérations exceptionnelles	2023/2024	2024/2025
Sur opérations de gestion	24	1 715
Sur opérations en capital	117 519	114 739
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	117 543	116 454
Sur opérations de gestion	1 714	6 151
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	1 714	6 151
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	115 830	110 303
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives		
RÉSULTAT NET COMPTABLE	186 537	219 647

Selon le règlement ANC 2018-06

Contributions volontaires en nature	2023/2024	2024/2025
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Contributions reçues		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Emplois des contributions reçues		



ACTIF		2023/2024	2024/2025		
		NET	Brut	Amortiss. Dépréc. (-)	NET
IMMOBILISE	Logiciels, licences, droits et valeurs similaires		25 025	25 025	
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles		25 025	25 025	
	Terrains	47 150	225 397	185 644	39 753
	Constructions et aménagements	2 878 633	5 640 536	2 925 916	2 714 620
	Installations techniques, matériel et outillage pédagogiques	62 626	1 403 894	1 327 750	76 145
	Mobilier et matériel de bureau	1 551	101 862	98 051	3 811
	Autres immobilisations (restauration, internat, etc.)	158 625	2 342 430	2 077 516	264 914
	Immobilisations corporelles en cours	2 148	2 148		2 148
	Avances et acomptes	13 603	21 613		21 613
	Immobilisations corporelles	3 164 337	9 737 881	6 614 877	3 123 004
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	16 607	16 668		16 668
	Prêts	36 279	36 279		36 279
	Autres	1 410	1 410		1 410
CIRCULANT	Immobilisations financières	54 296	54 357		54 357
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 218 633	9 817 263	6 639 902	3 177 361
	Stocks et en-Cours	14 407	44 382	35 090	9 292
	Avances et acomptes versés sur commandes		53 859		53 859
	Clients (familles, usagers)	46 125	129 558	67 304	62 254
	Personnel et organismes sociaux	1 036	1 741		1 741
	Etat et autres collectivités publiques	170 875	269 478		269 478
	Fédérations, unions, associations affiliées		95		95
	Autres	9 411	0		0
	Créances	227 447	400 871	67 304	333 568
	Placements : valeurs mobilières				
	Banques et assimilées	1 036 645	1 060 150		1 060 150
	Caisse	411	112		112
	Comptes financiers	1 037 056	1 060 262		1 060 262
	Charges constatées d'avance	130 058	63 806		63 806
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 408 967	1 623 179	102 394	1 520 786
= TOTAL ACTIF		4 627 600	11 440 443	6 742 295	4 698 147

(1) voir détail dans l'annexe

ingenium
AUDIT
INGENIUM Audit
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des fougères 56610 ARRADON
Tél : 02.97.40.60.10



PASSIF		2023/2024	2024/2025
FONDS PROPRES	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	94 145	94 145
	Fonds propres sans droit de reprise	94 145	94 145
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	156 500	126 500
	Fonds associatifs avec droit de reprise	156 500	126 500
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projets		
	Autres		
	Réserves		
	Report à nouveau	2 142 960	2 329 497
	Excédent ou déficit de l'exercice	186 537	219 647
	Situation nette (sous-total)	2 580 142	2 769 789
	Subventions d'investissement	502 869	545 623
	Provisions réglementées et autres fonds propres		
	TOTAL FONDS PROPRES	3 083 012	3 315 412
FD	FONDS REPORTEES ET DEDIES	8 026	2 687
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour pensions et obligations similaires	41 481	42 987
	Autres provisions pour charges		
	TOTAL PROVISIONS	41 481	42 987
DETTES	Capital emprunté	1 109 305	932 751
	Autres emprunts et dettes financières		
	Intérêts courus et concours bancaires	45	38
	Emprunts et dettes financières	1 109 350	932 789
	Avances et acomptes reçus	36 100	27 575
	Dettes sur immobilisations	9 816	9 816
	Fournisseurs et comptes rattachés	258 461	162 497
	Personnel et organismes sociaux	67 597	129 960
	Etat et autres collectivités publiques	3 373	1 529
	Clients (familles, usagers)	2 880	798
	Fédérations, unions, associations affiliées		
	Autres	0	13 694
	Autres dettes	342 127	318 293
	Produits constatés d'avance	7 504	58 404
	TOTAL DETTES	1 495 081	1 337 061
=	TOTAL PASSIF	4 627 600	4 698 147

Selon le règlement ANC 2018-06

ingenium
AUDIT
INGENIUM Audit
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des fougères 56610 ARRADON
Tél : 02.97.40.60.10



I. Informations générales

1 - Identification de l'association

L'association "Notre Dame de Kerbertrand" 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.).

Elle porte notamment les activités suivantes : Maternelle ; Primaire ; Collège ; Lycée ; Restauration ;

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

- Un ensemble de locaux mis à disposition gracieusement et représentant une surface totale de 15 139 m2
- 22,5 équivalents temps plein salariés
- 62 personnels enseignants mis à disposition par l'Etat

2 - Faits marquants de l'exercice

Néant

3 - Evénements postérieurs à la clôture

Néant


AUDIT
INGENIUM Audit
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des fougères 56610 ARRAHON
Tél : 02.97.40.61.11

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 01/09/24 au 31/08/25.

2 - Référentiel comptable

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (rèlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020) publiée par la FNOGEC.

3 - Dérogations aux principes et méthodes comptables

Néant

4 - Changements comptables

Néant



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 (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction).

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.

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

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 suit un plan d'amortissement qui lui est propre.

Taux d'amortissement habituellement pratiqués

Immobilisation ou composant	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 %
Equipped 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 %

INGENIUM AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des Feugères-56610 ARRADON
Tél : 02.97.40.60.10

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

2 - Dépréciations d'éléments d'actif

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

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.

3 - Échéance des créances et des dettes

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (cf. **Tableau n°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). En cas de moins-value latente, 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

La première application du règlement ANC n°2018-06 a conduit à enregistrer des changements de méthode comptable, ayant un impact sur le poste « Report à nouveau », visible dans les colonnes « Augmentations » et « Diminutions ».

Des précisions sur l'application rétrospective de cette nouvelle réglementation sont données dans les notes de l'annexe relatives aux postes concernés.

La première application du règlement ANC n°2018-06 a également généré des évolutions en termes de classement au sein des rubriques constituant le poste « Fonds propres » du bilan. Il s'agit de mouvements de poste à poste, sans impact sur le « Report à nouveau ».

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.

Un tableau de suivi des subventions d'investissement est joint (cf. **Tableau n°7**).

6 - Provisions

Engagements de retraite :

Le montant des engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite et de pension fait l'objet d'une comptabilisation en provision.

L'évaluation des engagements est effectué via une méthode actuarielle, en application de la convention collective EPNL section 9 et d'un coefficient d'actualisation de 3,65 %.

Autres provisions :

Néant

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


AUDIT
INGENIUM Audit
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des Fougères 55610 ARRADON
Tél : 02.97.40.60.10

7 - 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 des fonds dédiés » au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Le montant global « Utilisations des fonds dédiés » comprend le montant des immobilisations acquises dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou de plusieurs projets définis.

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

8 - 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

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

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 avec l'Education Nationale.

4 - Effectif employé pendant l'exercice

L'effectif moyen salarié pendant l'exercice est évalué à :

- Cadres : 4 salariés
- Agents de maîtrise : 3 salariés
- Employés : 20 salariés


AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des fougères 56610 ARRADON
Tél : 02.97.40.60.10

5 - Rémunération des dirigeants

Conformément aux termes de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, cette information n'est pas fournie car elle conduirait indirectement à mentionner des éléments de rémunération individuels.

6 - Rattachement des charges et produits à l'exercice

Postes inclus au bilan	Montant (€)	Commentaire
Fournisseurs	9 842	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	1 614	
Etat et collectivités		
Autres charges à payer	13 694	
Charges à payer	25 149	
Familles et usagers	-302	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		
Autres produits à recevoir	741	
Produits à recevoir	439	
Charges constatées d'avance	63 806	Il s'agit généralement de charges et produits affectés à l'année scolaire suivante : fournitures scolaires, abonnements, contrats de maintenance, etc.
Produits constatés d'avance	58 404	



7 - Charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels sont détaillés par nature dans le compte de résultat. Il s'agit de régularisations individuellement non significatives, qui n'appellent aucun commentaire particulier.

8 - Autres produits et charges

Néant

V. Autres informations

1 - Informations sur les transactions avec les contreparties

Néant

2 - Engagement financiers donnés et reçus

Néant

3 - Engagements pris en matière de crédit-bail

Un tableau des engagements pris en matière de crédit-bail est joint si l'établissement en dispose (cf. Tableau n°11 le cas échéant).

4 - Contributions volontaires en nature

Néant

5 - Autres informations significatives

Néant

 **ingenium**
AUD.T
INGENIUM Audit
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des fougères 55610 ARRADON
Tél : 02.97.40.60.10

6 - Honoraires des commissaires aux comptes

Ventilation des honoraires du 01/09/23 au 31/08/24.

TYPE DE PRESTATION	Valeur TTC
Certification des comptes	5 971,20 €
Autres prestations	- €
TOTAL GENERAL	5 971,20 €



Tableau n°1 - Mouvements des immobilisations	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Réaffectations	Fin d'exercice
Logiciels, licences, droits et valeurs similaires	25 025				25 025
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles	25 025				25 025
Terrains (y compris aménagements de terrains)	224 329	1 068			225 397
Constructions et aménagements	5 527 634	112 902			5 640 536
Installations techniques, matériel et outillage pédagog.	1 360 780	43 114			1 403 894
Mobilier et matériel de bureau	98 760	3 103			101 862
Autres immobilisations (restauration, internat, etc.)	2 201 596	140 834			2 342 430
Immobilisations corporelles en cours	2 148				2 148
Avances et acomptes	13 603	44 600	36 589		21 613
Immobilisations corporelles	9 428 850	345 620	36 589		9 737 881
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	16 607	61			16 668
Prêts	36 279				36 279
Autres	1 410				1 410
Immobilisations financières	54 296	61			54 357

Tableau n°2 - Mouvements des amortissements	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Réaffectations	Fin d'exercice
Logiciels, licences, droits et valeurs similaires	25 025				25 025
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles	25 025				25 025
Terrains (y compris aménagements de terrains)	177 179	8 465			185 644
Constructions et aménagements	2 649 001	276 915			2 925 916
Installations techniques, matériel et outillage pédagog.	1 298 154	29 595			1 327 750
Mobilier et matériel de bureau	97 209	842			98 051
Autres immobilisations (restauration, internat, etc.)	2 042 971	34 545			2 077 516
Immobilisations corporelles	6 264 514	350 363			6 614 877

Tableau n°3 - Mouvements des dépréciations d'éléments d'actif		Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours	56 563	8 383	29 856	35 090
	Comptes usagers (familles, élèves)	58 066	13 223	3 986	67 304
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
	Total	114 630	21 606	33 842	102 394
DOT.	Dotations/reprises d'exploitation		21 606	33 842	
	Dotations/reprises financières				
	Dotations/reprises exceptionnelles				

Ingenium
AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
3 allée des Feugères 56610 ARRADON
Tél : 02.97.40.60.10



ingenium
AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des Fougères 56610 ARRADON
Tel : 02.97.40.60.10

Tableau n°4a - Etat des échéances des créances	Montant brut	≤ 1 an	> 1 an
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés	16 668		16 668
Prêts	36 279		36 279
Autres	1 410		1 410
Créances de l'actif immobilisé	54 357		54 357
Créances clients (familles, usagers)	129 558	129 558	
Créances personnel et organismes sociaux	1 741	1 741	
Créances Etat et autres collectivités publiques	269 478	269 478	
Autres créances	95	95	
Créances de l'actif circulant	400 871	400 871	
TOTAL CREANCES	455 228	400 871	54 357

Tableau n°4b - Etat des échéances des dettes	Montant brut	≤ 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	Sûretés réelles consenties
Capital emprunté	932 751	177 444	677 241	78 066	
Autres emprunts et dettes assimilées					
Intérêts courus et concours bancaires	38	38			
Dettes financières	932 789	177 482	677 241	78 066	
Dettes fournisseurs	172 313	172 313			
Dettes personnel et organismes sociaux	129 960	129 960			
Dettes Etat et autres collectivités publiques	1 529	1 529			
Autres dettes	14 492	14 492			
Autres dettes	318 293	318 293			
TOTAL DETTES	1 251 082	495 775	677 241	78 066	

Les éventuelles dépréciations des VMP sont constatées au tableau n°3



Tableau n°6 - Variation des fonds propres		Début d'ex.	Affect. résultat	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
FONDS PROPRES	Fonds propres statutaires					
	Fonds propres complémentaires	94 145				94 145
	Fonds propres sans droit de reprise	94 145				94 145
	Fonds propres statutaires					
	Fonds propres complémentaires	156 500			30 000	126 500
	Fonds associatifs avec droit de reprise	156 500			30 000	126 500
	Réserves statutaires ou contractuelles					
	Réserves pour projets					
	Autres					
	Réserves					
	Report à nouveau	2 142 960	186 537			2 329 497
	Excédent ou déficit de l'exercice	186 537	-186 537	219 647		219 647
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)		2 580 142		219 647	30 000	2 769 789
Subventions d'investissement		502 869		60 737	17 983	545 623
Provisions réglementées et autres fonds propres						
= TOTAL FONDS PROPRES		3 083 012		280 384	47 983	3 315 412

Tableau n°7 - Mouvements des subventions d'investissement		Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
SUBV.	Subventions d'investissement Région	658 819	64 573		723 392
	Subventions d'investissement Département	892 200	81 424	149 929	823 696
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	57 216		2 685	54 531
	Autres subventions d'investissement	0			0
	Total subventions d'investissement	1 608 235	145 997	152 614	1 601 618
AMORT.	Subventions d'investissement Région virées au résultat	429 996	31 966		461 962
	Subventions d'investissement Département virées au résultat	628 222	50 884	131 946	547 160
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements virée au résultat	47 148	2 411	2 685	46 873
	Autres subventions d'investissement virées au résultat	0			0
	Total subventions d'investissement virées au résultat	1 105 366	85 261	134 631	1 055 996

Tableau n°7 bis - Retraitement des subventions d'investissement		A l'ouverture	Impact changement méthode ANC 2018-06		
		Montant nominal global (cptes 1026 et 1036)	Montant nominal global (cptes 131)	Quotes-parts antérieures reconstituées (cptes 110 et 139)	Montant restant à virer au résultat (cptes 131-139)
Subv. d'invest. affectées à des biens renouvelables					

Tableau n°8 - Mouvements des provisions		Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
PROV.	Provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires	41 481	1 506		42 987
	Autres provisions pour charges				
	Total	41 481	1 506		42 987
DOT.	Dotations/reprises d'exploitation		1 506		
	Dotations/reprises financières				
	Dotations/reprises exceptionnelles				

ingenium
AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des Tugères 55610 ARRADON
Tél : 02.97.40.60.10



Tableau n°9 - Mouvements des Fonds dédiés	Montant initial	Fonds à utiliser à l'ouverture de l'exercice	Augmentations: reports	Diminutions: utilisations en cours d'exercice	Fonds restant à utiliser à la clôture	Dont projets sans dépense depuis 2 ans ou plus
Subventions d'exploit. Contrib. financières Legs/donations		8 026		5 339	2 687	
TOTAL		8 026		5 339	2 687	

Tableau n°10 - Détail des concours publics et subventions	2023/2024	2024/2025
Aides à l'emploi et au développement des compétences	13 981	13 938
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales en LETP		
Financement des formations par apprentissage		
Forfait d'externat Etat	402 005	423 603
Forfait d'externat Région	225 774	231 567
Forfait d'externat Département	281 431	307 607
Forfait d'externat Communes et groupements de communes	110 739	124 401
Forfaits d'externat	1 019 948	1 087 178
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
Autres concours publics		
Sous-total concours publics	1 033 929	1 101 116
Subventions Etat	387	814
Subventions Région	5 035	12 261
Subventions Département	22 136	14 766
Subventions Communes et groupements de communes	2 766	30
Subventions issues de programmes de l'Union Européenne	38 833	15 037
Autres subventions d'exploitation	2 900	5 278
Reports de subventions		
Sous-total subventions d'exploitation	72 055	48 186
TOTAL CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 105 984	1 149 302

ingenium
AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
3, allée des fougères 56610 ARRADON
Tel : 02 97 40 60 10



Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Rennes
Siège social : 3, allée des fougères - CAMPUS DU VINCIN - 56610 ARRADON
S.A.R.L. au capital de 85 000€ - RCS VANNES : 818180572 - Code APE : 6920Z