

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes Associés

Sébastien GUILLAUME  
Pascale DUCLERMORTIER  
Aline MILLE  
Perrine MOZET

Experts-Comptables Associés

Bastien JEANPIERRE  
Stéphane MAYET  
Iris REZARD

**Association Immaculée Conception  
E.S.T.I.C.**

Siège social : 1B, rue du Maréchal De Lattre de Tassigny  
52101 SAINT-DIZIER

Association régie par la loi du 1er juillet 1901  
SIRET : 325 060 465 000 11

Exercice clos le 31 août 2025

## **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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

**Association Immaculée Conception  
E.S.T.I.C.**

Siège social : 1B, rue du Maréchal De Lattre de Tassigny  
52101 SAINT-DIZIER

Association régie par la loi du 1er juillet 1901  
SIRET : 325 060 465 000 11

---

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

Exercice clos le 31 août 2025

Aux membres,

**I. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de « Association immaculée conception « E.S.T.I.C. » relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 à la fin de cet exercice.

**II. FONDEMENT DE L'OPINION**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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.

### **IV. VERIFICATIONS 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 financier et d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **V. 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 le Conseil d'Administration.

### **VI. 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.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.

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

Fait à Châlons-en-Champagne, le 16 janvier 2026

**FCN**

Commissaire aux comptes



**Aline MILLE**

Associée

## ANNEXE

### **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.

# BILAN ACTIF

ESTIC Saint Dizier

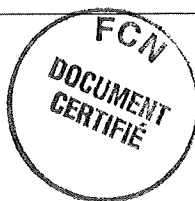
ACTIF		EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET
A C T I F  I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
	- Frais d'établissement	-	-	-	-
	- Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
	- Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	10 339	10 339	-	-
	- Fonds commercial	360 000	360 000	-	-
	- Autres Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	370 339	370 339	-	-
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
	- Terrains	-	-	-	-
	- Constructions	5 653 168	4 024 659	1 628 509	1 765 256
	- Installations techniques, matériel et outillage	1 025 725	1 022 885	2 840	19 927
	- Autres Immobilisation Corporelles	9 043 013	8 053 962	989 051	1 126 231
	- Immobilisations corporelles en cours	1 698 997	-	1 698 997	103 430
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	-	-	-	-
	- Biens reçus par legs ou donations destinés à être	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 420 904	13 101 507	4 319 397	3 014 844
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
	- Participations et créances rattachées	-	-	-	-
	- Autres titres immobilisés	15317,74	0	15 318	15317,74
	- Prêts	367492,67	71 236	296 256	302 323
	- Autres Immobilisations financières	1358,32	-	1 358	1 358
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	384 169	71 236	312 932	318 999
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	18 175 412	13 543 082	4 632 330	3 333 843
A C T I F  C I R C U L A N T	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	-	-	-	61914,43
	CREANCES :				-
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés	124 837	84 148	40 689	37 233
	- Débiteurs divers	49 745	-	49 745	34 486
	- Autres	669 923	-	669 923	408 450
	TOTAL CREANCES	844 505	84 148	760 357	480 169
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	670 192,41	-	670 192	70 278
	INSTRUMENTS DE TRESORERIE	-	-	-	-
	DISPONIBILITES	2 086 085	-	2 086 085	1 546 661
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	33 066	-	33 066	29 732
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	3 633 848	84 148	3 549 700	2 188 754
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)		21 809 260	13 627 230	8 182 030	5 522 597





**BILAN PASSIF**  
**ESTIC Saint Dizier**

0			
PASSIF		EXERCICE N (selon ANC 2018-06)	EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-06)
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	442 847	442 847
	Fonds propres complémentaires		
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	442 847	442 847
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	189 846	189 846
	Fonds propres complémentaires		
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	189 846	189 846
	ECARTS DE REEVALUTION	-	-
	RESERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles	734 212	734 212
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves	-	-
	TOTAL RESERVES	734 212	734 212
N O U V E A U	REPORT A NOUVEAU	2 687 922	1 271 676
	RESULTAT DE L'EXERCICE	253 070	1 416 246
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	4 307 897	4 054 827
	Fonds propres consommables	-	-
	Subventions d'investissement	1 644 405	691 627
	PROVISION REGLEMENTEES	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	5 952 302	4 746 454
	FONDS REPORTES E DEDIES		
	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	7 500	7 500
	Provisions pour charges	121 487	140 146
	TOTAL PROVISIONS (III)	128 987	147 646
D E T T E S	DETTES		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associa	1 549 591	370 172
	Emprunts et dettes auprès des établissements de cr		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Avances et acomptes reçus	106 912	9 487
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	141 448	88 104
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	56 811	73 246
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	127 467	
	Autres dettes	51 955	65 016
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	66 558	22 472
	TOTAL DETTES (IV)	2 100 741	628 497
	Ecart de conversion passif (V)	-	-
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)	8 182 030	5 522 597



# COMPTE DE RESULTAT

## ESTIC Saint Dizier

01/09/2024 - 31/08/2025

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	6 205	5 250
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 781 687	1 617 898
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée et autoconsommée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 555 060	1 522 759
Vers: Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable		
Res: Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	6 569	1 185
Reprises sur amortissements, dépréciations, provis	61 020	23 745
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	20 223	68 632
<b>TOTAL I</b>	<b>3 430 763</b>	<b>3 239 470</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		3 362
Variation de stock		1 200
Autres achats et charges externes	1 417 072	1 354 122
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	103 679	113 519
Salaires et traitements	996 972	911 388
Charges sociales	336 016	300 117
Dotations aux amortissements des immobilisations	452 394	469 538
Dotations aux provisions	13 158	6 920
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	27 394	6 625
<b>TOTAL II</b>	<b>3 346 685</b>	<b>3 166 791</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>84 078</b>	<b>72 679</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif		
Autres intérêts et produits assimilés	17 678	27 281
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer	0	3 666
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d		
<b>TOTAL III</b>	<b>17 678</b>	<b>30 948</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations		
Intérêts et charges assimilées	12 385	4 875
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières		
<b>TOTAL IV</b>	<b>12 385</b>	<b>4 875</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>5 293</b>	<b>26 072</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>89 371</b>	<b>98 751</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	43 386	1 211 551
Sur opérations en capital	127 271	118 366
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer		
<b>TOTAL V</b>	<b>170 657</b>	<b>1 329 917</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	4 662	9 643
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et		
<b>TOTAL VI</b>	<b>4 662</b>	<b>9 643</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>165 995</b>	<b>1 320 274</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 296	2 779
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>3 619 098</b>	<b>4 600 334</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 368 028</b>	<b>3 184 088</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>253 070</b>	<b>1 416 246</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	0	0
Mises à disposition gratuite de biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ESTIC

&gt; Comptes sociaux 2024/2025

## Annexes

## 5.1 Annexe des Comptes Sociaux &gt; DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

## 1. Présentation de l'Entité

Un organisme de Gestion de l'enseignement Catholique (OGEC) est une entité loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'entité est dotée de deux organes :

- L'Assemblée Générale (AG), organe de délibération. Elle rend compte aux adhérents et détermine les grandes orientations.
- Le Conseil d'Administration (CA), organe d'administration. Il est élu par l'AG, gère l'établissement et élit le bureau (Président, secrétaire et trésorier).

L'entité : ESTIC est un établissement exerçant sous tutelle Salésienne et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Collège
- Lycée général
- Lycée technologique
- Lycée professionnel
- Supérieur
- Restauration gestion sous-traitée



## 2. Règles et Méthodes Comptables

## 2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2025 sur une durée de 12 mois, présentés en euros, ont été établis conformément aux :

- Règlement ANC n°2018-06
- Règlement ANC n°2014-03
- Dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés de septembre 2023

## 2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

Il n'y a pas de changement de méthode sur l'exercice

## 3. Notes Relatives au Compte de Fonctionnement

## 3.1 Masse Salariale

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé et des éventuels coûts des personnels sous-traités. L'entité n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

## 3.2 Impôts

L'entité est soumise à l'Impôt sur les Sociétés au taux réduit sur ses revenus patrimoniaux (art. 206-5 du CGI) ; Cet impôt concerne :

- Les revenus des immeubles bâtis ou non bâtis
- Les revenus de capitaux mobiliers
- Les revenus d'exploitation agricole ou forestière

## 3.3 Activités Extra-scolaires

Les activités extra-scolaires peuvent influencer les soldes des postes consommations et produits des activités annexes. Pour connaître l'impact de ces activités, il est nécessaire de se référer au détail des comptes concernés.

## 3.4 Résultat Exceptionnel et Transfert de Charges

Les produits exceptionnels se sont élevés sur l'exercice à 170k€ Les postes principaux sont :

- Repas partage : 0,3 k€
- Abbattement ts 2024 : 15,7 k€
- Cotisation Cosd 2024 : 6,5 k€
- Solde Erasmus année antérieures : 14,8 k€
- Profits sur familles antérieures et divers : 2 k€
- Qp subventions investissements: 127K€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 5k€ les postes suivants sont significatifs :

- Majoration 5% rejet pvt pas : 0,1 k€
- Régularisation uniprevoyance : 0,2 k€
- Solde des erasmus année antérieurs : 4,4 k€

#### 4. Notes Relatives au Bilan

##### 4.1 Immobilisations Corporelles et Incorporelles

Au sein du règlement ANC n°2014-03, il est fait application, pour les seuls immeubles, de règles particulières relatives à l'évaluation des immobilisations

Quelque soit leur nature, les immobilisations sont valorisées au bilan selon la méthode du coût historique complet.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens. Les durées d'amortissement retenues par type de bien sont exposées dans le tableau ci-après.

Type d'Immobilisations	Durée
Immobilisations incorporelles	2 à 3 ans
Aménagement de terrains	3 à 10 ans
Gros oeuvres	20 à 50 ans
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans
Installations Générales Techniques	10 à 15 ans
Agencements (intérieurs et décoration)	10 à 15 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 10 ans
Matériels de transport	3 à 5 ans
Matériels de bureau	3 à 5 ans
Mobiliers scolaire	5 à 10 ans

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des immobilisations de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles	370 339				370 339
	Total Immobilisations Incorporelles	370 339				370 339
	Terrains					
	Aménagement de terrains					
	Constructions :					
	- Sur sol propre et leurs AAI					
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI					
	Autres immobilisations corporelles :					
	- Installations tech., matériels et outillages	1 025 725				1 025 725
	- Matériel de transport	35 125				35 125
	- Mobilier, matériel de bureau info	2 894 052	10 919			2 904 971
	Immobilisations corporelles en-cours	103 430	1 595 567			1 698 997
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations	6 062 238	40 679			6 102 917
	Total Immobilisations Corporelles	15 671 391	1 749 513			17 420 904

Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2025 s'élève à 1 699 k €

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles	370 339				370 339
	Total Immobilisations Incorporelles	370 339				370 339
	Terrains					
	Aménagement de terrains					
	Constructions :					
	- Sur sol propre et leurs AAI					
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI	3 785 565	239 094			4 024 659
	Autres immobilisations corporelles :					
	- Installations tech., matériels et outillages	1 005 798	17 087			1 022 885
	- Matériel de transport	81 728	6 711			88 439
	- Mobilier, matériel de bureau info	2 455 572	35 505			2 491 077
	Immobilisations corporelles en-cours					
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations	5 327 883	146 563			5 474 446
	Total Immobilisations Corporelles	12 656 547	444 960			13 101 507

#### 4.2 Immobilisations Financières

Les tableaux ci-après mentionnent les mouvements des immobilisations financières et des amortissements/provisions de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés	15 318				15 318
	Prêts	373 559		6 067		367 493
	Dépôts et cautionnements	1 358				1 358
	Autres créances immobilisées					
	Total Immobilisations Financières	390 235		6 067		384 169

(en euros)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés					
	Prêts	71 236				71 236
	Dépôts et cautionnements					
	Autres créances immobilisées					
	Total Immobilisations Financières	71 236				71 236

Le tableau ci-après mentionne les échéances des immobilisations financières :

(en euros)	ECHEANCES DES IMMO. FINANCIERES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
	Participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Titres immobilisés	15 318		15 318
	Prêts	367 493		367 493
	Dépôts et cautionnements	1 358		1 358
	Autres créances immobilisées			
	Total Immobilisations Financières	384 169		384 169

4.3 Stock et Créances

Les stocks sont évalués en intégrant au prix d'achat les frais accessoires. Certains éléments sont classés en "charges constatées d'avance".

Les créances sont évaluées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Le tableau ci-après mentionne les dépréciations constatées sur les stocks et créances :

(en euros)	MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS	Montant en début d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Sur stocks et en cours					
Sur comptes usagers		105 919	7 415	29 187	84 148
Autres créances					
Total Dépréciations sur Stocks et Créances		105 919	7 415	29 187	84 148

Le tableau ci-après mentionne les échéances des stocks et créances :

(en euros)	ECHEANCES DES CREANCES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Total des Comptes de liaison				
Total des Stocks				
Fournisseurs : avances , acomptes versés				
Familles ou élèves		124 837	124 837	
Personnel et charges sociales		6 382	6 382	
Etat et autres collectivités publiques		663 541	663 541	
Confédération , fédérations , associations et apparentés				
Comptes transitoires ou attente				
Débiteurs divers		50 480	50 480	
Régie d'avance et accreditifs				
Charges constatées d'avance		33 066	33 066	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunt à étaler				
Total des Créances		878 306	878 306	



4.4 Charges Constatées d'Avance

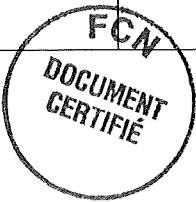
Elles regroupent des dépenses de fournitures scolaires pour la rentrée suivante, des charges d'assurance et de frais généraux.

4.5 Subventions d'Investissement

Les subventions sont enregistrées en Fonds associatifs et reprises de manière échelonnée dans le compte de résultat par le compte 777 « Quote-part de subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice ».

4.8 Suivi des droits de reprise sur subventions d'investissements

(en euros)	SUIVI DES DROITS DE REPRISE	Droits de reprise antérieurs	Droits de reprise exercice	Droits de reprise restants
Etat				
Region		184 666	14 537	170 129
Département		240 562	49 268	191 294
Divers				
Total		425 228	63 806	361 423



4.6 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en report a nouveau, conformément à la délibération de l'assemblée

4.7 Taxe d'Apprentissage

La taxe d'apprentissage affectée à l'investissement est amortie par le compte de résultat en fonction de la durée de vie économique des biens par le compte de résultat par le compte 777.

## 4.9 Fonds Associatifs

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des fonds associatifs de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES	Montant en début d'Exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de Poste à Poste	Montant en fin d'Exercice
Valeur du patrimoine intégré		190 320				190 320
Fonds statutaires		374 891				374 891
Subventions d'invest. non renouvelables						
Fonds de trésorerie apportés						
Libéralités ayant le caractère d'apport						
Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise		565 211				565 211
Valeur des biens affectés						
Valeur des biens non affectés						
Libéralités						
Subventions d'invest. sous condition						
Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise						
Ecart de réévaluation						
Réserves statutaires		734 212				734 212
Réserve pour investissement						
Réserve de trésorerie						
Autres réserves						
Total des Réserves		734 212				734 212
Report à nouveau		1 271 676			1 416 246	2 687 922
Résultat de l'exercice		1 416 246			- 1 416 246	253 070
Tot des résultats et reports à nouveaux		2 687 922	253 070			2 940 992
Taxe d'apprentissage affectée à l'équip		138 445	16 357			154 802
Autres Subventions		1 773 058	1 063 692			2 836 750
Amort. T.A. affectée à l'équipement						
Amortissement autres subventions		- 1 219 876	- 127 271			- 1 347 147
Total des Subv. d'Invest. Amortissables		691 627	952 778			1 644 405
TOTAL GENERAL		4 678 972	1 205 848			5 884 819

## 4.10 Provisions pour Risques et Charges

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.5% et de GVT de 1.5%. En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022, elle s'élève au 31/08/2025 à 121 k €.

Le tableau ci-après mentionne les provisions constatées à la clôture :

(en euros)	MOUVEMENTS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Montant en début d'Exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'Exercice
Provisions pour risques d'emploi		7 500			7 500
Provisions pour pensions et obligations similaires		140 146	13 158	31 817	121 487
Provisions pour gros entretiens					
Autres provisions pour risques et charges					
		147 646	13 158	31 817	128 987



4.11 Emprunts

Le tableau ci-après mentionne les emprunts existants à la clôture :

Garanti sur l'emprunt de 1 700 k€ : Nantissement du DAT de 300 000 € et caution solidaire de DB.

(en euros)	Date d'Octroi	Taux	Date de fin	Annuité	Capital Initial Emprunté	Capital Remboursé en cours d'Exercice	Capital restant à rembourser	A 1 an	De 1 à 5 ans	Au delà de 5 ans
	02/01/2011	3,00% ()	02/01/2026	52 595	2 443 860	51 108	21 751	21 751		
	25/06/2018	0,90% ()	26/05/2025	22 118	180 000	22 027				
	26/06/2020	0,55% ()	26/12/2030	44 203	430 000	42 798	232 273	43 034	174 522	14 717
	04/02/2025	3,29% ()	28/02/2045		1 700 000	11 929	1 295 497			1 295 497
Total				118 916	4 753 860	127 862	1 549 522	64 785	174 522	1 310 215

4.12 Autres Dettes et Produits Constatés d'Avance

Le tableau ci-après mentionne les échéances des autres dettes et produits constatés d'avance :

(en euros)	ECHEANCES DES DETTES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Comptes de Liaison entre Etablissements				
Capital emprunté		1 549 523	64 785	1 484 737
Intérêts		68	68	
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque				
Total des Emprunts et Dettes Bancaires		1 549 591	64 853	1 484 737
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		127 467	127 467	
Fournisseurs et comptes rattachés		141 448	141 448	
Familles ou élèves : avances reçues		106 912	106 912	
Dettes relatives au personnel		50 111	50 111	
Etat et autres collectivités publiques		6 699	6 699	
Confédération, fédérations, associations et apparentés				
Autres dettes		52 690	52 690	
Produits constatés d'avance		66 558	66 558	
Dettes et Assimilées		551 885	551 885	

## 5. Autres Informations

### 5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2025 représente 27.93 ETP. Le nombre d'enseignants s'élève à 80 postes.

### 5.2 Rémunération des Dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Etablissement, le Président et le Trésorier.

Le Président et le Trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel (réponse ministérielle n°01630, J.O. Sénat).

### 5.4 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Sur l'exercice, les honoraires du Commissaire aux Comptes s'élèvent à 14 K€.

### 5.3 Autres informations complémentaires

#### Faits marquants de l'exercice :

- Rénovation et aménagement de bâtiment abritant le gymnase, la cafétéria et le foyer dont le budget est de 3 500 k€

Ce projet est financé en partie par des subventions à hauteur de 50 % dont :

- Subvention régionale de Grand Est pour 1 028 697 € (financement de 50% du projet estimé à 2 057 393 €).

- Subvention FEDER pour 541 980 € maximum (financement de 37.33% de l'opération estimé à 1 436 507 €).

- Souscription d'un emprunt CRCA de 1 700 k€ au taux de 3.29 %, dont les garanties sont le cautionnement solidaire de DON BOSCO représenté par M Daniel FEDERPIEL à hauteur de 900 000 € et nantissements des DAT souscrits au CRCA à concurrence de 300 000 €.



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Association immaculée conception  
E.S.T.I.C.**

Siège social : 1B, rue du Maréchal De Lattre de Tassigny  
52101 SAINT-DIZIER

Association régie par la loi du 1er juillet 1901  
SIRET : 325 060 465 000 11

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Réunion de l'Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes  
de l'exercice clos au 31 août 2025**

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

**Personne concernée :** Domithile GUINOISEAU, Présidente de votre association et élue de Conseil Départemental.

Le Conseil Départemental de Haute-Marne a attribué à votre association :

- Une subvention de fonctionnement au titre de 2025 s'élevant à 454 276 € se répartissant comme suit :

• Part matériel	218 836 €
• Part personnel	235 440 €

Fait à Châlons-en-Champagne, le 16 janvier 2026

**FCN**

Commissaire aux comptes



**Aline MILLE**  
Associée