

OGEC SAINT-JOSEPH LA SALLE

39 boulevard des Iles

56000 VANNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

A l'Assemblée Générale de l'Association OGEC SAINT JOSEPH LA SALLE,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEC SAINT JOSEPH LA SALLE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

2. Justification des appréciations

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

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

3. 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 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.

4. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance, relatives aux comptes annuels

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

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

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

5. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

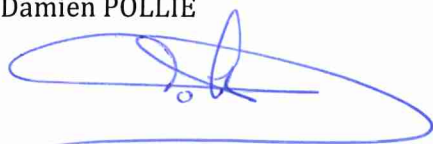
En outre :

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

Fait à Vannes,
Le 24 février 2025

Pour le cabinet EURODIT
Le commissaire aux comptes

Damien POLLIE



BILAN

ACTIF (En Euros)	Valeurs au 31/08/24			Valeurs au 31/08/23
	Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes	
Actif immobilisé	Frais d'établissement			
	Concessions, Brevets, droits simil.	81 979	71 049	10 930
	Autres immobilisations incorporelles			15 782
	Avances et acomptes			
	Immobilisations incorporelles	81 979	71 049	10 930
	Terrains et aménagements	1 626 803	501 702	1 125 101
	Constructions sur sol propre			1 171 554
	Constructions sur sol d'autrui	24 832 272	15 200 461	9 631 811
	Installations techniques, mat et outillage	6 777 504	6 110 717	666 787
	Autres immobilisations corporelles	1 762 042	1 390 813	371 228
	Immobilisations corporelles en cours	2 082		2 082
	Avances et acomptes	795		795
	Immobilisations Corporelles	35 001 498	23 203 693	11 797 805
	Participations	57		57
	Créances rattachées à des participations			57
	Autres titres immobilisés			
	Prêts	2 500		2 500
	Autres immobilisations financières	49		49
	Immobilisations financières	2 606	2 606	106
	Comptes de liaison permanents			
	Comptes de liaison (produits)			
	Comptes de liaison			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		35 086 084	23 274 743	11 811 341
Actif circulant	Stocks et en-cours	4 035		4 035
	Avances et acomptes versés sur commandes	9 043		9 043
	Usagers (familles, élèves)	246 912	20 860	226 052
	Usagers douteux, litigieux	21 129	21 100	28
	Fournisseurs débiteurs			
	Personnels et organismes sociaux	1 418		1 418
	Etat et autres Collectivités publiques	864 193		864 193
	Autres créances	131 387		131 387
	Créances	1 265 039	41 961	1 223 078
	Valeurs mobilières de placement	2 123 592		2 123 592
	Valeurs mobilières de placement	2 123 592		2 123 592
	Banques, Etablissements financiers et assimilés	1 095 416		1 095 416
	Caisses	12		12
	Régies d'avances et accreditifs			
	Virements internes			
	Disponibilités	1 095 428		1 095 428
	Charges constatées d'avance	101 376		101 376
	Charges constatées d'avance	101 376		101 376
TOTAL ACTIF CIRCULANT		4 598 511	41 961	4 556 551
TOTAL ACTIF GENERAL		39 684 595	23 316 703	16 367 892

EURODIT
Commissariat aux Comptes

BILAN

PASSIF (En Euros)		Valeurs au 31/08/24			Valeurs au 31/08/23
		Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes	
	Valeur du patrimoine intégré	10 246 686		10 246 686	10 246 686
	Fonds statutaires				
	Apports sans droit de reprise	360 071		360 071	360 071
	Legs et donations avec contrepartie à l'actif				
	Ecart de réévaluation	141 018		141 018	141 018
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables				
	FONDS PROPRES STATUTAIRES ET COMPLEMENTAIRES	10 747 776		10 747 776	10 747 776
Fonds propres	Réserves statutaires				
	Réserves d'investissements	105 783		105 783	105 783
	Réserves de trésorerie	100 000		100 000	100 000
	Autres réserves				
	RESERVES	205 783		205 783	205 783
	REPORT A NOUVEAU	-4 400 303		-4 400 303	-4 352 445
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-5 585		-5 585	-47 858
	TOTAL DES FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	6 547 671		6 547 671	6 553 256
	Apports avec droit de reprise	3 270 000		3 270 000	3 270 000
	Legs et donations assortis d'une obligation				
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables				
	TOTAL DES FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	3 270 000		3 270 000	3 270 000
	Taxe apprentissage	3 295 903	3 108 777	187 126	217 829
	Subventions d'investissements	9 961 099	5 642 582	4 318 517	4 116 329
	TOTAL DES SUBVENTIONS AMORTISSABLES	13 257 002	8 751 359	4 505 643	4 334 157
	TOTAL FONDS PROPRES	23 074 672	8 751 359	14 323 313	14 157 413
Provisions	Provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations simil.	81 574		81 574	73 869
	Provisions pour gros entretien				
	Provisions pour charges				
	TOTAL PROVISIONS	81 574		81 574	73 869
FONDS DEDIES	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
	TOTAL FONDS DÉDIÉS ①				
LIAISON	Comptes de liaison permanents				
	Comptes de liaison (charges)				
	TOTAL COMPTES DE LIAISON				
Dettes	Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit ②	1 166 555		1 166 555	766 654
	Avances et acomptes reçus des usagers	54 814		54 814	57 163
	Dettes fournisseurs	254 662		254 662	215 472
	Dettes fiscales et sociales	67 785		67 785	61 729
	Dettes sur immobilisations	30 324		30 324	193 809
	Autres dettes	65 394		65 394	93 700
	Produits constatés d'avance	323 469		323 469	556 062
	TOTAL DETTES ③	1 963 004		1 963 004	1 944 591
	TOTAL PASSIF GENERAL	25 119 251	8 751 359	16 367 892	16 175 873

①Détail dans l'Annexe

②Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0 €

③Dont à plus d'un an : 908 604 €, dont à moins d'un an : 1 054 400 €

EURODIT
Commissariat aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)	Ex 2023/24	Ex 2022/23
Vente de prestations de services aux familles	1 581 274	1 494 591
Concours Publics	1 776 891	1 658 360
Ventes de produits et marchandises	72 567	66 516
Produits des activités annexes	404 386	339 570
Subventions d'exploitation	70 586	74 724
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 140	11 403
Autres produits de gestion courante	36 791	52 488
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION [1]	3 949 634	3 697 651
Achats de marchandises	32 045	32 796
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 314 825	1 187 146
Variation de stocks		
Autres charges externes	519 871	516 099
Impôts, taxes et versements assimilés	104 335	99 415
Salaires et traitements	744 914	715 609
Charges sociales	315 592	290 928
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 244 303	1 267 201
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant	5 097	9 241
Dotations aux provisions	10 070	14 058
Autres charges de gestion courante	206 395	185 201
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION [2]	4 497 447	4 317 693
RESULTAT D'EXPLOITATION [1-2]	-547 813	-620 041
Remboursement des frais sur opérations faites en commun [3]	10 156	919
Quote-part des frais sur opérations faites en commun [4]		
Produits financiers		
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	71 295	17 249
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	388	2 294
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS [5]	71 683	19 543
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	11 460	8 556
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES [6]	11 460	8 556
RESULTAT FINANCIER [5-6]	60 223	10 987
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS [1+2+3+4+5+6]	-477 434	-608 135

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)		Ex 2023/24	Ex 2022/23
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		9 020	10 635
Sur opérations en capital		484 951	559 683
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS [7]		493 970	570 318
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		7 170	6 473
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		10 808	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES [8]		17 978	6 473
RESULTAT EXCEPTIONNEL [7-8]		475 992	563 845
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives [9]		4 144	3 568
TOTAL DES PRODUITS [1+3+5+7]		4 525 443	4 288 432
TOTAL DES CHARGES [2+4+6+8+9]		4 531 029	4 336 289
EXCEDENT OU DEFICIT		-5 585	-47 858
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			
TOTAL EMPLOI DES CONTRIBUTIONS RECUES			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL DES CONTRIBUTIONS RECUES			

L'ANNEXE

L'ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

INFORMATIONS GENERALES

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) est une association loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'OGEC est doté 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'OGEC Lycée Saint Joseph - Lasalle est un établissement exerçant sous tutelle Lasallienne et sous contrat d'association avec l'État dans le cadre la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Lycée Général
- Lycée Technique
- Lycée Professionnel
- Formation continue en partenariat avec l'association AREP56
- Supérieur
- Restauration
- Pension

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Les événements suivants ont eu une incidence significative sur les activités de l'Ogec et les comptes :

- Néant

ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS A LA CLOTURE

Évènements importants survenus postérieurement à la clôture de l'exercice et jusqu'à la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration mais qui n'ont pas de lien direct et prépondérant avec une situation existant à la clôture :

- Néant

EURODIT
Commissariat aux Comptes

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**DUREE ET DATE DE L'EXERCICE COMPTABLE**

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

L'exercice N-1 a une durée de 12 mois.

REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2024 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. La nomenclature comptable est celle recommandée par la FNOGEC (Fédération Nationale des Organismes de Gestion des établissements de l'Enseignement Catholique).

DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

- Néant

CHANGEMENTS COMPTABLES

Changements de méthode comptable, changements de réglementation :

- Néant

Changements d'estimation, changements de modalités d'application :

- Application des dispositions de la note EC2023-27 de la CNCC relative au fait générateur de la date de comptabilisation des subventions d'investissements.

Corrections d'erreurs :

- Néant

EURODIT
Commissariat aux Comptes

NOTES SUR LE BILAN

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.

Tableau des mouvements des immobilisations : du 01/09/2023 au 31/08/2024

IMMOBILISATIONS		Valeur brute ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur brute clôture exerc.
Incor.	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles	81 396	2 023	1 440		81 979
	TOTAL I	81 396	2 023	1 440		81 979
Corporelles	Terrains	1 626 803				1 626 803
	Constructions et IAA	24 460 172	415 571	148 719	105 248	24 832 272
	Installations techniques, matériels et outillages	6 511 341	299 254	33 091		6 777 504
	Inst.générales, agencés, aménag.divers	308 207	8 368			316 575
	Autres immos. Corporelles	52 467				52 467
	Matériel de transport	74 551				74 551
	Matériel de bureau & informatique					
	Mobilier	1 296 213	17 760		4 477	1 318 449
	Diverses					
	Immobilisations corporelles en cours	109 724	2 082		-109 724	2 082
	Avances et acomptes		795			795
	TOTAL II	34 439 479	748 830	181 811		35 001 498
PU	Immobilisations grevées de droit					
	TOTAL III	34 439 479	748 830	181 811		35 001 498
Financières	Participations					
	Créances rattachées à des participations	57				57
	Titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	49	2 500			2 549
	TOTAL IV	106	2 500			2 606
TOTAL GENERAL		34 520 981	748 353	183 251		35 086 084

Les constructions en cours au 31/08/2024 se chiffrent à 2 082 €.

Les engagements restants se chiffrent à 110 K€.

EURODIT
Commissariat aux Comptes

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

Seules les constructions font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
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 scellées	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Équipement lourd de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Mobilier cantine et hébergement	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel pédagogique (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel de bureau (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Équipements pédagogiques lourds (par la taxe d'apprentissage)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Matériel de reprographie	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Logiciels	1 an	100 %

Tableau des mouvements des amortissements : du 01/09/2023 au 31/08/2024

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur ouverture exerc.	Dotations	Amortiss. Sortis	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Incor	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles	65 614	6 875	1 440		71 049
	TOTAL I	65 614	6 875	1 440		71 049
Corporelles	Terrains et aménagements	455 249	46 453			501 702
	Constructions et IAAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	14 457 879	891 302	148 719		15 200 461
	Installations techniques, matériels et outillages	5 912 210	231 598	33 091		6 110 717
	Inst.générales, agencés, aménag.divers	81 232	17 234			98 466
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport	46 558	1 502			48 060
	Matériel de bureau & informatique	62 877	3 910			66 787
	Mobilier Diverses	1 121 263	56 238			1 177 500
	TOTAL II	22 137 268	1 248 236	181 811		23 203 693
TOTAL GENERAL		22 202 882	1 255 111	183 251		23 274 743

EURODIT
Commissariat aux Comptes

DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIFS CIRCULANTS

Tableau des mouvements des dépréciations : du 01/09/2023 au 31/08/2024

OBJET DES DEPRECIATIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Dépréciations	Stocks et en-cours				
	Comptes usagers (familles, élèves)	41 500	5 097	4 636	41 961
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement	388		388	
	TOTAL	41 889	5 097	5 025	41 961
Dotations et reprises	D'exploitation		5 097	4 636	
	Financières			388	
	Exceptionnelles				

ÉTAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Ventilation des créances au 31/08/2024

ETAT DES CREANCES		Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	57		57
	Prêts	2 500		2 500
	Autres créances	49		49
	TOTAL I	2 606		2 606
Actif circulant	Fournisseurs, avances et acomptes	9 043	9 043	
	Créances sur usagers	268 041	268 041	
	Personnel et comptes rattachés	1 418	1 418	
	État et autres collectivités publiques	864 193	864 193	
	Fédérations, associations et apparentées			
	Charges constatées d'avance	101 376	101 376	
	Autres créances	131 387	131 387	
	TOTAL II	1 375 457	1 375 457	
TOTAL GENERAL		1 378 063	1 375 457	2 606

EURODIT
Commissariat aux Comptes

ÉVALUATION DES PLACEMENTS

État au 31/08/2024

NATURE	Valeur brute	Valeur de marché	Plus-Value	Moins-Value
SICAV et FCP	123 592	129 154	5 567	
Bons de caisse et dépôts à terme	2 000 000	2 000 000		
Obligations				
Autres valeurs mobilières				
TOTAL GENERAL	2 123 592	2 129 154	5 567	

EURODIT
Commissariat aux Comptes

FONDS PROPRES

Les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'association sont inscrites au passif du bilan dans la rubrique correspondante et reprises en résultat au même rythme que l'amortissement du bien financé. L'amortissement constaté est de 392 939 € pour cet exercice.

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, soit un amortissement de 92 011 € pour cet exercice.

Tableau des mouvements des Fonds propres : du 01/09/2023 au 31/08/2024

FONDS PROPRES		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Fonds propres	Valeur du patrimoine intégré	10 246 686				10 246 686
	Fonds statutaires					
	Apports sans droit de reprise	360 071				360 071
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Ecart de réévaluation	141 018				141 018
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE (1)	10 747 776				10 747 776
	Réserves statutaires					
	Réserves pour investissements	105 783				105 783
	Réserves de trésorerie	100 000				100 000
Autres fonds propres	Autres réserves					
	TOTAL RESERVES (2)	205 783				205 783
	Report à nouveau (3)	-4 352 445			-47 858	-4 400 303
	Résultat (4)	-47 858		5 585	47 858	-5 585
	TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4	6 553 256		5 585		6 547 671
	Apports avec droit de reprise	3 270 000				3 270 000
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE (5)	3 270 000				3 270 000
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	3 234 594	61 309			3 295 903
Autres fonds propres	Subventions d'équipement	9 365 972	595 127			9 961 099
	Amortissement taxe d'apprentissage affectée à l'équipement	-3 016 765	-92 011			-3 108 777
	Amortissement subventions d'équipement	-5 249 643	-392 939			-5 642 582
	TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES (6)	4 334 157	171 485			4 505 643
	Droits des propriétaires - PRÊT A USAGE (7)					
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II) = 5+6+7	7 604 157	171 485			7 775 643
	TOTAL FONDS PROPRES (I+II)	14 157 413	171 485	5 585		14 323 313

EURODIT
Commissariat aux Comptes

PROVISIONS

Pour risques :

- Sans objet

Pour Pensions et obligations similaires :

- La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.61% et d'un taux de GVT de 4%. En application de la convention collective EPNL l'indemnité est calculée en référence à la section 9, article 6.3. Pour l'exercice clos le 31/08/2024, elle est évaluée à 81 574 €.

Pour gros entretien :

- Sans objet

Pour charges :

- Sans objet

Tableau des mouvements des Provisions : du 01/09/2023 au 31/08/2024

OBJET DES PROVISIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Provisions	Risques				
	Pensions et obligations similaires	73 869	10 070	2 365	81 574
	Gros entretien				
	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	73 869	10 070	2 365	81 574
Dotations et reprises	D'exploitation		10 070	2 365	
	Financières				
	Exceptionnelles				

ÉTAT DES DETTES ET ASSIMILÉES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Ventilation des dettes au 31/08/2024

ETAT DES DETTES	Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ①	1 166 555	257 951	908 604
Avances et acomptes reçus des usagers	54 814	54 814	
Dettes fournisseurs	254 662	254 662	
Dettes fiscales et sociales	60 400	60 400	
Dettes sur immobilisations	30 324	30 324	
Autres dettes	72 779	72 779	
Produits constatés d'avance	323 469	323 469	
TOTAL GENERAL	1 963 004	1 054 400	908 604

① Emprunts souscrits en cours d'exercice :	654 742 €
Emprunts remboursés en cours d'exercice :	255 048 €

AUTRES PASSIFS

- Néant

EURODIT
Commissariat aux Comptes

NOTES SUR LE COMPTE DE FONCTIONNEMENT

EFFECTIF SALARIES ET ENSEIGNANTS

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé. L'association n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

Les enseignants sont, sauf cas spécifiques, contractuels d'État et rémunérés directement par lui.

Ventilation des effectifs en ETP : du 01/09/2023 au 31/08/2024

CATEGORIES	Ex 2023/24	Ex 2022/23	Ex 2021/22
Salariés	23	23	21
Enseignants	114	105	115
TOTAL GENERAL	137	128	136

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Établissement, 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).

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Ventilation des honoraires : du 01/09/2023 au 31/08/2024

TYPE DE PRESTATION	Valeur TTC
Certification des comptes	5 500
Autres prestations	0
TOTAL GENERAL	5 500

EURODIT
Commissariat aux Comptes

RESULTAT EXCEPTIONNEL ET TRANSFERT DE CHARGES

Exercice du : 01/09/2023 au 31/08/2024

PRODUITS EXCEPTIONNELS SIGNIFICATIFS

- Rappel forfait Externat Etat 22/23 : 5 441,00 €
- Annulation RG bat M : 3 310,00 €

CHARGES EXCEPTIONNELLES SIGNIFICATIVES

- Annulation produit à recevoir Ansamble ex antérieur : 4 000,00 €
- Facture linge Ansamble exercice N-1 : 1 490,00 €

TRANSFERTS DE CHARGES SIGNIFICATIFS

- Néant

EURODIT
Commissariat aux Comptes

AUTRES INFORMATIONS

ENGAGEMENTS FINANCIERS REÇUS ET DONNES

Exercice du : 01/09/2023 au 31/08/2024

ENGAGEMENTS DONNES

- Néant

ENGAGEMENTS REÇUS

- Néant

EURODIT
Commissariat aux Comptes