

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes Associés

Sébastien GUILLAUME  
Pascale DUCLERMORTIER  
Aline MILLE  
Perrine MOZET

Experts-Comptables Associés

Bastien JEANPIERRE  
Stéphane MAYET  
Iris REZARD

**Organisme de Gestion de l'Ecole Catholique  
(O G E C) DES RECOLLETS**

Siège social : 64, rue Grande Etape  
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
SIRET : 317 883 965 00012

Exercice clos le 31 août 2024

## **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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

**Organisme de Gestion de l'Ecole Catholique  
(O G E C) DES RECOLLETS**

Siège social : 64, rue Grande Etape  
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
SIRET : 317 883 965 00012

---

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

Exercice clos le 31 août 2024

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 « L'OGEC des RECOLLETS » 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'OGEC des RECOLLETS » 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de 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 14 janvier 2025

**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 :

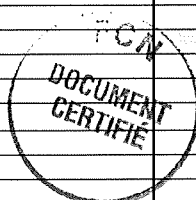
- ✧ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour 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.



**OGE C DES RECOLLETS**  
**BILAN ACTIF AU 31 AOUT 2024**

Nomenclature 2020 & PCG

| ACTIF  | Exercice N<br>(selon ANC 2018-06) |  |                  | Exercice N-1<br>(selon ANC 2018-06) |
|--|-----------------------------------|--|------------------|-------------------------------------|
|  | Brut                              | Amortissements et<br>dépréciations (à déduire) | Net              | Net                                 |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                                   |  |                  |                                     |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   |                                   |  |                  |                                     |
| Frais d'établissement  |                                   |  |                  |                                     |
| Frais de recherche et de développement   |                                   |  |                  |                                     |
| <i>Donations temporaires d'usufruit</i>  |                                   |  |                  |                                     |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 20 252                            | 12 504   | 7 748            | 7 201                               |
| Autres immobilisations incorporelles   |                                   |  |                  |                                     |
| Immobilisations incorporelles en cours   |                                   |  |                  |                                     |
| Avances et acomptes  |                                   |  |                  |                                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                                   |  |                  |                                     |
| Terrains   | 13 267                            | 13 267   | 0                | 0                                   |
| Constructions  | 6 000 189                         | 4 735 620                                      | 1 264 569        | 1 297 112                           |
|  |                                   |  |                  |                                     |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                | 1 256 496                         | 1 163 792                                      | 92 704           | 121 275                             |
| Autres immobilisations corporelles   | 83 198                            | 82 339   | 859              | 1 718                               |
| Immobilisations corporelles en cours   |                                   |  |                  |                                     |
| Avances et acomptes  | 42 578                            |  | 42 578           |                                     |
|  |                                   |  |                  |                                     |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                                   |  |                  |                                     |
| Participations et créances rattachées  |                                   |  |                  |                                     |
|  |                                   |  |                  |                                     |
| Autres titres immobilisés  |                                   |  |                  |                                     |
| Prêts  | 31 683                            |  | 31 683           | 31 683                              |
| Autres   | 47                                |  | 47               | 2 334                               |
| <b>Total I</b>   | <b>7 447 710</b>                  | <b>6 007 522</b>                               | <b>1 440 188</b> | <b>1 461 323</b>                    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                                   |  |                  |                                     |
| Stocks et en-cours   |                                   |  |                  |                                     |
| Avances et acomptes versés sur commandes   |                                   |  |                  |                                     |
| Créances   |                                   |  |                  |                                     |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 98 736                            | 92 668   | 6 068            | 16 739                              |
|  |                                   |  |                  |                                     |
|  |                                   |  |                  |                                     |
| Autres   | 290 731                           |  | 290 731          | 255 542                             |
| Valeurs mobilières de placement  | 1 053 032                         |  | 1 053 032        | 553 579                             |
| Instruments de trésorerie  |                                   |  |                  |                                     |
| Disponibilités   | 9 249                             |  | 9 249            | 359 284                             |
| Charges constatées d'avance  | 32 972                            |  | 32 972           | 16 065                              |
| <b>Total II</b>  | <b>1 484 720</b>                  | <b>92 668</b>                                  | <b>1 392 052</b> | <b>1 201 209</b>                    |
| Frais d'émission des emprunts (III)  |                                   |  |                  |                                     |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)  |                                   |  |                  |                                     |
| Ecarts de conversion actif (V)   |                                   |  |                  |                                     |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>   | <b>8 932 430</b>                  | <b>6 100 191</b>                               | <b>2 832 239</b> | <b>2 662 532</b>                    |





**OGE C DES RECOLLETS**  
**BILAN PASSIF AU 31 AOUT 2024**

Nomenclature 2020 & PCG

| PASSIF  | Exercice N<br>(selon ANC 2018-06) | Exercice N-1<br>(selon ANC 2018-06) |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                                   |                                     |
| <i>Fonds propres sans droit de reprise</i>              |                                   |                                     |
| <i>Fonds propres statutaires</i>                        |                                   |                                     |
| <i>Fonds propres complémentaires</i>                    | 1 382 199                         | 1 382 199                           |
|   |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
| <i>Fonds propres avec droit de reprise</i>              |                                   |                                     |
| <i>Fonds propres statutaires</i>                        |                                   |                                     |
| <i>Fonds propres complémentaires</i>                    |                                   |                                     |
| Ecarts de réévaluation                                  |                                   |                                     |
| Réserves  |                                   |                                     |
| <i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>           |                                   |                                     |
| <i>Réserves pour projet de l'entité</i>                 |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
| Autres  | 169 492                           | 169 492                             |
| Report à nouveau  | 163 272                           | 92 419                              |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       | 135 474                           | 70 853                              |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                     | <b>1 850 437</b>                  | <b>1 714 963</b>                    |
|   |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
| <i>Fonds propres consommables</i>                       |                                   |                                     |
| Subventions d'investissement                            | 481 935                           | 449 196                             |
|   |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
| Provisions réglementées                                 |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
| <b>Total I</b>  | <b>2 332 372</b>                  | <b>2 164 159</b>                    |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
| <i>Fonds dédiés</i>                                     |                                   |                                     |
| <b>Total II</b>   | <b>0</b>                          | <b>0</b>                            |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                                   |                                     |
| Provisions pour risques                                 |                                   |                                     |
| Provisions pour charges                                 | 50 307                            | 42 639                              |
|   |                                   |                                     |
|   |                                   |                                     |
| <b>Total III</b>  | <b>50 307</b>                     | <b>42 639</b>                       |
| <b>FONDS DEDIES</b>                                     |                                   |                                     |
| <b>DETTES</b>   |                                   |                                     |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                                   |                                     |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  | 52 036                            | 0                                   |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                                   |                                     |
| Avances et acomptes reçus                               |                                   |                                     |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 58 061                            | 126 630                             |
|   |                                   |                                     |
| Dettes fiscales et sociales                             | 98 569                            | 92 738                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                                   |                                     |
| Autres dettes   | 87 343                            | 83 096                              |
|   |                                   |                                     |
| Produits constatés d'avance                             | 153 551                           | 153 270                             |
| <b>Total IV</b>   | <b>449 560</b>                    | <b>455 734</b>                      |
| Ecarts de conversion passif (V)                         |                                   |                                     |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>            | <b>2 832 239</b>                  | <b>2 662 532</b>                    |



**OGEC DES RECOLLETS**  
**COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024**

Nomenclature 2020 & PCG

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice N<br>(selon ANC 2018-06) | Exercice N-1<br>(selon ANC 2018-06) |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                                   |                                     |
| Cotisations   |                                   |                                     |
| Ventes de biens et services   |                                   |                                     |
| Ventes de biens   | 66 443                            |                                     |
| dont ventes de dons en nature   |                                   |                                     |
| Ventes de prestations de service  | 2 284 577                         | 2 262 926                           |
| dont parrainages  |                                   |                                     |
| Production stockée  |                                   |                                     |
| Production immobilisée  |                                   |                                     |
| Produits de tiers financeurs  |                                   |                                     |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 054 354                         | 1 103 168                           |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable             |                                   |                                     |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                                   |                                     |
| Dons manuels  | 457                               | 6 221                               |
| Mécénats  |                                   |                                     |
| Legs, donations et assurances-vie   |                                   |                                     |
| Contributions financières   |                                   |                                     |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 26 733                            | 27 739                              |
| Utilisations des fonds dédiés   |                                   |                                     |
| Autres produits   | 8 951                             | 10 899                              |
| <b>Total I</b>  | <b>3 441 515</b>                  | <b>3 410 953</b>                    |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                                   |                                     |
| Achats de marchandises  | 43 122                            | 42 398                              |
| Variation de stock  |                                   |                                     |
| Autres achats et charges externes   | 1 680 650                         | 1 648 443                           |
| Aides financières   |                                   |                                     |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 78 838                            | 74 006                              |
| Salaires et traitements   | 1 000 008                         | 1 070 542                           |
| Charges sociales  | 297 161                           | 304 206                             |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 312 785                           | 282 032                             |
| Dotations aux provisions  | 7 668                             | 4 318                               |
| Reports en fonds dédiés   |                                   |                                     |
| Autres charges  | 2 595                             | 2 654                               |
| <b>Total II</b>   | <b>3 422 827</b>                  | <b>3 428 599</b>                    |
| <b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                     | <b>18 688</b>                     | <b>-17 646</b>                      |

OGEC DES RECOLLETS  
COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Nomenclature 2020 & PCG

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice N<br>(selon ANC 2018-06) | Exercice N-1<br>(selon ANC 2018-06) |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                                   |                                     |
| De participations   |                                   |                                     |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |                                   |                                     |
| Autres intérêts et produits assimilés                             | 38 645                            | 5 275                               |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                                   |                                     |
| Différences positives de change                                   |                                   |                                     |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                                   |                                     |
| <b>Total III</b>  | <b>38 645</b>                     | <b>5 275</b>                        |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                                   |                                     |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                                   |                                     |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 2 539                             | 1 540                               |
| Différences négatives de change                                   |                                   |                                     |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                                   |                                     |
| <b>Total IV</b>   | <b>2 539</b>                      | <b>1 540</b>                        |
| <b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                          | <b>36 106</b>                     | <b>3 735</b>                        |
| <b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>      | <b>54 794</b>                     | <b>-13 911</b>                      |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                                   |                                     |
| Sur opérations de gestion   | 15 906                            | 8 533                               |
| Sur opérations en capital   | 113 947                           | 103 099                             |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                                   |                                     |
| <b>Total V</b>  | <b>129 853</b>                    | <b>111 632</b>                      |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                                   |                                     |
| Sur opérations de gestion   | 46 280                            | 26 177                              |
| Sur opérations en capital   |                                   |                                     |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                                   |                                     |
| <b>Total VI</b>   | <b>46 280</b>                     | <b>26 177</b>                       |
| <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                         | <b>83 573</b>                     | <b>85 455</b>                       |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                                   |                                     |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   | 2 893                             | 691                                 |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | <b>3 610 013</b>                  | <b>3 527 860</b>                    |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>3 474 539</b>                  | <b>3 457 007</b>                    |
| <b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                    | <b>135 474</b>                    | <b>70 853</b>                       |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |                                   |                                     |
| Dons en nature  |                                   |                                     |
| Prestations en nature   |                                   |                                     |
| Bénévolat   |                                   |                                     |
| <b>TOTAL</b>  | <b>0</b>                          | <b>0</b>                            |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |                                   |                                     |
| Secours en nature   |                                   |                                     |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |                                   |                                     |
| Prestations en nature   |                                   |                                     |
| Personnel bénévole  |                                   |                                     |
| <b>TOTAL</b>  | <b>0</b>                          | <b>0</b>                            |

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS D'UN OGEc

### I. INFORMATIONS GENERALES

- 1) Identification de l'Ogec, objet social, activités, moyens mis en œuvre
- 2) Faits marquants de l'exercice
- 3) Evénements postérieurs à la clôture

### II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) Durée et dates de l'exercice comptable
- 2) Référentiel comptable
- 3) Dérogations aux principes et méthodes comptables
- 4) Changements comptables

### III. NOTES SUR LE BILAN

- 1) Immobilisations incorporelles et corporelles
- 2) Dépréciations d'éléments d'actif
- 3) Echéance des créances et des dettes
- 4) Evaluation des valeurs mobilières de placement
- 5) Fonds propres
- 6) Subventions d'investissement
- 7) Provisions
- 8) Fonds dédiés
- 9) Passifs éventuels



### IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT





- 1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations
- 2) Informations sur les concours publics et les subventions
- 3) Effectif employé pendant l'exercice
- 4) Rémunération des dirigeants
- 5) Honoraires des commissaires aux comptes
- 6) Rattachement des charges et des produits à l'exercice
- 7) Charges et produits exceptionnels

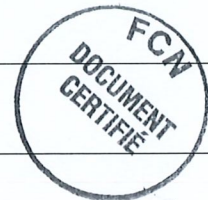
### V. AUTRES INFORMATIONS

- 1) Informations sur les transactions avec les contreparties
- 2) Engagements financiers donnés et reçus
- 3) Engagements pris en matière de crédit-bail
- 4) Contributions volontaires en nature

## TABLEAUX

(en complément des notes sur le bilan et le compte de résultat)

|   |   |
|---|---|
| TABEAU I  | Tableau des mouvements des <b>immobilisations</b> et <b>amortissements</b>          |
| TABEAU II   | Tableau des <b>modes et durées</b> des <b>amortissements</b>                        |
|    |   |
| TABEAU IV   | Etat des <b>échéances des dettes</b>  |
| TABEAU V  | Tableau de variation des <b>fonds propres</b>                                       |
| TABEAU VI   | Tableaux de variation des <b>réserves et provisions</b>                             |
| TABEAU VII  | Tableau <b>d'affectation du résultat</b>  |
| TABEAUX<br>VIII IX X  | Tableaux de suivi des <b>subventions d'investissement</b>                           |
|  |  |
| TABEAU XII  | Tableau de détail des <b>concours publics et subventions</b>                        |
| TABEAU XIII   | Tableau de détail des <b>charges d'avance</b>                                       |
| TABEAU XIV  | Tableau de détail des <b>charges et produits exceptionnels</b>                      |
| TABEAU XV   | Tableau de détail des <b>charges et produits sur exercice antérieur</b>             |





## PRECISIONS SUR LES RUBRIQUES DE L'ANNEXE

### I. INFORMATIONS GENERALES

#### 1) Identification de l'Ogec, objet social, activités, moyens mis en œuvre :

\* L'OGEC DES RECOLLETS, dont le siège social est au 64 rue Grande Etape à Châlons-en-Champagne (51000), est composé de trois établissements scolaires d'enseignement catholique polyvalents :

Le collège Notre-Dame

L'école Notre-Dame

L'école Notre-Dame Sainte-Thérèse



\* **Objet :** L'OGEC DES RECOLLETS a pour objet, dans le respect du droit français d'une part, du statut de l'Enseignement Catholique en France, des décisions du Comité national de l'Enseignement catholique, des accords conclus en son sein d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion des trois établissements. Conformément à l'article 134 du statut de l'Enseignement Catholique, *L'OGEC DES RECOLLETS a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale des établissements ; il l'exerce conformément au projet éducatif des collèges et écoles, aux orientations de l'autorité de tutelle et aux textes internes à l'Enseignement Catholique. Il contribue à assurer la mise en œuvre matérielle du projet éducatif. Il est l'employeur des personnels de droit privé.*

*L'OGEC peut 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.*

*L'OGEC peut passer convention avec l'Etat, les collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme concourant même partiellement à son objet.*

*L'OGEC peut acquérir tous les biens nécessaires à la réalisation de son objet ou en avoir la jouissance.*

\* **Nature et périmètre des activités réalisées :**

| Activités pédagogiques   | Activités annexes     |
|--|-----------------------|
| Enseignement secondaire<br>* collège : 730 élèves<br>Enseignement primaire<br>* école NDP : 395 élèves<br>* école STV : 114 élèves | Restauration scolaire |

#### • Moyens mis en œuvre :

Personnel enseignant mis à disposition par l'Etat : effectif de 75 enseignants

Personnel salarié Ogec : 42

#### 2) Faits marquants de l'exercice :

Plan de réduction du personnel et remplacement des salariés absents en interne d'où une réduction significative des dépenses.

#### 3) Evénements postérieurs à la clôture :

Absence d'évènements.

## II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1) Durée et dates de l'exercice comptable :

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre 2023 au 31 août 2024.

### 2) Référentiel comptable :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2024 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) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

### 3) Dérogations aux principes et méthodes comptables :

Indication et justification des dérogations : aucune dérogation n'est intervenue au cours de l'exercice

- Au principe de l'image fidèle,
- Aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels,
- A la durée de l'exercice comptable,

### 4) Changements comptables :

Il n'y a pas eu de changement de méthode comptable sur l'exercice ( première application du règlement ANC n° 2018-06 en N-1).



## 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.

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

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

Un tableau des mouvements des immobilisations et des amortissements est joint (TABLEAU I et II).



## 2) Dépréciations d'éléments d'actif :

Pour les créances famille, s'il reste un solde à payer et que l'élève n'est plus présent dans l'établissement, ou que l'élève est encore dans l'établissement mais qu'il reste dû plusieurs années, on constate une provision à 100% au 31 août pour les montant significatifs.

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (TABLEAU III).

## 3) Echéance des créances et des dettes :

Excepté les créances famille, les créances ont une échéance à moins d'un an.

Les dettes sont ventilées en 3 catégories (moins d'un an ; d'un an à cinq ans ; plus de 5 ans).

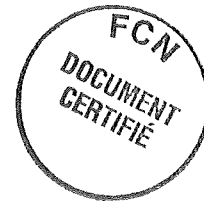
Un état des dettes ventilées par échéance est joint (TABLEAU IV).

## 4) Evaluation des valeurs mobilières de placement :

Néant

## 5) Fonds propres :

Un tableau de variation des fonds propres est joint (TABLEAU V et VI et VII).



## 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 une durée de 10 ans (selon les préconisations des collectivités territoriales, en l'occurrence la Région).

Les tableaux de suivi des subventions d'investissement sont joints (TABLEAU VIII et IX et X).

## 7) Provisions :

Un tableau des mouvements des provisions est joint (TABLEAU XI).

Selon la convention collective propre à l'Enseignement catholique, le personnel OGEC bénéficie d'une indemnité de fin de carrière en fonction de leur nombre d'années de présence au sein de l'établissement. L'OGEC provisionne cette indemnité par annuité et à compter de la date de départ en retraite potentielle (donc 64 ans actuellement) pour tous les salariés lorsqu'il leur reste 10 ans d'activité. Elle est réactualisée tous les ans en fonction du salaire brut et des charges sociales patronales du mois d'août et on applique un taux de 10%.

Les dispositions relatives aux arrêts maladie de longue durée ont été modifiées.

A compter du 1<sup>er</sup> septembre 2023 ils donnent droit à l'acquisition de congés payés.

## 8) Fonds dédiés :

Néant

## 9) Passifs éventuels :

Néant

## IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations :

L'OGEC collecte en son nom les cotisations, au moment de la facturation, pour le compte de l'autre association puis les reverse à l' A.P.E.L. : les cotisations sont inscrites en compte de tiers.

### 2) Information sur les concours publics et les subventions :

L'Ogec fournit une information sur les montants des concours publics et les subventions qui lui ont été octroyés dans l'exercice en distinguant :

- La nature du concours ou de la subvention octroyée : concours publics, subvention d'exploitation et subvention d'investissement ;
- Les différentes catégories d'autorités administratives : Union européenne, État, collectivités territoriales, autres...

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint (TABLEAU XII).

### 3) Effectif employé pendant l'exercice :

L'Effectif moyen pondéré employé pendant l'exercice par catégorie tel que défini à l'article D 123-200 du code de commerce est le suivant :

- Employés : 33
- Agents de maîtrise : 0
- Cadres : 9



### 4) Rémunération des dirigeants :

Au titre de l'exercice, l'Ogec a versé à ses trois plus hauts cadres dirigeants un total de rémunérations brutes de 116 311 €.

### 5) Honoraires des commissaires aux comptes :

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice, pour l'exercice 2023/2024 est de 7 632 €.

### 6) Rattachement des charges et des produits à l'exercice :

Les dotations de fonctionnement 2024 de la commune de Châlons-en-Champagne et du Conseil Général de la Marne – part matériel, rattachées à l'année civile, sont proratisées.

Les achats de fournitures pour la rentrée scolaire à venir sont comptabilisées en charges d'avance. Un tableau de détail est joint (TABLEAU XIII)

### 7) Charges et produits exceptionnels :

Un tableau de détail est joint concernant les charges exceptionnelles (TABLEAU XIV et XV)

## V. AUTRES INFORMATIONS

### 1) Informations sur les transactions avec les contreparties :

Il n'y a eu aucune convention visée à l'article L. 612-5 du code de commerce appelée « convention réglementée » sur l'exercice 2023/2024.

### 2) Engagements financiers donnés et reçus :

Néant

### 3) Engagements pris en matière de crédit-bail :

Néant

### 4) Contributions volontaires en nature :

Néant



### INFORMATIONS DE GESTION (TABLEAUX A USAGE INTERNE) (ne doivent pas figurer dans l'annexe)

- Evolution des effectifs scolarisés
- Tarifs pratiqués & participations de l'Etat et des collectivités (par élève et par an)
- Surfaces à disposition de l'établissement  
(bâties / non bâties ; pédagogiques / pastorale / restauration / internat / locaux administratifs / techniques... ; surfaces non utilisées...)
- Répartition des effectifs salariés par fonction et par service

TABEAU D'AMORTISSEMENT RECAPITULATIF 2023-2024

| Immobilisations                   | Acquisition Antérieur<br>31-08-2023 | Acquisition Exercice<br>23-24 | H.S.        | Total        | Amort.Antérieur 31-<br>08-23 | Amort.Exercice 23-<br>24 | Reprise     | Total        | V.N.C au 31/08/2024 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------|--------------|------------------------------|--------------------------|-------------|--------------|---------------------|
| Logiciel Informatique             | 19 015,35                           | 4 200,00                      | -2 962,74   | 20 252,61    | 11 814,15                    | 3 652,82                 | -2 962,74   | 12 504,23    | 7 748,38            |
| Terrain Maternelles               | 13 267,39                           |                               |             | 13 267,39    | 13 267,39                    |                          |             | 13 267,39    | 0,00                |
| Construction Bâtiment Ecole       | 451 744,73                          |                               |             | 451 744,73   | 281 775,53                   | 8 498,48                 |             | 290 274,01   | 161 470,72          |
| Installation Locaux Maternelle    | 238 816,80                          |                               |             | 238 816,80   | 227 758,19                   | 3 302,18                 |             | 231 060,37   | 7 756,43            |
| Construction Extension Maternelle | 622 559,01                          |                               |             | 622 559,01   | 410 361,26                   | 7 594,59                 |             | 417 955,85   | 204 603,16          |
| Installation Locaux Perrier       | 549 237,75                          |                               |             | 549 237,75   | 518 959,30                   | 10 037,31                |             | 528 996,61   | 20 241,14           |
| Installation Chauffage Perrier    | 18 669,04                           |                               | -15 789,33  | 2 879,71     | 17 562,10                    | 202,33                   | -15 789,33  | 1 975,10     | 904,61              |
| Installation Cuisine Perrier      | 2 640,00                            |                               |             | 2 640,00     | 2 640,00                     |                          |             | 2 640,00     | 0,00                |
| Installation Locaux Collège       | 2 844 295,12                        | 141 905,10                    |             | 2 986 200,22 | 2 031 906,60                 | 159 259,68               |             | 2 191 166,28 | 795 033,94          |
| Installation Chauffage N.D.       | 20 092,18                           |                               |             | 20 092,18    | 17 766,51                    | 707,40                   |             | 18 473,91    | 1 618,27            |
| Installation Cuisine N.D          | 127 100,09                          |                               |             | 127 100,09   | 120 978,33                   | 1 801,53                 |             | 122 779,86   | 4 320,23            |
| Installation Internat             | 9 583,93                            |                               |             | 9 583,93     | 9 583,94                     |                          |             | 9 583,94     | -0,01               |
| Installation Scolaire N.D.        | 13 209,58                           |                               |             | 13 209,58    | 13 209,59                    |                          |             | 13 209,59    | -0,01               |
| Installation Réfectoire N.D.      | 128 270,70                          |                               |             | 128 270,70   | 127 826,05                   | 198,24                   |             | 128 024,29   | 246,41              |
| Installation Atelier              | 544,00                              |                               |             | 544,00       | 544,00                       |                          |             | 544,00       | 0,00                |
| Installation Informatique         | 258 144,76                          | 56 003,53                     |             | 314 148,29   | 212 305,72                   | 34 707,61                |             | 247 013,33   | 67 134,96           |
| Installation Gymnase              | 342 121,00                          |                               |             | 342 121,00   | 342 121,02                   |                          |             | 342 121,02   | -0,02               |
| Installation Inform.Prím.N.D.     | 10 481,05                           |                               |             | 10 461,05    | 6 883,30                     | 2 184,56                 |             | 9 067,86     | 1 393,19            |
| Installation Locaux STV           | 120 767,17                          |                               |             | 120 767,17   | 119 206,95                   | 546,18                   |             | 119 753,13   | 1 014,04            |
| Installation Chaudière STV        | 12 287,23                           |                               | -12 287,23  | 0,00         | 12 287,24                    |                          | -12 287,24  | 0,00         | 0,00                |
| Installation Restauration STV     | 59 812,51                           |                               |             | 59 812,51    | 58 203,51                    | 354,00                   |             | 58 557,51    | 1 255,00            |
| Matériel Mob. Maternelle ND       | 12 120,77                           | 125,45                        | -1 417,82   | 10 828,40    | 12 063,35                    | 98,89                    | -1 417,82   | 10 744,42    | 83,98               |
| Matériel Mob. Primaire ND         | 63 731,22                           | 292,74                        |             | 64 023,96    | 62 601,22                    | 570,46                   |             | 63 171,68    | 852,28              |
| Matériel Mob. Collège             | 261 825,36                          | 2 780,74                      |             | 264 606,10   | 226 770,23                   | 10 585,36                |             | 237 355,59   | 27 250,51           |
| Matériel Scolaire Collège         | 250 082,38                          |                               |             | 250 082,38   | 214 529,67                   | 10 647,39                |             | 225 177,06   | 24 905,32           |
| Matériel Mob.Inform.Collège       | 359 012,67                          | 13 854,00                     | -57 564,34  | 315 302,33   | 343 924,91                   | 14 602,84                | -57 564,34  | 300 963,41   | 14 338,92           |
| Maériel Mob.Inform.Ecole ND       | 9 910,69                            |                               |             | 9 910,69     | 8 684,10                     | 463,07                   |             | 9 147,17     | 763,52              |
| Matériel Mob.Inform.STV           | 936,74                              | 600,00                        |             | 1 536,74     | 834,25                       | 260,83                   |             | 1 095,08     | 441,66              |
| Matériel Mob.Cuisine N.D.         | 113 535,33                          |                               |             | 113 535,33   | 85 621,39                    | 7 870,39                 |             | 93 491,78    | 20 043,55           |
| Matériel Mob. Réfectoire Perrier  | 20 086,96                           |                               |             | 20 086,96    | 19 505,31                    | 448,70                   |             | 19 954,01    | 132,95              |
| Matériel Mob.Réfect. N.D.         | 77 391,73                           |                               |             | 77 391,73    | 76 664,45                    | 424,22                   |             | 77 088,67    | 303,06              |
| Matériel Mob. STV                 | 57 430,77                           |                               | -11 206,00  | 46 224,77    | 56 766,34                    | 252,00                   | -11 206,00  | 18 000,80    | 412,43              |
| Matériel Mob.Sport                | 18 000,80                           |                               |             | 18 000,80    | 18 000,80                    |                          |             | 18 000,80    | 0,00                |
| Matériel Mob.Laboratoires         | 25 824,29                           |                               | -21 968,69  | 3 855,60     | 25 824,28                    |                          | -21 968,69  | 3 855,59     | 0,01                |
| Matériel Mob. Divers              | 33 988,35                           |                               |             | 33 988,35    | 33 988,32                    |                          |             | 33 988,32    | 0,03                |
| Matériel T.A.                     | 7 884,63                            |                               |             | 7 884,63     | 7 884,63                     |                          |             | 7 884,64     | -0,01               |
| Matériel Mob. Technologique       | 20 173,62                           |                               | -4 112,50   | 16 061,12    | 20 173,63                    |                          | -4 112,50   | 16 061,13    | -0,01               |
| Installation Informa tique STV    | 3 175,63                            |                               |             | 3 175,63     | 1 364,73                     | 1 058,54                 |             | 2 423,27     | 752,36              |
| Matériel Transport                | 27 715,50                           |                               |             | 27 715,50    | 27 715,50                    |                          |             | 27 715,50    | 0,00                |
| Matériel Bureau                   | 35 076,64                           |                               | -8 886,30   | 26 190,34    | 35 076,61                    |                          | -8 886,30   | 26 190,31    | 0,03                |
| Mobilier                          | 3 558,10                            |                               | -3 558,10   | 0,00         | 3 558,10                     |                          | -3 558,10   | 0,00         | 0,00                |
| Mobilier Bureau                   | 25 376,86                           |                               | -3 588,00   | 25 376,86    | 23 659,30                    | 858,78                   | -3 588,00   | 24 518,08    | 868,78              |
| Photocopieur STV                  | 7 502,94                            |                               |             | 7 502,94     | 7 502,94                     |                          |             | 7 502,94     | 0,00                |
| TOTAL                             | 7 296 981,37                        | 219 761,56                    | -143 341,05 | 7 373 401,88 | 5 869 674,75                 | 281 188,38               | -143 341,06 | 6 007 522,07 | 1 365 879,81        |

"La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Afin de prendre en compte le changement de législation en matière de comptabilisation des actifs, les immobilisations inscrites au Bilan ont été passées en revue. Il a été jugé qu'elles étaient suffisamment décomposées et que leur durée d'amortissement était adaptée."

|   |
|---|
| <b>TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS<br/>CORPORELLES</b> |
|---|

| Types d'immobilisations        | Mode     | Durée<br>Moyenne | Taux   |
|--------------------------------|----------|------------------|--------|
| Logiciel Informatique          | Linéaire | 3 ans            | 33,33% |
| Terrain Maternelles            | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Construction Bâtiment Ecole    | Linéaire | 50 ans           | 2%     |
| Installation Locaux Maternelle | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Installation Locaux Perrier    | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Installation Chauffage Perrier | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Installation Locaux N.D.       | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Installation Chauffage N.D.    | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Installation Cuisine           | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Installation Internat          | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Installation Scolaire N.D.     | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Installation Réfectoire N.D.   | Linéaire | 10 ans           | 10%    |
| Installation Informatique      | Linéaire | 3 ans            | 33%    |
| Installation Gymnase           | Linéaire | 15 ans           | 7%     |
| Installation Inform.Prim.N.D.  | Linéaire | 10 ans           | 10,00% |
| Matériel Mob. Maternelle       | Linéaire | 5 ans            | 20%    |
| Matériel Mob. Primaire         | Linéaire | 5 ans            | 20%    |
| Matériel Mob. Collège          | Linéaire | 5 ans            | 20%    |
| Matériel Scolaire Collège      | Linéaire | 5 ans            | 20%    |
| Matériel Mob.Inform.Collège    | Linéaire | 3 ans            | 33,33% |
| Maériel Mob.Inform.Ecole       | Linéaire | 3 ans            | 33,33% |
| Matériel Mob.Cuisine N.D.      | Linéaire | 5 ans            | 20%    |
| Matériel Mob.Réfect. N.D.      | Linéaire | 5 ans            | 20%    |
| Matériel Mob.Laboratoires      | Linéaire | 5 ans            | 20%    |
| Matériel Mob. Divers           | Linéaire | 5 ans            | 20%    |
| Matériel T.A.                  | Linéaire | 3 ans            | 33,33% |
| Matériel Mob. Technologique    | Linéaire | 3 ans            | 33,33% |
| Matériel Bureau                | Linéaire | 5 ans            | 20%    |
| Mobilier                       | Linéaire | 10 ans           | 10%    |

**TABLEAU D'ECHEANCES DES DETTES****2023-2024**

|  | Montant en cours | Échéance      |                |
|--|------------------|---------------|----------------|
|  |                  | jusqu'à un an | à plus d'un an |
| <b>Sous Total dettes Financières</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>    |
| 4017 Fournisseurs Retenues de Garantie   | 26 470,74        | 26 470,74     |                |
| 401 Fournisseurs dûs                     | 30 203,12        | 30 203,12     |                |
| 42 + 43 + 44 Dettes Sociales et Fiscales | 98 568,82        | 98 568,82     |                |

Suite à la réforme des droits à Congés Payés au profit des personnels en Arrêt-Maladie, les droits acquis par les personnes concernées ont été provisionnés pour un montant, charges sociales comprises, de 16 428 €



**TABLEAU DE MOUVEMENTS DES FONDS ASSOCIATIFS  
2023-2024**

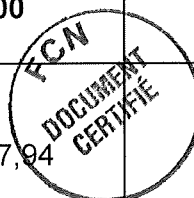
| NATURE DES PROVISIONS          | Montant début<br>Exercice | Augmentations: D<br>otation de<br>l'exercice | Diminutions:<br>reprises de<br>l'exercice | Montant à la fin<br>de l'exercice |
|--------------------------------|---------------------------|--|---|-----------------------------------|
| <b><u>APPORTS</u></b>          |                           |  |   |                                   |
| Patrimoine                     | 304 171,31                | 0,00   | 0,00                                      | 304 171,31                        |
| Apport Ass. Des Familles       | 897 248,05                | 0,00   | 0,00                                      | 897 248,05                        |
| Apport Ass. Culture et Loisirs | 64 959,95                 | 0,00   | 0,00                                      | 64 959,95                         |
| Reprise fonds Provenant STV    | 115 819,89                | 0,00   | 0,00                                      | 115 819,89                        |
| <b>Total</b>                   | <b>1 382 199,20</b>       | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                               | <b>1 382 199,20</b>               |





**TABLEAU DES MOUVEMENTS DES RESERVES ET PROVISIONS INSCRITES AU BILAN  
2023-2024**

| NATURE DES PROVISIONS        | Montant début<br>Exercice | Augmentations: D<br>otation de<br>l'exercice | Diminutions:<br>reprises de<br>l'exercice | Montant à la fin<br>de l'exercice |
|------------------------------|---------------------------|--|---|-----------------------------------|
| <b><u>RESERVES</u></b>       |                           |  |   |                                   |
| Réserve pour Investissements | 120 708,50                | 0,00   | 0,00                                      | 120 708,50                        |
| Réserve de Trésorerie        | 48 783,69                 | 0,00   | 0,00                                      | 48 783,69                         |
| <b>Total</b>                 | <b>169 492,19</b>         | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                               | <b>169 492,19</b>                 |
| <b><u>PROVISIONS</u></b>     |                           |  |   |                                   |
| Provisions IDR Perso. OGEC   | 42 639,26                 | 7 667,94                                     | 0,00                                      | 50 307,20                         |
| <b>Total</b>                 | <b>42 639,26</b>          | <b>7 667,94</b>                              | <b>0,00</b>                               | <b>50 307,20</b>                  |



## AFFECTATION DU RESULTAT 2022-2023

Le Bénéfice de **2022-2023** qui s'élevait à **70 853,38 €** a été affecté en Report à Nouveau



[illegible]

**AMORTISSEMENT SUBVENTIONS TECHNOLOGIE DEPARTEMENT**

|              | Montant subvention | Mode | Durée | 12/13           | 13/14           | 14/15           | 15/16           | 16/17           | 17/18           | 18/19           | 19/20           | 20/21           | 21/22            | 22/23            | 23/24            | 24/25            | 25/26           |
|--------------|--------------------|------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 31/08/2013   | 8 827,00           | L    | 3 ans | 2 942,33        | 2 942,33        | 2 942,33        |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                 |
| 31/08/2014   | 8 827,00           | L    | 3 ans |                 | 2 942,33        | 2 942,33        | 2 942,34        |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                 |
| 31/08/2015   | 8 827,00           | L    | 3 ans |                 |                 | 2 942,33        | 2 942,33        | 2 942,34        |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                 |
| 31/08/2016   | 9 633,00           | L    | 3 ans |                 |                 |                 | 3 211,00        | 3 211,00        | 3 211,00        |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                 |
| 31/08/2017   | 9 633,00           | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 | 3 211,00        | 3 211,00        | 3 211,00        |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                 |
| 31/08/2018   | 9 633,00           | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 | 3 211,00        | 3 211,00        | 3 211,00        |                 |                  |                  |                  |                  |                 |
| 31/08/2019   | 9 633,00           | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 |                 | 3 211,00        | 3 211,00        | 3 211,00        |                  |                  |                  |                  |                 |
| 31/08/2020   | 9 633,00           | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | 3 211,00        | 3 211,00        | 3 211,00         |                  |                  |                  |                 |
| 31/08/2021   | 9 633,00           | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | 3 211,00        | 3 211,00         | 3 211,00         |                  |                  |                 |
| 31/08/2022   | 9 633,00           | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | 3 211,00         | 3 211,00         | 3 211,00         |                  |                 |
| 31/08/2022   | 11 000,00          | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  | 3 667,00         | 3 666,00         |                  |                 |
| 31/08/2023   | 9 633,00           | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  | 3 211,00         | 3 211,00         |                 |
| 31/08/2023   | 10 030,00          | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  | 3 343,33         | 3 343,33         |                 |
| 31/08/2024   | 9 633,00           | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  | 3 211,00         | 3 211,00         | 3 211,00        |
| 31/08/2024   | 11 088,00          | L    | 3 ans |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  | 3 696,00         | 3 696,00         | 3 696,00        |
| <b>TOTAL</b> | <b>145 296,00</b>  |      |       | <b>2 942,33</b> | <b>5 884,67</b> | <b>8 827,00</b> | <b>9 095,67</b> | <b>9 364,34</b> | <b>9 633,00</b> | <b>9 633,00</b> | <b>9 633,00</b> | <b>9 633,00</b> | <b>13 300,00</b> | <b>16 643,33</b> | <b>20 338,33</b> | <b>13 461,33</b> | <b>6 907,00</b> |



|              |                   |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |                   |                   |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CUMUL</b> |                   | <b>45 747,01</b> | <b>55 380,01</b> | <b>65 013,01</b> | <b>74 646,01</b> | <b>87 946,01</b> | <b>104 589,34</b> | <b>124 927,67</b> | <b>138 389,00</b> | <b>145 296,00</b> |
| 31/08/2013   | -8 827,00         |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |                   |                   |
| 31/08/2014   | -8 827,00         |                  |                  |                  |                  |                  |                   | -8 827,00         |                   |                   |
|              | <b>127 642,00</b> |                  |                  |                  |                  |                  |                   | <b>107 273,67</b> |                   |                   |



# AMORTISSEMENT SUBVENTIONS MANUELS

|            | Montant subvention | Mode | Durée | 16/17    | 17/18     | 18/19     | 19/20    | 20/21  |
|------------|--------------------|------|-------|----------|-----------|-----------|----------|--------|
| 31/08/2017 | 14 394,00          | L    | 3 ans | 4 798,00 | 4 798,00  | 4 798,00  |          |        |
| 31/08/2018 | 24 757,00          | L    | 3 ans |          | 8 252,33  | 8 252,33  | 8 252,33 |        |
| 31/08/2019 | 2 947,00           | L    | 3 ans |          |           | 982,33    | 982,33   | 982,33 |
| 31/08/2020 | 0,00               |      |       |          |           |           |          |        |
| 31/08/2021 | 0,00               |      |       |          |           |           |          |        |
| 31/08/2022 | 0,00               |      |       |          |           |           |          |        |
|            |                    |      |       |          |           |           |          |        |
| TOTAL      | 42 098,00          |      |       | 4 798,00 | 13 050,33 | 14 032,67 | 9 234,67 | 982,33 |

CUMUL

17 848,33 31 881,00 41 115,67 42 098,00

FCN  
DOCUMENT  
CERTIFIÉ

**TABLEAU DES CONTRIBUTIONS ET SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT**  
2023-2024

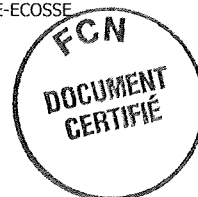
|                                 | MONTANT N    | MONTANT N-1  | DIFFERENCE |
|---------------------------------|--------------|--------------|------------|
| <b>CONTRIBUTIONS</b>            |              |              |            |
| Forfait d'externat Etat Collège | 362 621,24   | 389 087,36   | -26 466,12 |
| Forfait part matériel           | 186 003,00   | 194 552,00   | -8 549,00  |
| Forfait part personnel          | 222 606,00   | 232 836,00   | -10 230,00 |
| Forfait Communes                | 274 368,33   | 278 460,00   | -4 091,67  |
| TOTAL                           | 1 045 598,57 | 1 094 935,36 | -49 336,79 |
| <b>SUBVENTIONS</b>              |              |              |            |
| Forfait autres communes         |              | 30,00        | -30,00     |
| Taxe Apprentissage Segpa        | 6 228,43     | 2 784,29     | 3 444,14   |
| Subvention exceptionnelle       |              | 0,00         | 0,00       |
| Subv. Collège au cinéma         | 1 384,00     | 2 230,00     | -846,00    |
| Subv. Piscine                   | 1 144,00     | 3 188,00     | -2 044,00  |
| TOTAL                           | 8 756,43     | 8232,29      | 524,14     |

N-1 = PISCINE+TRANSPORT

|              |                     |              |            |
|--------------|---------------------|--------------|------------|
| <b>Total</b> | <b>1 054 355,00</b> | 1 103 167,65 | -48 812,65 |
|--------------|---------------------|--------------|------------|

## DETAIL DES COMPTES DE BILAN

|        |  | Débit             | Crédit            |
|--------|--|-------------------|-------------------|
| 468600 | <b>Charges à payer</b>                                       |                   | <b>18 181,03</b>  |
|        | VIR RECU ASS NDP   | -                 | 2 160,00          |
|        | COLLECTE FORMATION FEVRIER 24 PAYE SEP 24                    | -                 | 3 222,25          |
|        | REGUL SALAIRE AOUT MM  | -                 | 132,80            |
|        | CAP HONORAIRES FCN 2E APPEL 08/24                            | -                 | 3 816,00          |
|        | CAP KOESIO COPIES STV 28/05 AU 31/08                         | -                 | 105,68            |
|        | CAP KOESIO 144003 COPIES SECRET 29/05-31/08/24               | -                 | 378,14            |
|        | CAP KOESIO 144003 COPIES REPRO 01/06-31/08/24                | -                 | 489,49            |
|        | A VERSER MUTUELLE HARMONIE ST ANNEE 23                       | -                 | 29,00             |
|        | REPAS PARTAGE C A VERSER ASSOCIATION PARISEL - 07-10-24      | -                 | 351,56            |
|        | REPAS PARTAGE A VERSER ASSOCIATION ENFANT HOPITAL - 08-10-24 | -                 | 287,80            |
|        | REPAS PARTAGE A VERSER ASSOCIATION ENFANT HOPITAL - 08-10-24 | -                 | 288,31            |
|        | FAMILLE REMBOURSER ENFANT MALADE-ECOSSE                      | -                 | 480,00            |
|        | POUBELLE DU A L ASSND 2022-2023                              | -                 | 6 440,00          |
| 468620 | <b>Charges à payer fournisseurs</b>                          |                   | <b>0,00</b>       |
| 468700 | <b>Produits à recevoir</b>                                   | <b>284 060,28</b> |                   |
|        | ZEME TRIM FRAIS INTERNES OGE C CATHEDRALE                    | 338,41            |                   |
|        | SUBV APEL COURCELLES A RECEVOIR                              | 870,00            |                   |
|        | SUBVENTION UNSS COMPETITION                                  | 2 251,97          |                   |
|        | SUBV APEL MAILLY CHAMP.                                      | 720,00            |                   |
|        | RBT SODEXO FACTURE MASTROIANNI POTEAU LIVRAISON ACCIDENT     | 7 813,70          |                   |
|        | A RECEVOIR SUBV APEL SPECTACLE BILLAY ST                     | 150,00            |                   |
|        | A RECEVOIR SUBV CG VOYAGES COLLEGE                           | 12 740,00         |                   |
|        | IJ MME DU 21/08/23 AU 31/08/2024 STV                         | 12 591,64         |                   |
|        | A RECEVOIR LOCATION RECOLLETS POSTE                          | 2 851,20          |                   |
|        | RBT KMS ASH PAR UDOGEC                                       | 1 494,00          |                   |
|        | SUBV CG APPEL PROJET NUMERIQUE                               | 11 088,00         |                   |
|        | TAXE APPRENTISSAGE 2024                                      | 1 395,95          |                   |
|        | DDFIP RESEAU CANOPE REMBOURSEMENT                            | 272,00            |                   |
|        | A RECEVOIR SUBV PISCINE 23-24                                | 1 144,00          |                   |
|        | SAC ESPECES PERDU - VERSEMENT OFFERT PAR LA BANQUE           | 2 085,00          |                   |
|        | CONSEIL GENERAL LOI FALLOUX ETE 2023                         | 125 964,00        |                   |
|        | SOLDE A RECEVOIR COMMUNE NDP                                 | 50 095,00         |                   |
|        | SOLDE A RECEVOIR COMMUNE STV                                 | 19 625,50         |                   |
|        | SUBVENTION APEL SEDAN  | 230,00            |                   |
|        | SUBVENTION APEL SOMMES VESLES                                | 215,00            |                   |
|        | BENEFICE OEUF S DE PAQUES 23-24 ST                           | 638,76            |                   |
|        | BENEFICE OEUF S DE PAQUES 23-24 ND                           | 678,68            |                   |
|        | SUBVENTION INFORMATIQUE 2024                                 | 9 633,00          |                   |
|        | A RECEVOIR PREVOYANCE  | 19 174,47         |                   |
| 487000 | <b>Produits perçus d'avance</b>                              |                   | <b>153 550,67</b> |
|        | Commune Châlons  |                   | 92 960,67         |
|        | Subv Matériel CG   |                   | 60 590,00         |
| 486300 | <b>Charges constatées d'avance Collège</b>                   | <b>19 396,14</b>  |                   |
|        | FAC VOLTAIRE LICENCE POUR 3 ANS DU 09/24 AU 08/27            | 4 118,36          |                   |
|        | DENPENSES IRLANDE 24/25                                      | 601,90            |                   |
|        | FAC EASY CASH + AMAZON OPTION E-SPORT                        | 1 042,86          |                   |
|        | COTISATION ALLIANZ ASSU VEHICULE 09/24 AU 08/25              | 2 074,90          |                   |
|        | VIR EMIS LOC SALLE PELLOUTIER REMISE DNB OCT24               | 123,00            |                   |
|        | RESA HOTEL CHAUFFEUR ECHANGE ALL24-25                        | 648,60            |                   |
|        | ACPT E IONA PRODUCTION 24/25                                 | 600,00            |                   |
|        | FAC APLIM CARTES DP  | 308,65            |                   |
|        | FACS FAC-SIMILE INSTALLATION COPIEURS                        | 1 152,00          |                   |
|        | VIR EMIS VERDUN 24/25  | 640,00            |                   |
|        | FAC A2A ENTRETIEN ASCENCEUR 01/07 AU 31/12/24                | 660,88            |                   |
|        | FAC LIXXBAIL LOCATION COPIEURS                               | 4 295,48          |                   |
|        | FAC AID MATERIEL AFFICHAGE DYNAMIQUE 24-25                   | 3 129,51          |                   |
| 486200 | <b>Charges constatées d'avance Primaire NDP</b>              | <b>6 118,68</b>   |                   |
|        | FRAIS CLASSES 24-25  | 1 495,74          |                   |





|        |  |                        |                       |
|--------|--|------------------------|-----------------------|
|        | COTISATION ALLIANZ ASSU VEHICULE 09/24 AU 08/25          | 280,96                 |                       |
|        | COURCELLES 24/25   | 3 700,00               |                       |
|        | FACS FAC-SIMILE INSTALLATION COPIEURS                    | 288,00                 |                       |
|        | AID MATERIEL   | 266,20                 |                       |
|        | DELCOURT ESSUIE MAINS                                    | 87,78                  |                       |
| 486100 | <b><u>Charges constatées d'avance Maternelle NDP</u></b> | <b><u>2 848,89</u></b> |                       |
|        | COTISATION ALLIANZ ASSU VEHICULE 09/24 AU 08/25          | 93,63                  |                       |
|        | AID MATERIEL   | 88,80                  |                       |
|        | R2S FOURNITURES POSE RAILS RIDEAUX                       | 2 578,68               |                       |
|        | DELCOURT ESSUIE MAINS                                    | 87,78                  |                       |
| 486310 | <b><u>Charges constatées d'avance Primaire STV</u></b>   | <b><u>339,95</u></b>   |                       |
|        | COTISATION ALLIANZ ASSU VEHICULE 09/24 AU 08/25          | 70,22                  |                       |
|        | NOTE DE FRAIS [REDACTED] ABO LIVRET SCO ELEMENTAIRE      | 212,90                 |                       |
|        | AID MATERIEL   | 56,83                  |                       |
| 486310 | <b><u>Charges constatées d'avance Maternelle STV</u></b> | <b><u>440,36</u></b>   |                       |
|        | COTISATION ALLIANZ ASSU VEHICULE 09/24 AU 08/25          | 35,11                  |                       |
|        | FAC-SIMILE INSTALLATION COPIEURS                         | 288,00                 |                       |
|        | NOTE DE FRAIS [REDACTED] CLE ECOLE + ABO LIVRET SCO      | 92,90                  |                       |
|        | AID MATERIEL   | 24,35                  |                       |
| 486400 | <b><u>Charges constatées d'avance Fournisseurs</u></b>   | <b><u>3 827,00</u></b> |                       |
|        | MEDECINE DU TRAVAIL 2024 4/12                            | 1 892,00               |                       |
|        | LOCATION IPAD ELEVES MOIS SEPT                           | 1 935,00               |                       |
| 475000 | <b><u>Cpte d'attente</u></b>                             | <b><u>342,35</u></b>   | <b><u>4870,59</u></b> |
|        | ACHAT AMAZON A RBSEER PAR MME [REDACTED]                 | 18,04                  |                       |
|        | PROJET NUIT DES TALENTS                                  | 324,31                 |                       |
|        | PROJET STUDIO RADIO                                      |                        | 87,68                 |
|        | TOMBOLA PROFS SPORT                                      |                        | 4323,22               |
|        | TOMBOLA [REDACTED]                                       |                        | 459,69                |



**DETAIL CHARGES EXCEPTIONNELLES**  
2023-2024

|        | Detail des charges   | 1 850,95  |
|--------|--|---|
| 671800 | <p>REGUL IMPOTS SALARIES JANV A AOUT 24</p> <p>PERTE UDAF DE LA MARNE SCOLARITE FAMILLE [REDACTED]</p> <p>MUTUELLE MME [REDACTED] EN PERTE - DEPART</p> <p>KOESIO FAC IND RESILIATION</p> <p>4111 SORTANTS VERS PERTE</p> <p align="right">FCN<br/>DOCUMENT<br/>CERTIFIÉ</p> | <p align="right">1,24</p> <p align="right">225,60</p> <p align="right">91,66</p> <p align="right">1 449,57</p> <p align="right">82,88</p> |

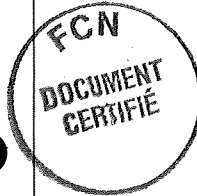
**DETAIL PRODUITS EXCEPTIONNELS**  
2023-2024

|        | DETAIL PRODUITS  | 1 787,60  |
|--------|--|---|
| 778000 | <p>REGUL CHQ 24220 265.2/265.00</p> <p>REGUL IMPOTS SAL NDP + STV</p> <p>REGUL REMISE BQ</p> <p>REPRISE SOLDE 4111 SORTANT 07/23 VERS PRODUIT EXCEPT</p> <p>REGUL RG DRIGET + IPR</p> <p>REGUL RG NON RECLAMEES 2009 ET 2012</p> | <p align="right">0,20</p> <p align="right">2,13</p> <p align="right">1,00</p> <p align="right">32,42</p> <p align="right">21,31</p> <p align="right">1 730,54</p> |

**DETAIL CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR EXERCICE ANTERIEUR  
2023-2024**

672000

| Détail Charges  | 28 498,08 |
|---|-----------|
| FAC CFC REPROGRAPHIE 2023                             | 2 881,67  |
| FAC TECHNOSERVICES MATERIEL                           | 1 600,40  |
| POUBELLES DUES A ASS ND SUR TAXE FONCIERE 22-23       | 6 440,00  |
| VEOLIA FACT 08/22 NON SAISIE                          | 476,84    |
| FAC CLOE COLL JUILL23                                 | 3 958,45  |
| FAC CLOE ECOLE JUILL23                                | 613,63    |
| FAC STDM PISCINE AQUACITE JUIN23                      | 86,00     |
| REGUL SUBVENTION PISCINE 22-23                        | 453,50    |
| FAC KLAPTY ABO PRO ANNUEL 2022                        | 118,80    |
| AID PRESTA DU 12/07 AU 10/08/23                       | 4 514,40  |
| AID MATERIEL AOUT 24                                  | 839,41    |
| AID LICENCES AOUT 24                                  | 1 159,20  |
| FAC TECHNOSERVICE 31/05/23                            | 1 610,40  |
| FAC LA POSTE COURRIER SYNTHESE AU 31/07/23            | 164,64    |
| FAC COMETE ECOLE SAGE COMME SINGE AVRIL 2023          | 125,00    |
| PERTE URSSAF NON REPONDU APRES 3 AR                   | 314,00    |
| TAXE FONCIERE 2019 NON SAISIE                         | 855,00    |
| DEPOT DE GARANTIE ??? ANNEE ANTERIEURE AVANT 2003 ??? | 2 286,74  |



**DETAIL PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR EXERCICE ANTERIEUR  
2023-2024**

772800

| Détail Produits  | 14 118,58 |
|--|-----------|
| ANNUL FACTURE N-1 7129299 ECOLAB                           | 675,45    |
| ANNUL FAC LA POSTE 1404280345 NON PRELEV                   | 7,16      |
| AVANCE SUR SCOLARITE 2023-2024 DEPART FAMILLE 4111         | 130,00    |
| Chq : ASSO DIOCESAINE // OEUFs ECOLE NDP                   | 771,86    |
| Chq : ASSO DIOCESAINE // OEUFs ECOLE ST                    | 629,68    |
| VIR RECU CE OGECE DES RECOLLETS PEC LOC IPAD JANV23-AOUT23 | 1 055,64  |
| Virmt : DDFIP SUBV FORF EXT T4                             | 3 179,72  |
| AVOIR CLOE ECOLE MAI23                                     | 920,22    |
| Virmt : SELARL SPAGNOLO VRST GRECE COVID 2020              | 2 691,86  |
| Virmt : APEL ST SUBV SORTIE AMNEVILLE 22/23                | 485,00    |
| Virmt : APEL ST SUBV LUCAS BILLAY 21/22 + 22/23            | 300,00    |
| FAMILLES NON VENUES + SOLDE CREDITEUR ANNEES ANTERIEURES   | 1 799,99  |
| REGUL SUBVENTION LUDOTHEQUE                                | 10,00     |
| VIR DEPARTEMENT VERS PRODUIT EXEPTIONNEL                   | 400,00    |
| OPPO M. NON RENDU NON VERSE AUX IMPOTS                     | 25,00     |
| VENTE PAIN AU CHOCOLAT JURA JAMAIS EU DE FACTURE           | 1 037,00  |

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

**Organisme de Gestion de l'Ecole Catholique**  
**(O G E C) DES RECOLLETS**

Siège social : 64, rue Grande Etape  
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
SIRET : 317 883 965 00012

---

**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 2024

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 avisé 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**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Châlons-en-Champagne, le 14 janvier 2025

**FCN**

Commissaire aux comptes



**Aline MILLE**  
Associée