



KPMG SA  
1 rue de l'hôpital de siège  
59300 Valenciennes

# OGEC La Sagesse

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2024

OGEC La Sagesse

40 rue de Mons - BP 288 - 59306 VALENCIENNES CEDEX

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( private company limited by guarantee ).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
1 rue de l'hôpital de siège  
59300 Valenciennes

## **OGEC La Sagesse**

40 rue de Mons - BP 288 - 59306 VALENCIENNES CEDEX

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2024

À l'assemblée générale de l'OGEC La Sagesse,

#### **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 La Sagesse 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 1er septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **Justification des appréciations**

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

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

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

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

### **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.

Valenciennes, le 27 janvier 2025

KPMG SA

# BILAN ACTIF

Lycée Privé LA SAGESSE VALENCIENNES

Nomenclature 2020 & PCG

Nomenclature 2020 & PCG

ACTIF		EXERCICE N (selon ANC 2018-06)			EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-06)
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET
A C T I F  I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
	- Frais d'établissement	-	-	-	-
	- Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
	- Dotations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	6 780	706	6 074	-
	- Autres Immobilisations Incorporelles	97 844	96 631	1 213	2 099
	- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	104 624	97 337	7 287	2 099
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
	- Terrains	25 018	2 502	22 516	23 767
	- Constructions	13 686 856	6 896 928	6 789 927	6 856 270
	- Installations techniques, matériel et outillage	1 803 334	1 697 336	105 998	107 718
	- Autres Immobilisation Corporelles	2 083 993	1 967 071	116 922	96 066
	- Immobilisations corporelles en cours	311 403	-	311 403	150 474
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	1 600	-	1 600	20 710
	- Biens reçus par legs ou donations destinés à être	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 912 204	10 563 838	7 348 366	7 255 004
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
	- Participations et créances rattachées	-	-	-	-
	- Autres titres immobilisés	2 167 625	-	2 167 625	2 055 460
	- Prêts	50 120	-	50 120	53 030
	- Autres Immobilisations financières	400	-	400	400
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 218 145	-	2 218 145	2 108 890
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	20 234 972	10 661 174	9 573 798	9 365 993
A C T I F  C I R C U L A N T	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	-	-	-	-
	CREANCES :				
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés	94 774	32 359	62 415	86 134
	- Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
	- Autres	266 891	-	266 891	393 293
	TOTAL CREANCES	361 665	32 359	329 306	479 427
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	896 450	-	896 450	348 484
	INSTRUMENTS DE TRESORERIE	-	-	-	-
	DISPONIBILITES	1 258 621	-	1 258 621	1 473 674
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	57 710	-	57 710	61 146
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	2 574 446	32 359	2 542 087	2 362 731
	FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III)	-	-	-	-
	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)	-	-	-	-
	ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)	-	-	-	-
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	22 809 418	10 693 533	12 115 885	11 728 724

BILAN PASSIF

Lycée Privé LA SAGESSE VALENCIENNES

		Nomenclature 2020 & PCG	Nomenclature 2020 & PCG
PASSIF		EXERCICE N (selon ANC 2018-06)	EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES		
	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	-	-
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-	-
	ECARTS DE REEVALUTION	-	-
	RESERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
	Réserves pour projet de l'entité	-	-
	Autres réserves	-	-
	TOTAL RESERVES	-	-
R O V I S I O N	REPORT A NOUVEAU	6 871 075	6 425 811
	RESULTAT DE L'EXERCICE	649 194	445 264
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	7 520 270	6 871 075
	Fonds propres consommables	-	-
	Subventions d'investissement	1 279 338	1 385 795
	PROVISION REGLEMENTEES	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	8 799 608	8 256 871
	FONDS REPORTEES E DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
	Fonds dédiés	-	-
	TOTAL FONS REPORTEES ET DEDIES (II)	-	-
	PROVISIONS		
	Provisions pour risques	-	-
	Provisions pour charges	48 959	44 191
	TOTAL PROVISIONS (III)	48 959	44 191
D E T T E S	DETTES		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associa	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de cr	2 690 907	2 970 987
	Emprunts et dettes financières diverses	476	476
	Avances et acomptes reçus		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	244 477	188 082
	Dettes des legs ou donations	-	-
	Dettes fiscales et sociales	67 240	65 068
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
	Autres dettes	248 269	191 879
	Instruments de trésorerie	-	-
	Produits constatés d'avance	15 949	11 170
	TOTAL DETTES (IV)	3 267 318	3 427 662
Ecart de conversion passif (V)		-	-
TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)		12 115 885	11 728 724

# COMPTE DE RESULTAT

## Lycée Privé LA SAGESSE VALENCIENNES

01/09/2023 - 31/08/2024

Nomenclature 2020 &

PCG

Nomenclature 2020 &

PCG

	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	0	0
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	121 138	115 826
dont ventes de dons en nature	0	0
Ventes de prestations de service	1 563 191	1 471 983
dont parrainages	0	0
Production stockée	0	0
Production immobilisée	3 914	6 302
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 332 722	1 286 743
Vers/Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	0	0
Ress Ressources liées à la générosité du public	0	0
Dons manuels	0	0
Mécénats	0	0
Legs, donations et assurances-vie	0	0
Contributions financières	0	0
Reprises sur amortissements, dépréciations, prov is	33 944	57 068
Utilisations des fonds dédiés	0	0
Autres produits	7 676	9 749
<b>TOTAL I</b>	<b>3 062 584</b>	<b>2 947 672</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	33 294	33 369
Variation de stock	0	0
Autres achats et charges externes	944 956	981 178
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	78 491	67 067
Salaires et traitements	802 226	763 780
Charges sociales	318 851	289 501
Dotations aux amortissements des immobilisations	437 283	425 087
Dotations aux provisions	4 768	44 191
Reports en fonds dédiés	0	0
Autres charges	35 706	42 090
<b>TOTAL II</b>	<b>2 655 574</b>	<b>2 646 263</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>407 010</b>	<b>301 409</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif	66 285	0
Autres intérêts et produits assimilés	34 296	5 939
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer	45 880	27 412
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>146 461</b>	<b>33 350</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	0	0
Intérêts et charges assimilées	34 720	38 109
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	0	0
<b>TOTAL IV</b>	<b>34 720</b>	<b>38 109</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>111 741</b>	<b>-4 758</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>518 751</b>	<b>296 650</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	17 021	61 947
Sur opérations en capital	124 922	92 201
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer	0	0
<b>TOTAL V</b>	<b>141 943</b>	<b>154 148</b>

<b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>		
Sur opérations de gestion	10 904	4 992
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et	0	0
<b>TOTAL VI</b>	<b>10 904</b>	<b>4 992</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>131 038</b>	<b>149 156</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	595	542
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>3 350 988</b>	<b>3 135 170</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 701 794</b>	<b>2 689 906</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>649 194</b>	<b>445 265</b>

<b><u>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u></b>		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénév olat	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u></b>		
Secours en nature	0	0
Mises à disposition gratuite de biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénév ole	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>





**OGEC LA SAGESSE**

**ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE 2023/2024**

## **SOMMAIRE**

### **I. Informations générales**

- 1- Identification de l'OGEC, objet social, activités, moyen mis en œuvre
- 2- Faits marquants de l'exercice
- 3- Evénements postérieurs à la Clôture

### **II. Principes, règles et méthodes comptables**

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

### **III. Notes sur le Bilan**

- 1- Immobilisations incorporelles et corporelles
- 2- Dépréciations d'éléments d'actifs
- 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

### **IV. Notes sur le Compte de résultat**

- 1- Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations
- 2- Informations sur les concours publics et les subventions
- 3- Ventilation du chiffre d'affaires
- 4- Effectif employé pendant l'exercice
- 5- Rémunération des Dirigeants
- 6- Honoraires du Commissaire aux comptes
- 7- Rattachement des charges et des produits à l'exercice
- 8- 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**

- 1- Mouvements des immobilisations
- 2- Mouvements des amortissements
- 3- Mouvements des dépréciations
- 4- Echéance Créances dettes
- 5- Valeurs mobilières de placement
- 6- Variation des Fonds propres
- 7- Suivi des subventions d'investissement
- 8- Mouvements des provisions
- 9- Mouvements des fonds dédiés
- 10- Engagements Crédit-Bail
- 11- Concours publics et subventions

## **I. Informations générales**

### **1- Identification de l'OGEC, objet social, activités, moyen mis en œuvre**

Identification : OGEC Lycée La Sagesse sise à Valenciennes, 40 rue de Mons.

Siret : 783.863.368.00016

Date de création : 01/12/1960

Objet social : L'OGEC 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 d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

L'OGEC La Sagesse gère les établissements suivants :

- Lycée Privé La Sagesse
- Centre de formation La Sagesse

Conformément à l'article 134 du statut de l'Enseignement catholique, l'OGEC a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale d'un ou plusieurs établissements ; il l'exerce conformément aux projets de l'école, 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, y compris la formation en apprentissage et la culture sous toutes leurs formes et d'une manière générale se livrer à toute activité en lien avec son objet principal.

Nature et périmètre des activités réalisées

<b>Activités Pédagogiques</b>	<b>Nombre de classes</b>	<b>Nombre d'élèves</b>
Lycée G. et T.	14	351
Lycée P.	13	367
Post Bac	8	167
Centre de formation	12	130

Moyens mis en œuvre :

- Personnel enseignant mis à disposition par l'Etat : 93
- Personnel salarié OGEC : 26.19 ETP (Equivalent Temps Plein)
- Locaux scolaires : l'entièreté des locaux est propriété de l'OGEC, comptant 9 bâtiments, pour une superficie totale d'environ 7000 m<sup>2</sup>.

### **2- Faits marquants de l'exercice**

- Arrivée de Madame Corinne DELFORGE (intervenante point écoute) et Madame Linda WILBAUT (Secrétaire Centre de formation)
- Accord de la commission de sécurité pour l'ouverture et l'utilisation de la salle 300 (ancienne salle de cantine)

### **3- Evénements postérieurs à la Clôture**

- Départ en retraite de Madame Corinne BASTIN

## **II. Principes, règles et méthodes 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**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## **III. Notes sur le Bilan**

### **1- Immobilisations incorporelles et corporelles**

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

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (Annexe I).

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.

Il n'a pas été pratiqué de réévaluation des immobilisations ni d'amortissements pour dépréciation sur l'exercice 2023/2024.

### Taux d'amortissement habituellement pratiqués

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	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Equipped de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier cantine et hébergement	5 à 10 ans	10 à 20 %
Matériel et équipements pédagogiques	3 à 10 ans	10 à 33,33 %
Matériel de transport	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	2 à 5 ans	20 à 50 %
Matériel de reprographie	2 à 5 ans	20 à 50 %
Logiciels	2 à 3 ans	33,33 à 50 %

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (Annexe II).

## 2- Dépréciations d'éléments d'actifs

Les dépréciations relatives aux créances clients et usagers sont comptabilisées pour leur montant réel.

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

## 3- Echéance des créances et des dettes

Un état des créances et dettes ventilées par échéance est joint (Annexe IV).

En application du plan comptable général (art. 833-9 pour l'état des échéances des créances et art. 833-13 pour les dettes), les créances sont ventilées en 2 catégories (moins d'un an et plus d'un an) tandis que les dettes sont ventilées en 3 catégories (moins d'un an ; d'un an à cinq ans ; plus de 5 ans)

## 4- Evaluation des valeurs mobilières de placement

Un tableau des valeurs mobilières de placement est joint (Annexe V). Il fait état, par catégorie de titres, des différences d'évaluation entre la valeur historique et la valeur de marché.

En cas de moins-value latente (correspondant à une valeur historique supérieure à la valeur de marché), une dépréciation est constatée. La variation des dépréciations des valeurs mobilières de placement au cours de l'exercice figure dans le tableau des mouvements des dépréciations (Annexe III).

## **5- Fonds propres**

Un tableau de variation des fonds propres est joint (Annexe VI).

## **6- Subventions d'investissement**

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produit exceptionnel. La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

Les tableaux de suivi des subventions d'investissement sont joints (Annexe VII).

## **7- Provisions**

Un tableau des mouvements des provisions est joint (Annexe VIII).

## **8- Fonds dédiés**

L'association n'est pas concernée par les fonds dédiés.

# **IV. Notes sur le Compte de résultat**

## **1- Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations**

La méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations est l'appel de cotisation (la facturation).

Les opérations pour le compte de tiers sont prévues par le plan comptable général.

L'OGEC est mandataire de l'APEL : les cotisations collectées puis reversées sont comptabilisées dans un compte de tiers, sans impact sur le résultat.

## **2- Engagements pris en matière de Crédits-Baux**

Le tableau des engagements pris en matière de crédit-bail est joint (annexe IX).

Les engagements pris en matière de crédit-bail au cours de l'exercice sont :

- IPAD 23/24 – sur 36 mois
- Défibrillateur – sur 60 mois

Les engagements pris en matière de crédit-bail antérieurement à l'exercice sont :

- IPAD 22/23 – sur 36 mois
- Copieur RISO NB/Couleurs – sur 73 trimestres
- IPAD 21/22 – sur 36 mois

### 3- Informations sur les concours publics et les subventions

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint (Annexe XI).

### 4- Ventilation des ressources

Le chiffre d'affaire global de l'OGEC est de 3 062 584 euros, réparti de la façon suivante :

- Pour Le Lycée :
  - Ventes de biens (tablettes, tenue professionnelle.....) = 121 138 euros
  - Ventes de prestation de service (scolarité familles) = 686 047 euros
  - Concours publics et subventions (état, région.....) = 1 332 722 euros
  - Autres (restauration, autres subventions...) = 266 603 euros
- Pour le centre de formation :
  - Formation AREP = 67 888 euros
  - Formation UFA = 588 186 euros

### 5- Effectif employé pendant l'exercice

L'effectif employé au cours de l'exercice est de 26.19 ETP avec une moyenne annuelle de 51 salariés répartis comme suit :

	Cadres	ETAM	Employés / ouvriers	Total
Effectif moyen annuel	30	6	15	51
Hommes	6	2	4	12
Femmes	24	4	11	39
CDI	23	6	14	43
CDD	7	0	1	8
Temps complet	3	3	11	17
Temps partiel	27	3	4	34

Au 31 août 2024, l'effectif était de 44 personnes réparti de la façon suivante :

	Cadres	ETAM	Employés / ouvriers	Total
Effectif au 31/08/2024	24	6	14	44
Hommes	5	2	3	10
Femmes	19	4	11	34
CDI	24	6	14	44
CDD	0	0	0	0
Temps complet	3	3	10	16
Temps partiel	21	3	4	28

## **6- Rémunération des Dirigeants**

Au titre de l'exercice, l'OGEC n'a pas versé de rémunérations à ses dirigeants.

## **7- Honoraires du Commissaire aux comptes**

Au titre de l'exercice, l'OGEC a versé à son commissaire aux comptes 11 400 euros TTC d'honoraires.

## **8- Rattachement des charges et des produits à l'exercice**

A la clôture de l'exercice, des charges et des produits ne concernant pas l'exercice ont été constatés pour :

- Charges constatées d'avance = 57 710 euros représentant principalement des achats de fournitures pour la rentrée suivante et les contrats de maintenance / abonnement.
- Produits constatés d'avance = 15 949 euros qui correspondent aux avances de scolarité/IPAD pour l'année 2023/2024.

A l'inverse des créances et des dettes ont été constatées pour :

- Créances familles/apprenants = 94 774 euros correspondant essentiellement aux règlements attendus du CFA pour les apprenants en contrat d'apprentissage dans notre UFA.
- Dettes fournisseurs = 244 477 euros représentant principalement les factures de solde des fournisseurs du chantier d'extension établies au 31/08/24 et réglées en septembre et octobre 2024
- Dettes fiscales et sociales = 67 240 euros dont environ 38 K euros de dettes sociales et 29 K euros de dettes fiscales (taxe foncière : 27K€)

A noter que les produits à recevoir sont composés essentiellement de la Taxe d'apprentissage à recevoir pour 14 K€ et les charges à payer se composent à hauteur de 53K€ de la facturation CNAM pour l'exercice.

## **9- Charges et produits exceptionnels**

Les produits exceptionnels s'élèvent à 141 943 € :

- 112 341 € correspondant aux quotes-parts des subventions d'investissements virées au résultat
- 12 580 € correspondant à la taxe d'apprentissage affectée à l'amortissement des immobilisations subventionnées.
- 17 K€ correspondant à des produits exceptionnels sur opération de gestion :
  - 2,6 K€ de contributions volontaires exceptionnelles reçues des familles
  - 6,1 K€ de produits exceptionnels sur exercices antérieurs
  - 8,2 K€ de produits exceptionnels (Rappel forfaits d'externat, Copie France...)

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 10 904 euros :

- 6 K€ de charges sociales sur exercices antérieurs (forfait social sur cotisations prévoyances profs 2022 et 2023)



## **V. Autres Informations**

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

Aucunes transactions avec les contreparties au cours de l'exercice 2023/2024.

### **2- Engagements financiers donnés et reçus**

Aucuns engagements financiers donnés et/ou reçus au cours de l'exercice 2023/2024.

### **3- Contributions volontaires en nature**

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel.

A la date de clôture, l'association bénéficie de contributions en travail : le bénévolat. Il s'agit des temps passés par le conseil d'administration au sein de la structure.

La valorisation de ces heures n'étant pas significative, la structure a décidé de ne pas comptabiliser cette contribution. »



# Tableaux

1 – Mouvements des Immobilisations

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)								
IMMOBILISATIONS			Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice avec règlement ANC 2018-06	Augmentations (acquisitions et apports)	Augmentations (par réévaluation)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements de poste à poste	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées
INCORPORELLES	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	C oncessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires					6 780	6 780	
	Autres immobilisations incorporelles		97 844				97 844	
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
	TOTAL I		97 844	0	0	0	6 780	104 624
CORPORELLES	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)		25 018					25 018
	C onstructions	Sur sol propre	13 406 470	185 636			94 750	13 686 855
		Sur sol d'autrui						
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 747 957	51 709			3 668	1 803 334
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements	10 715					10 715
		Matériel de transport						
		Matériel de bureau et informatique	2 033 549	39 729				2 073 278
		Mobilier						
		C heptel et immobilisations corporelles diverses						
	Immobilisations corporelles en cours		150 474	246 518			-85 589	311 403
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		20 710	498			-19 608	1 600
	Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés							
	TOTAL II		17 394 893	524 090	0	0	-6 779	17 912 203
FINANCIERES	Participations et créances rattachées							
	Autres titres immobilisés		2 101 340	66 285				2 167 625
	Prêts et autres immobilisations financières		53 030			2 910		50 120
	Autres immobilisations financières		400					400
	TOTAL III		2 154 770	66 285	0	2 910	0	2 218 145
TOTAL GENERAL (I + II + III)			19 647 507	590 375	0	2 910	1	20 234 972

## 2 – Mouvements des amortissements

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)									
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES			Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements de poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice	Amortissements supplémentaires sur immobilisations réévaluées	
INCORPORELLES	Frais d'établissement								
	Frais de recherche et de développement								
	Donations temporaires d'usufruit								
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			706			706		
	Autres immobilisations incorporelles		95 745	886			96 631		
	TOTAL I		95 745	1 592	0	0	97 337	0	
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrains		1 251	1 251			2 502		
	C onstructions	Sur sol propre	6 550 200	346 728	0		6 896 928		
		Sur sol d'autrui							
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 640 239	57 097			1 697 336		
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements	10 715	0			10 715		
		Matériel de transport							
		Matériel de bureau et informatique	1 937 483	18 873			1 956 356		
		Mobilier							
		C heptel et immobilisations corporelles diverses							
	TOTAL II		10 139 888	423 949	0	0	10 563 837	0	
TOTAL GENERAL (I + II)		10 235 633	425 541	0	0	10 661 174			

### 3 – Mouvements des dépréciations

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)						
OBJET DES DEPRECIATIONS			Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations :	• Incorporelles	0	0	0	0
		• Corporelles	0	0	0	0
		• Financières	45 880	0	45 880	0
		Stocks et en-cours	0	0	0	0
	Créances clients et usagers (familles, élèves)		26 582	11 743	5 966	32 359
	Autres créances		0	0	0	0
	Valeurs mobilières de placement		0	0	0	0
	TOTAL		72 462	11 743	51 846	32 359
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation			11 743	5 966	
	financières				45 880	
	exceptionnelles					

### 4 – Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES ET SÛRETÉS RÉELLES CONSENTIES (TABLEAU IV)			
CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	E C H E A N C E	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	50 120	2 770	47 350
Autres immobilisations financières	400		400
Sous-total créances de l'actif immobilisé	50 520	2 770	47 750
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	62 415	62 415	
Créances reçues par legs et donations			
Créances sociales et fiscales	38 645	38 645	
Autres créances (à détailler si besoin)	228 246	228 246	
Sous-total créances de l'actif circulant	329 306	329 306	0
TOTAL CREANCES	379 826	332 076	47 750

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE			Montant des SÛRETÉS RÉELLES consenties (en €)
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 691 383	283 386	1 160 929	1 247 069	
Emprunts et dettes financières divers					
<b>Sous-total dettes financières</b>	<b>2 691 383</b>	<b>283 386</b>	<b>1 160 929</b>	<b>1 247 069</b>	<b>0</b>
Dettes fournisseurs	244 477	244 477			
Dettes des legs et donations					
Dettes fiscales et sociales	67 240	67 240			
Dettes sur immobilisations					
Autres dettes	248 269	248 269			
<b>Sous-total autres dettes</b>	<b>559 986</b>	<b>559 986</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>3 251 369</b>	<b>843 372</b>	<b>1 160 929</b>	<b>1 247 069</b>	<b>0</b>

## 5 – Valeurs Mobilières de Placement

TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (TABLEAU V)												
(en €)	à la clôture (31/08/N)						à la clôture précédente (31/08/N-1)					
Type de titre	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente
CAT Caisse d'épargne		650 000										

## 6 – Variation des Fonds propres

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (TABLEAU VI)					
Variation des fonds propres	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	6 425 811	445 264			6 871 075
Excédent ou déficit de l'exercice	445 264	-445 264	649 194		649 194
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>6 871 075</b>	<b>0</b>	<b>649 194</b>	<b>0</b>	<b>7 520 269</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 385 796		47 844	154 300	1 279 340
Provisions réglementées					
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>8 256 871</b>	<b>0</b>	<b>697 038</b>	<b>154 300</b>	<b>8 799 609</b>

## 7 – Suivi des subventions d'investissement

TABLEAUX DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (TABLEAUX VII)				
TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal :		Augmentations	Diminutions	
Subventions affectées à des biens non renouvelables	2 548 361	47 843	699 494	1 896 710
Subventions affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>	<b>2 548 361</b>	<b>47 843</b>	<b>699 494</b>	<b>1 896 710</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>				
Subventions affectées à des biens non renouvelables				
Subventions affectées à des biens renouvelables	1 162 565	124 921	670 115	617 371
<b>TOTAL</b>	<b>1 162 565</b>	<b>124 921</b>	<b>670 115</b>	<b>617 371</b>

## 8 – Mouvements des provisions

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VIII)						
OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS	Risques					
	Pensions et obligations similaires	44 191	4 768			48 959
	Gros entretien					
	Autres provisions pour charges					
	<b>TOTAL</b>	<b>44 191</b>	<b>4 768</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48 959</b>
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation		4 768		0	
	financières					
	exceptionnelles					

## 9 – Engagements pris en matière de Crédit-Bail

TABLEAU DES ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAI (TABLEAU IX)							
Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	cumulées	
612200	6 512	20 712	6 512	11 677	0	38 901	0
612205	4 402	79 227	0	0	0	79 227	1
612206	28 849	86 547	0	0	0	86 547	804
612207	27 049	54 178	27 089		0	81 267	804
612208	706	941	706	1 881	0	3 528	0
612209	32 188	32 188	32 188	32 188	0	96 564	924
<b>TOTAL</b>	<b>99 706</b>	<b>273 793</b>	<b>66 494</b>	<b>45 746</b>	<b>0</b>	<b>386 033</b>	<b>2 533</b>

## 11 – Concours publics et subventions

TABLEAU DE DETAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS (TABLEAU XI)		
Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi	0	5 234
Aides au développement des compétences	-912	-73
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	0	0
Financement des formations par apprentissage	0	0
Forfaits d'externat	1 289 310	1 224 511
<i>dont forfait E tat</i>	487 830	488 213
<i>dont forfait Région</i>	801 480	736 298
<i>dont forfait Département</i>	0	0
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>	0	0
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue	10 167	-3 738
Concours publics de l'E tat relatifs à l'enseignement agricole	0	0
Autres concours publics	0	0
<b>Sous-total concours publics</b>	<b>1 298 565</b>	<b>1 225 934</b>
Subventions É tat	1 014	2 790
Subventions Région	9 469	19 283
Subventions Département	2 003	3 334
Subventions Communes et groupements de communes	0	0
Autres subventions d'exploitation	0	0
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +... )</i>	0	0
<i>dont autres subventions (à détailler)</i>	0	0
Solde taxe d'apprentissage	21 671	35 402
<b>Sous-total subventions d'exploitation</b>	<b>34 157</b>	<b>60 809</b>
<b>Total concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>1 332 722</b>	<b>1 286 743</b>