

Comptes annuels au 31/08/2025

OGEC DOM SORTAIS

Ce document contient 39 pages

OGEC DOM SORTAIS

Période du 01/09/2024 au 31/08/2025 (Bilan)

## Sommaire

Rapport de l'expert-comptable	3
<i>Comptes annuels</i>	<i>4</i>
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	7
Annexe aux comptes de l'exercice	9
Bilan actif (détail)	29
Bilan passif (détail)	33
Compte de résultat (détail)	35



OGEC DOM SORTAIS  
3 rue Mongazon  
49600 BEAUPREAU EN MAUGES

Cholet, le 17 novembre 2025


Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 8 novembre 2024, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'OGEC DOM SORTAIS relatifs à la période du 1/9/2024 au 31/08/2024, qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	13 864 420	EUR
— Total des produits d'exploitation :	6 886 511	EUR
— Résultat net comptable :	239 319	EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

RYDGE Conseil

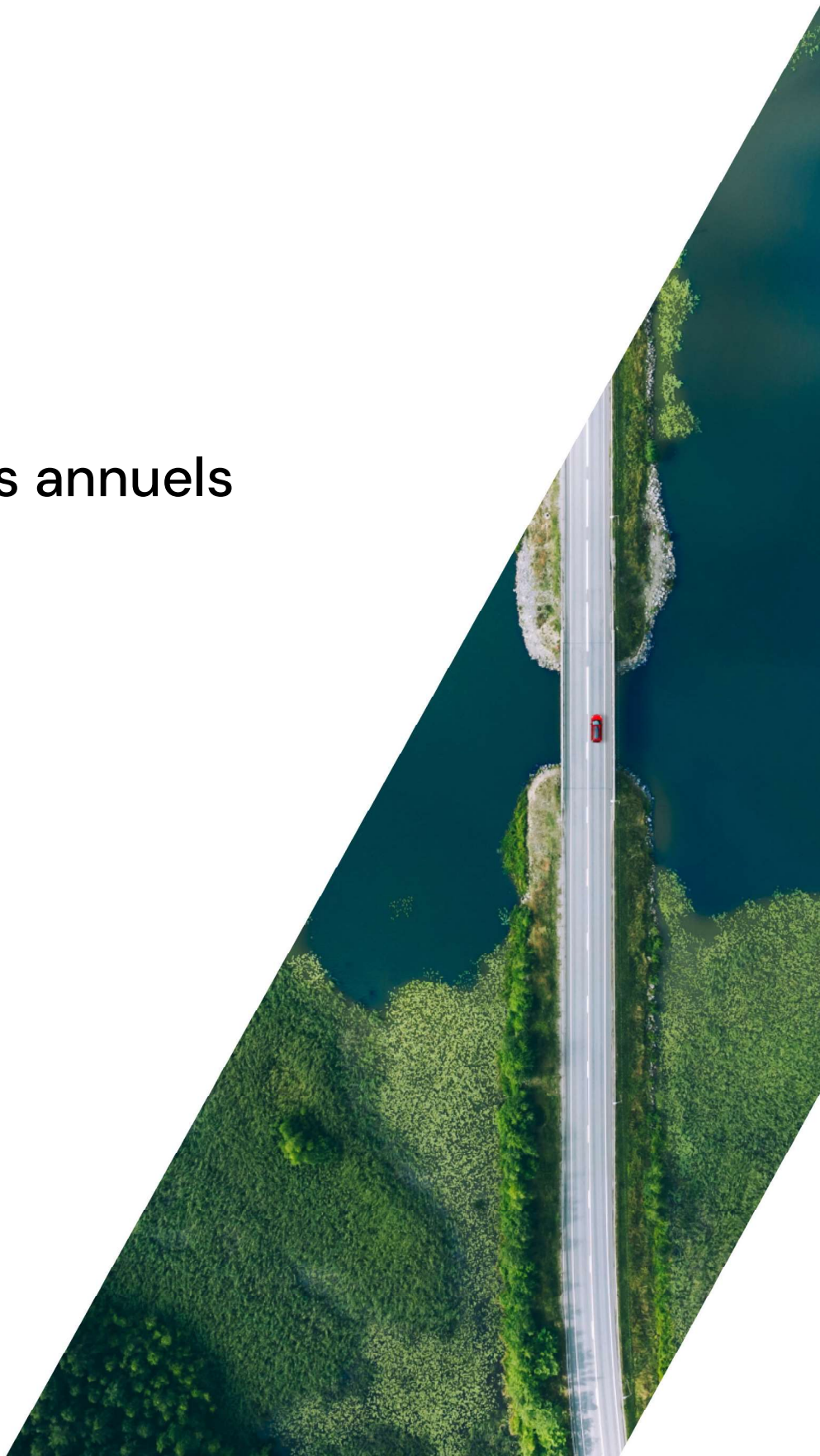
 Signature  
numérique de  
Claire MORIER

Claire Morier  
Expert-comptable  
Manager



OGEC DOM SORTAIS

# Comptes annuels



Page : 4 / 39

OGEC DOM SORTAIS

Actif			Au 31/08/2025			Au 31/08/2024
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	13 293	13 293		
		Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL		13 293	13 293		
	Immobilisations corporelles	Terrains	35 474	29 927	5 547	5 547
		Constructions	27 914 946	20 347 250	7 567 696	8 320 708
		Inst.techniques, mat.out.industriels	10 612 371	8 915 593	1 696 777	1 762 837
		Immobilisations corporelles en cours	107 457	107 457	148 606	
		Avances et acomptes	10 580	10 580		
	TOTAL		38 680 830	29 292 770	9 388 060	10 237 699
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées	4 000		4 000	4 000	
	Autres titres immobilisés	10		10	10	
	Prêts	148 631		148 631	138 434	
	Autres	489		489	489	
	TOTAL	153 130		153 130	142 933	
Total I		38 847 254	29 306 063	9 541 190	10 380 632	
Actif circulant	Stocks et en cours		4 511		4 511	4 734
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	83 285	15 355	67 930	116 857
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	501 467		501 467	393 573
	TOTAL		584 753	15 355	569 398	510 431
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	3 673 446		3 673 446	3 255 292
		Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	75 873	75 873	60 938	
Total II		4 338 585	15 355	4 323 229	3 831 395	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		43 185 839	29 321 419	13 864 420	14 212 028	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

## OGEC DOM SORTAIS

Passif		Au 31/08/2025	Au 31/08/2024
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	525 296	525 296
	Fonds propres complémentaires	164 644	164 644
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	2 765	2 765
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	277 707	
	Report à nouveau	2 701 262	2 701 262
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	239 319	277 707
	Situation nette (sous-total)	3 910 995	3 671 676
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	3 981 547	4 108 917
	Provisions réglementées		
Total I		7 892 542	7 780 594
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques	8 391	10 003
	Provisions pour charges	207 000	199 000
	Total III	215 391	209 003
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	4 378 201	4 872 423
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	337 340	337 340
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 086	238 135
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	188 273	178 039
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 441	10 159
	Autres dettes	255 879	232 774
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	405 262	353 557
Total IV		5 756 486	6 222 431
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		13 864 420	14 212 028
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



OGEC DOM SORTAIS

		Du 01/09/2024 Au 31/08/2025 12 mois	Du 01/09/2023 Au 31/08/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	200 193	199 023
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	46 201	51 390
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	3 834 800	3 712 860
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 456 226	2 479 798
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	3 656	3 840
	Mécénats	350	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	344 783	67 408
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	300	141
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		<b>6 886 511</b>	<b>6 514 462</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	58 875	64 879
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	2 441 350	2 234 318
	Aides financières	11 652	7 617
	Impôts, taxes et versements assimilés	154 379	192 197
	Salaires et traitements	2 342 163	2 288 370
	Charges sociales	800 294	789 539
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 169 277	1 163 068
	Dotations aux provisions	222 355	17 019
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	40 973	21 034
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		<b>7 241 321</b>	<b>6 778 045</b>
1. Résultat d'exploitation (I-II)		<b>-354 810</b>	<b>-263 582</b>

OGEC DOM SORTAIS

		Du 01/09/2024 Au 31/08/2025 12 mois	Du 01/09/2023 Au 31/08/2024 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	64 560	51 731
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	64 560	51 731
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	47 053	52 361
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	47 053	52 361
2. Résultat financier (III-IV)		17 507	-629
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-337 302	-264 211
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 838 579 811	13 664 532 539
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	585 649	546 204
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	817	909
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	817	909
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		584 832	545 294
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		8 211	3 376
Total des produits (I + III + V)		7 536 722	7 112 399
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		7 297 402	6 834 692
EXCÉDENT OU DÉFICIT		239 319	277 707
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		1 766 000	1 766 000
Bénévolat			
Total		1 766 000	1 766 000
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		1 766 000	1 766 000
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		1 766 000	1 766 000



Annexe aux comptes annuels de l'exercice  
clos le 31/08/2025

**OGEC DOM SORTAIS**

## Table des matières

1	Objet social	4
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	4
3	Description des moyens mis en œuvre	5
4	Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	5
5	Principes et méthodes comptables	6
5.1	Principes généraux	6
5.1.1	Changement de méthode comptable	6
5.1.2	Changement d'estimation	6
5.1.3	Correction d'erreurs	6
5.2	Dérogations	6
5.3	Principales méthodes comptables	6
6	Informations relatives aux postes du bilan	7
6.1	Actif immobilisé	7
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
6.2	Actif circulant	10
6.2.1	Stocks et en cours	10
6.2.2	Produits à recevoir	10
6.2.3	Charges constatées d'avance	10
6.3	Fonds propres	11
6.3.1	Tableau de variation des fonds propres	11
6.3.2	Subventions d'investissement	11
6.4	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	12
6.4.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	12
6.5	Dettes	13
6.5.1	Produits constatés d'avance	13
6.6	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	13
7	Autres informations	15
7.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	15
7.2	Garantie donnée et reçue	15
7.3	Tableau d'évolution des effectifs	15
7.4	Contrat de mise à disposition gracieuse	15

7.5	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	16
7.6	Honoraires du commissaire aux comptes	16
7.7	Produits du compte de résultat	16
7.7.1	Cotisations	16
7.7.2	Produits de tiers financeurs	16
7.7.3	Dons manuels	16
7.8	Résultat exceptionnel	17
7.9	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature	17
7.9.1	Contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat	17
7.9.2	Contributions volontaires en nature présentées au pied du compte de résultat	17
8	Informations spécifiques aux organismes de formation	18
9	Informations relatives à l'effectif	20

## 1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- L'association a pour objet, dans le respect du droit français d'une part, et au sein de l'Enseignement Catholique d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement : formation initiale scolaire, formation initiale par apprentissage et formation continue.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## 2 **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- L'association pourra se livrer à toute activité se rapportant directement ou indirectement à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes ses formes.
- Elle pourra, à cette fin, réaliser toutes les activités parascolaires telles que l'accueil, l'hébergement, la restauration, la mise à disposition de locaux, et, d'une manière générale, se livrer à toute activité en lien avec son objet principal.
- L'association pourra passer convention avec l'Etat, les Collectivités locales, ainsi qu'avec tout organisme concourant, même partiellement avec son objet.
- Elle pourra aussi acquérir tous les biens nécessaires à la réalisation de son objet et en avoir la jouissance.

Les contrats d'association conclus entre l'Etat et l'établissement sont les suivants :

- Contrat d'association conclu entre l'État et le collège privé mixte « Charles de Foucauld » a été signé le 15/12/1983. Le 41ème avenant a été signé le 05/02/202 pour l'année 2024/2025.
- Contrat d'association conclu entre l'État et le lycée polyvalent privé « Notre Dame de Bonnes Nouvelles » (enseignement général et technologique) a été signé le 16/04/1980. L'avenant relatif à l'année scolaire 2024/2025 a été signé le 05/02/2025.
- Contrat d'association conclu entre l'État et le lycée professionnel privé « Le Pinier Neuf » a été signé le 28/02/1980. Le 39ème avenant relatif à l'année 2024/2025 a été signé le 25/02/2025.

### 3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements :
  - a) Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice : 85 K€
  - b) Engagés et terminés dans l'exercice : 350 K€
  - c) Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture : 61 K€
- Ressources humaines : augmentation de 28 K€ (charges sociales incluses)
- Autres moyens/dépenses engagées :
  - d) Communication : 29 K€
  - e) Entretien général/dépense de fonctionnement : 136 K€.

### 4 Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture

#### 4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun fait d'importance majeure n'a caractérisé cet exercice.

#### 4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Néant.

## **5 Principes et méthodes comptables**

### **5.1 Principes généraux**

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

#### **5.1.1 Changement de méthode comptable**

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable au cours de l'exercice.

#### **5.1.2 Changement d'estimation**

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

#### **5.1.3 Correction d'erreurs**

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

### **5.2 Dérogations**

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

### **5.3 Principales méthodes comptables**

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

## 6 Informations relatives aux postes du bilan

### 6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.1.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.



### 6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	13 293	-	-	-	13 293
Immobilisations corporelles	Terrains	35 475	-	-	-	35 475
	Constructions	27 889 177	25 770	-	-	27 914 947
	Install. Tech., mat., outillage	9 546 256	275 543	363 533	-	9 458 267
	Install. générales, ag. Am. divers	798 474	-	-	-	798 474
	Matériel de transport	169 654	38 205	28 727	-	179 132
	Mat bur., informatique, mobilier	167 415	10 688	1 605	-	176 498
	Immo. Corp. En cours	148 606	52 245	93 394	-	107 457
	Avances et acomptes	-	10 581	-	-	10 581
	Total III	38 755 058	413 032	487 259	-	38 680 831
Immobilisations financières	Participations	4 000	-	-	-	4 000
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	10	-	-	-	10
	Prêts et autres immo. financières	138 923	10 197	-	-	149 120
	Total IV	142 933	10 197	-	-	153 130
Total général		38 911 284	423 229	487 259	-	38 847 255

## 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	13 293	-	13 293
Amortissements corporelles	Terrains	29 927	-	29 927
	Constructions	19 568 469	778 781	20 347 250
	Install. Tech., mat., outillage	7 993 243	337 275	7 966 985
	Install. générales, ag. Am. divers	679 190	24 092	703 282
	Matériel de transport	130 678	14 053	116 004
	Mat bur., informatique, mobilier	115 852	15 076	129 323
	Immo. Grevées de droits	-	-	-
Total III		28 517 359	1 169 277	393 865
Total général		28 530 652	1 169 277	393 865
				29 292 771
				29 306 064

#### 6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 40 ans
Installations générales	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques, matériels	Linéaire	5 ans

### 6.2 Actif circulant

#### 6.2.1 Stocks et en cours

Les stocks de matières premières et marchandises sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat.

Au 31/08/2025, les stocks s'élèvent à 4.5 K€.

Aucune dépréciation n'est pratiquée.

#### 6.2.2 Produits à recevoir

Les produits à recevoir comptabilisés en #4411 s'élèvent à 321 K€ et concernent essentiellement des subventions d'investissement à recevoir.

Les produits à recevoir comptabilisés en #4417 s'élèvent à 21 K€ et concernent essentiellement des subventions de fonctionnement à recevoir.

Les produits à recevoir comptabilisés en #468700 sur cet exercice s'élèvent à 1 K€.

#### 6.2.3 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 75.9 K€ et concernent l'exploitation.

## 6.3 Fonds propres

### 6.3.1 Tableau de 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	689 941				689 941
Fonds propres avec droit de reprise	2 765				2 765
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	-	277 708			277 708
Report à nouveau créditeur	2 701 262				2 701 262
Résultat de l'exercice	277 708	277 708	239 319		239 319
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>3 671 676</b>	<b>277 708</b>	<b>239 319</b>	<b>-</b>	<b>3 910 995</b>
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	4 108 918		123 719	251 089	3 981 548
Provisions réglementées	-				-
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>7 780 594</b>		<b>363 038</b>	<b>251 089</b>	<b>7 892 543</b>

### 6.3.2 Subventions d'investissement

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont :

- Soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non,
- Soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1er exercice ouvert à compter du 1er janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions ou consommations	Solde à la clôture de l'exercice
<b>Montant nominal:</b>				
Subventions affectées à des biens non renouvelables	-			-
Subventions affectées à des biens renouvelables	9 486 655	441 607	317 888	9 610 374
<b>TOTAL</b>	<b>9 486 655</b>	<b>441 607</b>	<b>317 888</b>	<b>9 610 374</b>
<b>Quote-parts virées au résultat:</b>				
Subventions affectées à des biens non renouvelables				-
Subventions affectées à des biens renouvelables	5 377 736	568 977	317 888	5 628 825
<b>TOTAL</b>	<b>5 377 736</b>	<b>568 977</b>	<b>317 888</b>	<b>5 628 825</b>

## 6.4 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	10 003		1 611	8 391
Provisions pour charges	199 000	207 000	199 000	207 000
<b>TOTAL</b>	<b>209 003</b>	<b>207 000</b>	<b>200 611</b>	<b>215 391</b>

### 6.4.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	207 000		207 000
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

- Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3.77 %
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1.5 %

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission),

- Les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche (3218 - EPNL).

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

## 6.5 Dettes

### 6.5.1 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 405.3 K€ et concernent l'exploitation.

## 6.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	148 631		148 631
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	83 286	83 286	
	Autres	501 468	501 468	
Charges constatées d'avance		75 874	75 874	
TOTAL		737 884	589 253	148 631

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	4 378 201	475 961	1 946 153	1 956 087
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		337 341	337 341		
Fournisseurs et comptes rattachés		170 087	170 087		
Dettes fiscales et sociales		188 273	188 273		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		21 442	21 442		
Autres dettes		255 879	255 879		
Produits constatés d'avance		405 263	405 263		
TOTAL			-	1 946 153	1 956 087

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	494 002
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture	



## 7 Autres informations

### 7.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Au 31 août 2025, le capital restant dû s'élève à la somme de 4 376 K€.

### 7.2 Garantie donnée et reçue

Les garanties sur les capitaux restant dus s'élèvent à 4 376 K€.

#### — Engagements CE

Engagements reçus :

- Caution Société de caution CIE EURO DE Garanties et Cautions sur emprunt rénovation de 3 979 535 € à hauteur de 50 % (capital restant dû : 1 727 680 €).
- Caution AEP FREPPEL DIRECT (diocèse) sur emprunt rénovation de 3 979 535 € à hauteur de 100 % (capital restant dû : 1 727 680 €).

#### — Engagements CA

Engagements reçus :

- Caution solidaire AEP FREPPEL DIRECT (diocèse) sur emprunt restaurant scolaire de 2 000 K€ pour un montant de 1 000 K€.

Le capital restant dû au 31/08/2025 s'élève à 1 518 444 €.

- Caution solidaire AEP FREPPEL DIRECT (diocèse) sur emprunt restaurant scolaire de 1 500 K€ pour un montant de 750 K€.

Le capital restant dû au 31/08/2025 s'élève à 1 129 830 €.

### 7.3 Tableau d'évolution des effectifs

	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	Variation
Collège	787	782	799	816	773	- 43
Lycée	657	619	633	605	594	- 11
BTS	30	30	12	7		
Pinier Neuf	364	336	301	293	310	+ 17
<b>Total</b>	<b>1 838</b>	<b>1 767</b>	<b>1 745</b>	<b>1 721</b>	<b>1 677</b>	<b>- 44</b>

### 7.4 Contrat de mise à disposition gracieuse

La mise à disposition gracieuse des locaux de l'établissement fait l'objet de contrats. Concernant les locaux du Pinier Neuf et de l'ancien collège d'Elbée, les conventions sont consenties pour une durée de 99 années à compter du 1er septembre 1997. Concernant les locaux d'anciennement Notre Dame de Bonnes Nouvelles, la convention est conclue pour 3 années à compter du 1er septembre 1992 et renouvelable par période triennale par tacite reconduction.

Le 29 avril 2015, un contrat de mise à disposition gracieuse des « bâtiments généraux LEG, LET et collège », « collège et lycée professionnel », et « restaurant scolaire » a été établi entre l'association bel air – le Pinier Neuf et l'Ogec Dom Sortais pour une durée de 6 années à compter du 1er janvier 2015. Un avenant a été signé en novembre 2022, avec renouvellement annuel par tacite reconduction

## 7.5 Informations relatives à la rémunération des dirigeant

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 169 K€.

## 7.6 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires versés au commissaire aux comptes sur la période s'élèvent à 14 K€ TTC.

## 7.7 Produits du compte de résultat

### 7.7.1 Cotisations

Les cotisations collectées s'élèvent à 200 K€ et concernent l'exploitation.

### 7.7.2 Produits de tiers financeurs

#### Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	FSE	Etat	Région	Département	Autres
Concours publics		962 K€	744 K€	565 K€	10 K€
Subvention d'exploitation			54 K€	23 K€	108 K€

### 7.7.3 Dons manuels

Il n'y a pas eu de dons manuels sur l'exercice 2024/2025.

## **7.8 Résultat exceptionnel**

Le poste « Sur opérations en capital » comprend la quote-part annuelle des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice dans la mesure où notre entité a choisi la comptabilisation des subventions d'investissement acquises dans les fonds propres et la reprise de celles-ci dans le compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés.

Le montant des quotes-parts de subventions s'élève à 569 K€.

## **7.9 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature**

### **7.9.1 Contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat**

Les contributions volontaires en nature ne sont pas présentées en pied de compte de résultat pour les raisons suivantes :

Les contributions en travail (bénévolat, mises à disposition de personnes) n'ont pas été recensées sur la période.

Cette contribution n'est pas significative au regard du compte de résultat de l'établissement

### **7.9.2 Contributions volontaires en nature présentées au pied du compte de résultat**

Les mises à disposition de locaux ont été évaluées à 1 766 K€.

Ce montant est évalué à 4 % du coût au m<sup>2</sup> de reconstruction.

Le coût de reconstruction retenu est le coût de construction neuf d'un lycée général, technologique et professionnel de la région proratisé en fonction du nombre de m<sup>2</sup>.

Des abandons de frais pour 3 656 € ont été réalisés sur la période au titre de 2025 pour les administrateurs.

Ces frais ont été comptabilisés dans les comptes.

## 8 Informations spécifiques aux organismes de formation

Ressources de l'organisme : CFP LE PINIER NEUF

ORIGINE DES FONDS	Montant (N)		Montant (N-1)	
	En K€	En %	En K€	En %
<b>RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATION POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS</b>				
Entreprises				
Etat, collectivité locales, établissements publics				
Entreprises VIA FONGECIF, OMA, FAF0	24	2.90 %	40	4.11 %
Particuliers	0		1	0.10 %
<b>Sous-total 1</b>	<b>24</b>	<b>2.90 %</b>	<b>41</b>	<b>4.21 %</b>
<b>RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
Instances Européennes	33	3.90 %	38	3.91 %
Etat	11	1.30 %	21	2.16 %
Régions	33	3.90 %	38	3.91 %
Autres collectivités territoriales				
<b>Sous-total 2</b>	<b>77</b>	<b>9.10 %</b>	<b>97</b>	<b>9.98 %</b>
<b>AUTRES</b>				
Autres organismes de formation	740	88 %	836	85.81 %
Autres ressources				
<b>Sous-total 3</b>	<b>740</b>	<b>88 %</b>	<b>836</b>	<b>85.81 %</b>
<b>TOTAL</b>	<b>841</b>	<b>100 %</b>	<b>974</b>	<b>100 %</b>

**Décomposition des actions de formation par finalité**

	VOLUMES FINANCIERS			
	Montant (N)		Montant (N-1)	
FINALITE DES ACTIONS	En K€	En %	En K€	En %
Diplômantes <sup>(1)</sup>	804	98 %	1 040	97 %
Perfectionnement professionnel et qualifiant <sup>(2)</sup>	15	2%	29	3 %
Insertion sociales				
Particuliers				
<b>TOTAL</b>	<b>819</b>	<b>100 %</b>	<b>1 069</b>	<b>100%</b>

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

## 9 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Effectif	70	
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	