

OGEC PASTRE GRANDE-BASTIDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES CLOS AU 31/08/2024

OGEC PASTRE GRANDE BASTIDE

32 Traverse Pastré

13009 MARSEILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Août 2024

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEC PASTRE GRANDE BASTIDE 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.

2. 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^{er} septembre 2022 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants, exposés dans l'annexe des comptes annuels sur :

Le montant des produits à recevoir des UFA pour les exercices antérieurs, non encore intégralement reçu.

Les provisions pour risques et charges concernant des travaux d'accessibilité, de mise aux normes et de performance énergétique.

3. 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 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 la bonne application des préconisations de la FNOGEC.

Ainsi il est à précisé ici l'application des ajustements de comptes rendus nécessaires par les règlements ANC N°2020-03 et N°2020-04 du 3 juillet 2020 homologués par arrêté du 29 décembre 2020 publié au JO du 31 décembre 2020.

Le compte 734 "financement des formations par apprentissage" a été supprimé au profit d'une comptabilisation en prestation de service compte 706211.

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.

4. VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 de la direction et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

5. INFORMATIONS RESULTANT D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 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.

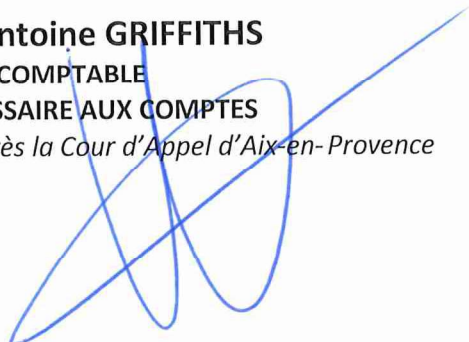
Marseille, le 06 février 2025,

Paul-Antoine GRIFFITHS

EXPERT-COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence



COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

ETATS FINANCIERS

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2023 au 31/08/2024			Au 31/08/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	3 431	3 431		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	26 080	26 080		
Constructions	13 989 734	8 218 069	5 771 665	6 445 251
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 469 579	1 261 058	208 521	249 567
Autres immobilisations corporelles	357 759	109 049	248 710	210 360
Immobilisations corporelles en cours	22 037		22 037	4 149
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	38 435		38 435	38 435
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	15 907 056	9 617 687	6 289 368	6 947 762
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	327 007	22 557	304 449	29 743
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	88 465		88 465	249 121
Valeurs mobilières de placement	3 097 588		3 097 588	1 850 478
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 014 898		1 014 898	1 657 769
Charges constatées d'avance	146 421		146 421	107 824
TOTAL III	4 674 380	22 557	4 651 822	3 894 935
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	20 581 435	9 640 245	10 941 191	10 842 697

Bilan Passif

Bilan Passif	31/08/2024	31/08/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	7 092	7 092
Fonds propres complémentaires	661 766	661 766
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	359 060	
Autres réserves		
Report à nouveau	7 557 721	7 557 721
Excédent ou déficit de l'exercice	482 022	359 060
Situation nette	9 067 660	8 585 638
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 320 556	1 375 567
Provisions règlementées		
TOTAL I	10 388 216	9 961 205
II		
Comptes de liaison		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques	30 000	30 000
Provisions pour charges	83 506	268 945
TOTAL IV	113 506	298 945
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 909	196 813
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	137 348	149 601
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 132	7 040
Autres dettes	174 604	197 768
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	23 474	31 324
TOTAL V	439 468	582 547
VI		
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	10 941 191	10 842 697

Compte de résultat

Compte de résultat	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	89 696	74 524
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2 330 583	1 632 006
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	1 540 260	2 073 608
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	4 393	1 495
Contributions financières	255 312	123 999
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	9 163	4 804
Autres produits		
TOTAL I	4 229 407	3 910 437
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	81 018	83 031
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 667 603	1 368 901
Aides financières		15 000
Impôts, taxes et versements assimilés	154 473	194 591
Salaires et traitements	1 036 951	1 004 416
Charges sociales	337 930	326 451
Dotations aux amortissements et dépréciations	758 574	763 975
Dotations aux provisions	16 492	13 458
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	9 686	5 616
TOTAL II	4 062 728	3 775 440
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	166 679	134 997
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 351	1 095
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	65 104	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	67 455	1 095
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		31
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		31
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	67 455	1 064
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	234 134	136 061

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	54 777	29 329
Sur opérations en capital	193 952	194 770
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	248 729	224 099
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	841	1 100
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	841	1 100
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	247 887	222 999
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 545 591	4 135 631
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	4 063 570	3 776 572
EXCÉDENT OU DÉFICIT	482 022	359 060

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 10 941 191 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 482 022 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Présentation de l'OGEc :

L'école, le collège et le lycée Pastré Grande Bastide accueillent plus de mille deux cents élèves dans un cadre de verdure exceptionnel situé dans le 9ème arrondissement de Marseille.

L'ensemble de l'établissement, sous tutelle des Sœurs Salésiennes de Don Bosco provient, de la fusion en 1999 de l'institution Pastré (école et collège) et du lycée de la Grande Bastide à vocation médico-sociale et à vocation hôtellerie restauration.

L'école maternelle et primaire accueille les enfants dans une ambiance familiale Elle assure un enseignement qui vise tout à la fois la réussite scolaire et l'épanouissement personnel de l'enfant. De nombreuses activités péri-éducatives permettent d'ouvrir l'élève sur le monde et sur toutes ses dimensions.

Le collège se donne pour vocation d'accueillir tous les élèves désireux de réussir leur scolarité. Chacun a la possibilité de choisir une seconde langue dès la classe de sixième (dispositif bilingues) et une troisième langue à partir de la classe de quatrième. Des activités éducatives sont proposées en cours d'année : théâtre, informatique, chorale ainsi que des journées sportives : voile, escrime, escalade, technique de cirque, danse...

Le lycée général comporte 3 divisions : La seconde générale et technologique, le Baccalauréat Scientifique et le Baccalauréat Economique et Social.

Le lycée technologique fait partie du lycée médico-social. Nous proposons le Baccalauréat Technologique ST2S et de l'enseignement supérieur : classe préparatoire aux Concours Paramédicaux et Sociaux, BTS ESF, troisième année de Conseiller(e) en Economie Sociale et Familiale et le BTS SP3S en formation scolaire, en contrat d'apprentissage et en contrat de professionnalisation.

Le lycée professionnel se compose d'un lycée médico-social (Baccalauréat Professionnel ASSP, Baccalauréat Professionnel SPVL) et d'un lycée hôtelier qui propose un Baccalauréat Professionnel Cuisine, un Baccalauréat Professionnel Commercialisation et Services en Restauration en section Européenne et d'une Mention Complémentaire Organisateur de Réceptions.

Chaque unité bénéficie d'une autonomie de fonctionnement permettant de conserver à tous les niveaux un caractère familial et d'adapter le projet de l'établissement qui est de former des jeunes autonomes et responsables dans un climat d'accueil, d'écoute et de dialogue et dans un esprit d'ouverture aux questions religieuses s'inspirant de la pédagogie de Don Bosco.

Les ressources de l'association se composent :

- des contributions et participations des familles,
- des contributions, participations et subventions versés par l'Etat et les collectivités territoriales,
- d'une cotisation qui peut être demandée et fixée par le conseil d'administration,
- du produit de sa gestion propre et plus généralement de toutes ressources non interdites par la loi et les règlements en vigueur.

L'OGEC est organisée autour du Président Monsieur Daniel AUBERT et de la directrice Madame Marie-José GARNIER.

Faits caractéristiques

La nomenclature 2023 de l'enseignement catholique associé à l'Etat par contrat prévoit quelques ajustements de comptes rendus nécessaires par les règlements ANC N°2020-03 et N°2020-04 du 3 juillet 2020 homologués par arrêté du 29 décembre 2020 publié au JO du 31 décembre 2020.

Le compte 734 "financement des formations par apprentissage" a été supprimé au profit d'une comptabilisation en prestation de service compte 706211.

Suite à ce changement de nomenclature, la créance UFA comptabilisait au compte 441700 "Concours publics et subvention d'exploitation à recevoir" a été reclassée dans un compte de créances clients.

En l'absence de document exploitable reçu par l'UFA, la créance correspondante a été valorisée et ventilée par année selon les tableaux de suivi produit en interne. Il en ressort une créance 2022-2023 de 115 041 euros et une créance 2023-2024 de 179 792 euros. Le montant total de la créance au 31 août 2024 s'élève à 294 833 euros.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Après examen des différentes immobilisations acquises avant 2008, l'association a estimé qu'aucune d'elles ne nécessitait une ventilation en plusieurs composants de montants significatifs et dont la durée d'utilisation serait très différente de celle de l'immobilisation principale. En conséquence l'association a appliqué la règle de simplification du CRC n° 2005-09 autorisant les PME à amortir les biens non décomposables sur leur ancienne durée d'usage, au lieu de la durée réelle d'utilisation. Elle a donc maintenu son plan antérieur d'amortissement.

Pour les immobilisations acquises depuis cette date, l'association applique les durées d'amortissements ventilés en plusieurs composants sauf pour les immobilisations acquises avec des subventions. La durée d'amortissement retenue est alors celle prévue dans la convention d'octroi de la subvention.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées des subventions à recevoir pour un montant de 69 187 euros.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

La provision antérieurement constituée au titre de la mise aux normes "accessibilité bâtiment" pour un total de 176 773 € a été reprise pour un montant de 146 773 € sur l'exercice précédent. Un solde de 30 000 € a été maintenu dans l'attente de travaux à effectuer.

Deux provisions pour gros entretien constituées à la clôture de l'exercice de l'exercice précédent à hauteur de 195 000 euros, ont été reprises sur l'exercice du fait de la fin des travaux.

Ces provisions concernent des travaux de rénovation décidées en 2022 et chiffrées par un architecte. Celles-ci ont couvert des travaux de maintien de la performance énergétique du lycée hôtelier et des travaux d'étanchéité du collège.

Une provision pour gros entretien a été constituée à la clôture de l'exercice pour sécurisation de l'école d'un montant de 10 000 euros.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

Cette provision ne concerne que les personnels OGEC, les personnels enseignants perçoivent cette indemnité directement de l'état.

Cette provision est calculée pour toutes les personnes ayant plus de 52 ans. Il est fait application de la convention collective avec mise à jour au 31 août 2023 pour calculer l'indemnité qui sera acquise à la date du départ. Cette somme ainsi trouvée est provisionnée sur le nombre d'années restant à courir.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 73 506 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Aucun des membres du conseil d'administration ne perçoit de rémunération de l'association.

Evolution de l'effectif "élèves"

L'effectif global des élèves accueillis dans l'établissement est passé de 1 157 à 1 179 entre la rentrée de septembre 2022 et la rentrée de septembre 2023.

Affectation de la collecte de taxe d'apprentissage

La taxe d'apprentissage collectée au titre de l'exercice en cours est passée en produit perçus d'avance, à charge pour l'établissement d'affecter cette somme dans les dépenses éligibles au cours de l'exercice suivant.

Au cours de l'exercice suivant l'établissement effectue les dépenses éligibles, ces dépenses sont passées en charges et ces charges sont neutralisées par la constatation du produit de la taxe d'apprentissage de l'exercice précédent (par reprise des produits constatés d'avance).

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

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit	3 431		
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	3 431		
Terrains	26 080		
Constructions :			
- Sur sol propre	4 035 541		
- Sur sol d'autrui	9 954 193		
- Générales, agencements et aménagements constructions	1 463 264		6 316
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	225 674		94 296
- Générales, agencements et aménagements divers	17 904		21 602
Matériel :			
- De transport	48 900		1 776
- De bureau et informatique, mobilier			4 109
Emballages récupérables et divers	4 149		22 037
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	15 775 704		150 136
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	38 435		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	38 435		
TOTAL GÉNÉRAL	15 817 570		150 136

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit			3 431	
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL			3 431	
Terrains			26 080	
Constructions :				
- Sur sol propre			4 035 541	
- Sur sol d'autrui			9 954 193	
- Gales, agencements et aménagements const.			1 469 579	
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			263 468	
- Gales, agencements et aménagements divers	56 502		39 506	
Matériel :				
- De transport			50 676	
- De bureau et informatique, mobilier			4 109	
Emballages récupérables et divers			22 037	
Immobilisations corporelles en cours	4 149			
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL	60 651		15 865 189	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			38 435	
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			38 435	
TOTAL GÉNÉRAL	60 651		15 907 056	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 431			3 431
TOTAL	3 431			3 431
Terrains	26 080			26 080
Constructions : - Sur sol propre	1 677 018	196 683		1 873 701
- Sur sol d'autrui	5 867 465	476 902		6 344 368
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 213 696	47 362		1 261 058
Installations techniques, matériel et outillage industriel	41 658	19 546		61 204
Installations générales, agencements et aménagements divers	17 904			17 904
Matériel de transport	22 556	7 084		29 640
Matériel de bureau et informatique, mobilier		302		302
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	8 866 377	747 878		9 614 256
TOTAL GÉNÉRAL	8 869 808	747 878		9 617 687

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outill. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES			REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	38 435		38 435
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	22 557	22 557	
Clients, usagers et comptes rattachés	304 449	304 449	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	10 158	10 158	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-2 879	-2 879	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	72 107	72 107	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	9 079	9 079	
Charges constatées d'avance	146 421	146 421	
TOTAL	600 328	561 893	38 435

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	100 909	100 909		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	7 711	7 711		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 333	53 333		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	76 303	76 303		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 132	3 132		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	174 604	174 604		
Produits constatés d'avance	23 474	23 474		
TOTAL	439 468	439 468		

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations	73 945	6 492	6 931	73 506
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions	195 000	10 000	195 000	10 000
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	30 000			30 000
TOTAL II	298 945	16 492	201 931	113 506

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	22 941	33 621	34 005	22 557
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	22 941	33 621	34 005	22 557
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	321 886	50 113	235 936	136 064
- D'exploitation		50 113	235 936	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	76 456	94 589
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 246	27 153
TOTAL	87 702	121 742

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	15 792	10 542
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	15 792	10 542

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Produits :	- D'exploitation	23 474	31 324
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		23 474	31 324

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Charges :	- D'exploitation	146 421	107 824
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		146 421	107 824

Variation des fonds propres art.431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	668 858				668 858
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves		359 060			359 060
Report à nouveau	7 557 721				7 557 721
Excédent ou déficit de l'exercice	359 060	-359 060	482 022		482 022
Situation nette	8 585 638		482 022		9 067 660
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	1 375 567		138 941	193 952	1 320 556
Provisions règlementées					
TOTAL	9 961 205		620 963	193 952	10 388 216

Commentaires :

Les subventions reçues sur l'exercice s'élève à 138 458 euros. Une régularisation d'un trop amorti d'une subvention pour investissement a été constatée pour un montant de 483 euros.

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	7 080
Conseils et prestations de services	
TOTAL	7 080

Commentaires : néant