

Bureau de SAINT-DIZIER

2 rue des Montants - B.P. 10089

52103 SAINT-DIZIER Cedex

Tél. 03 25 56 23 66 - Fax 03 25 56 69 54

E-mail : stdizier@fcn.fr

Bureau de BAR-LE-DUC

34 rue de Werly - B.P. 20256

55000 BAR-LE-DUC

Tél. 03 29 45 39 09 - Fax 03 29 79 61 81

E-mail : barleduc@fcn.fr

**Association Immaculée Conception
E.S.T.I.C.**

Siège social : 1B, rue du Maréchal De Lattre de Tassigny
52101 SAINT-DIZIER

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
SIRET: 325 060 465 000 11

Exercice clos le 31 août 2024

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

**Association Immaculée Conception
E.S.T.I.C.**

Siège social : 1B, rue du Maréchal De Lattre de Tassigny
52101 SAINT-DIZIER

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
SIRET: 325 060 465 000 11

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

Exercice clos le 31 août 2024

Aux membres,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de « Association immaculée conception « E.S.T.I.C. » 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.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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.

Observation

Nous attirons votre attention sur la note 2.2. de l'annexe « Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes » relative à la comptabilisation des indemnités de fin de carrière.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

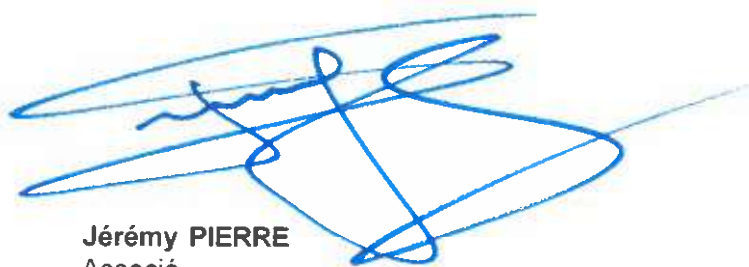
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Châlons-en-Champagne, le 27 janvier 2025

FCN

Commissaire aux comptes



Jérémy PIERRE
Associé

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

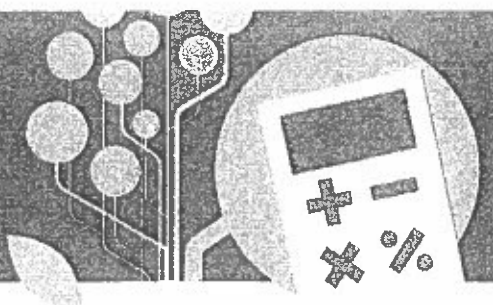
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ✱ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ✱ il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ✱ il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ✱ il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ✱ il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

ESTIC

> Comptes sociaux 2023/2024

Bilan



3.1 Bilan Actif > DU 01/09/2022 AU 31/08/2024

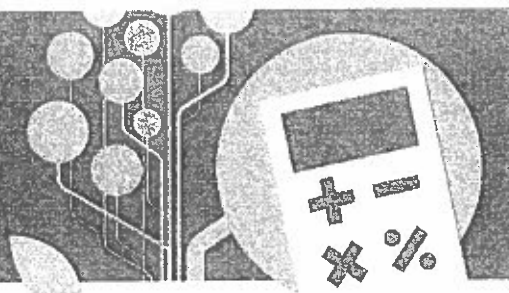
| (en euros) | Brut | Amort. et Provisions | Ex. 2023/24 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 |
|---|-------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Frais d'établissement | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 370 339 | - 370 339 | | 540 | 1 224 |
| Total des Immobilisations Incorporelles | 370 339 | - 370 339 | | 540 | 1 224 |
| Terrains | | | | | |
| Aménagements de terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre et leurs AAI | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI | 5 550 821 | - 3 785 565 | 1 765 256 | 1 956 500 | 1 887 621 |
| Installations, mobilier et matériel d'activité | 1 025 725 | - 1 005 798 | 19 927 | 35 972 | 47 983 |
| Matériel de transport | 35 125 | - 81 728 | - 46 604 | - 41 778 | - 63 698 |
| Mobilier, matériel de bureau et d'informatique | 2 894 052 | - 2 455 572 | 438 480 | 443 306 | 412 450 |
| Immobilisations en cours | 103 430 | | 103 430 | 100 598 | 63 595 |
| Autres immobilisations | 6 062 238 | - 5 327 883 | 734 355 | 767 936 | 840 130 |
| Total des Immobilisations Corporelles | 15 671 391 | - 12 656 547 | 3 014 844 | 3 262 534 | 3 188 080 |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres Immobilisés | 15 318 | | 15 318 | 15 318 | 15 318 |
| Prêts | 373 559 | - 71 236 | 302 323 | | |
| Dépôts et cautionnements versés | 1 358 | | 1 358 | 1 358 | 1 358 |
| Autres créances Immobilisées | | | | | |
| Total des Immobilisations Financières | 390 235 | - 71 236 | 318 999 | 16 676 | 16 676 |
| Comptes de liaison entre établissements | | | | | |
| Total des Comptes de Liaison | | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 16 061 626 | - 12 727 783 | 3 333 843 | 3 279 110 | 3 204 756 |
| Stocks Divers | | | | 1 200 | 1 500 |
| Total des Stocks | | | | 1 200 | 1 500 |
| Fournisseurs : avances, acomptes versés | 61 914 | | 61 914 | | |
| Familles ou élèves | 143 152 | 105 919 | 37 233 | 55 751 | 75 744 |
| Personnel et charges sociales | 1 040 | | 1 040 | 2 953 | 123 |
| Etat et autres collectivités publiques | 407 410 | | 407 410 | 252 984 | 149 232 |
| Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés | | | | | |
| Comptes transitoires ou attente | | | | | |
| Débiteurs divers | 34 486 | | 34 486 | 3 118 | 6 871 |
| Total des Créances et Comptes Rattachés | 648 003 | - 105 919 | 542 083 | 314 807 | 231 970 |
| Placements | 68 000 | | 68 000 | 821 920 | |
| Intérêts courus non échus | 2 278 | | 2 278 | 8 302 | |
| Total des Placements | 70 278 | | 70 278 | 830 222 | |
| Banques, établissements financiers et assimilés | 1 546 501 | | 1 546 501 | 870 259 | 1 793 204 |
| Caisse | 160 | | 160 | 615 | 1 291 |
| Régie d'avance et accreditifs | | | | | |
| Total des Disponibilités | 1 546 661 | | 1 546 661 | 870 874 | 1 794 495 |
| Charges constatées d'avance | 29 732 | | 29 732 | 68 844 | 22 135 |
| Total des Charges Constatées d'Avance | 29 732 | | 29 732 | 68 844 | 22 135 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE | 2 204 666 | 0 | 2 188 754 | 2 015 915 | 2 050 720 |
| Autre | | | | | |
| Frais d'émission des emprunts | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |
| TOTAL AUTRE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIF | 18 266 292 | - 12 727 783 | 5 522 597 | 5 295 025 | 5 255 476 |

FCN
DOCUMENT
CERTIFIÉ

ESTIC

Comptes sociaux 2023/2024

Bilan



3.2 Bilan Passif - Du 01/09/2023 AU 31/08/2024

| (en euros) | Brut | Amort. et Provisions | Ex. 2023/23 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 |
|--|------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Première situation nette établie | 190 320 | | 190 320 | 190 320 | 190 320 |
| Fonds statutaires | 374 891 | | 374 891 | 374 891 | 374 891 |
| Subventions d'investissements non renouvelables | | | | | |
| Fonds de trésorerie apportés | | | | | |
| Libéralités ayant le caractère d'apport | - 122 363 | | - 122 363 | - 122 363 | - 122 363 |
| Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise | 442 847 | | 442 847 | 442 847 | 442 847 |
| Valeur des biens affectés | 189 846 | | 189 846 | 189 846 | 189 846 |
| Valeur des biens non affectés | | | | | |
| Libéralités | | | | | |
| Subventions d'investissements non renouvelables | | | | | |
| Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise | 189 846 | | 189 846 | 189 846 | 189 846 |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Total des Ecart De Réévaluation | 734 212 | | 734 212 | 734 212 | 734 212 |
| Réserves statutaires | | | | | |
| Réserves d'investissement | | | | | |
| Réserves de trésorerie | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Total des Réserves | 734 212 | | 734 212 | 734 212 | 734 212 |
| Droit des Propriétaires (Commodat) | | | | | |
| Total des Droit des Propriétaires | | | | | |
| Dotations consommables | | | | | |
| Total des Dotations consommables | | | | | |
| Report à nouveau | 1 271 676 | | 1 271 676 | 1 368 482 | 1 013 302 |
| Résultat de l'exercice | 1 416 246 | | 1 416 246 | 44 865 | 355 180 |
| Total des Résultats et Report à Nouveau | 2 687 922 | | 2 687 922 | 1 413 347 | 1 368 482 |
| Taxe d'apprentissage | | | | | |
| Autres subventions | 1 911 503 | - 1 219 876 | 691 627 | 728 173 | 633 160 |
| Total des Subv. / Partic. d'invest. Amortissables | 1 911 503 | - 1 219 876 | 691 627 | 728 173 | 633 160 |
| TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILÉS | 5 246 454 | - 1 219 876 | 4 026 578 | 2 181 420 | 2 001 842 |
| Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement | | | | | |
| Fonds dédiés sur dons manuels affectés | | | | | |
| Fonds dédiés sur legs et donations affectés | | | | | |
| Total des Fonds Dédies | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Total des Provisions réglementées | | | | | |
| Provisions pour risques | 7 500 | | 7 500 | 7 500 | |
| Provisions pour charges | 140 146 | | 140 146 | | |
| Total des Provisions | 147 646 | | 147 646 | 7 500 | |
| Comptes de liaison entre établissements | | | | | |
| Total des Comptes de Liaison | | | | | |
| Capital emprunté | 369 959 | | 369 959 | 1 397 451 | 1 548 719 |
| Intérêts | 213 | | 213 | 323 | 449 |
| Concours bancaires courants | | | | | 138 |
| Total des Emprunts et Dettes Bancaires | 370 172 | | 370 172 | 1 397 774 | 1 548 857 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | 149 579 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 88 104 | | 88 104 | 135 714 | 141 732 |
| Familles ou élèves : avances reçues | 9 487 | | 9 487 | 33 743 | 27 796 |
| Dettes relatives au personnel | 49 258 | | 49 258 | 41 851 | 46 055 |
| Etat et autres collectivités publiques | 23 987 | | 23 987 | 8 195 | 37 415 |
| Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés | | | | | |
| Autres dettes | 65 016 | | 65 016 | 71 151 | 85 229 |
| Total des Autres Dettes | 235 853 | | 235 853 | 440 234 | 338 226 |
| Produits constatés d'avance | 22 472 | | 22 472 | 11 764 | |
| Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement | 22 472 | | 22 472 | 11 764 | |
| TOTAL DETTES ET ASSIMILÉS | 5 222 597 | | 5 222 597 | 2 868 646 | 2 987 062 |
| TOTAL PASSIF | 5 246 454 | - 1 219 876 | 4 026 578 | 2 181 420 | 2 001 842 |

FCN
DOCUMENT
CERTIFIÉ

ESTIC

> Comptes sociaux 2023/2024

Résultat

2.1 Compte de Résultat Résumé - (DU 01/01/2023 AU 31/12/2024)

| (en euros) | Ex. 2022/23 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 | Variation n/n-1 | |
|--|-------------|-------------|-------------|-----------------|---------|
| Ressources privées | 1 597 773 | 1 557 398 | 1 404 422 | 40 375 | 2.6% |
| Concours Publics | 1 465 528 | 1 406 683 | 1 444 293 | 58 844 | 4.2% |
| Subv. de Fonctionnement Autres Activités | 57 231 | 33 597 | 29 687 | 23 634 | 70.3% |
| Produits des Activités Annexes | 20 125 | 33 234 | 20 653 | - 13 109 | - 39.4% |
| Cessions ou Vente de Produits | 5 250 | 6 673 | 569 | - 1 423 | - 21.3% |
| Productions Immobilisées | | | | | |
| Autres Produits Divers | 69 817 | 69 845 | 81 473 | - 27 | - 0% |
| Reprises Amortissements et Provisions | 21 634 | 36 356 | 19 408 | - 14 722 | - 40.5% |
| Transferts de Charges | 2 111 | 1 719 | 12 301 | 392 | 22.8% |
| Produits d'Exploitation | 3 239 470 | 3 145 504 | 3 012 807 | 93 965 | 3% |
| Coûts de Personnel | 1 310 795 | 1 350 323 | 1 263 836 | - 39 528 | - 2.9% |
| Consommations | 893 436 | 896 263 | 599 271 | - 2 826 | - 0.3% |
| Services Extérieurs | 193 062 | 206 276 | 237 762 | - 13 214 | - 6.4% |
| Autres Services Extérieurs | 260 680 | 257 083 | 237 116 | 3 597 | 1.4% |
| Autres Impôts, Taxes et Assimilés | 25 735 | 27 410 | 26 919 | - 1 675 | - 6.1% |
| Autres Charges de Gestion Courante | 6 625 | 34 585 | 196 | - 27 960 | - 80.8% |
| Dotations aux Amort. et Provisions | 476 458 | 513 298 | 528 062 | - 36 839 | - 7.2% |
| Charges d'Exploitation | 3 166 791 | 3 285 238 | 2 893 162 | - 118 446 | - 3.6% |
| Résultat d'Exploitation | 72 679 | 110 266 | 119 645 | - 10 379 | - 8.7% |
| Produits Financiers | 27 281 | 13 762 | 2 465 | 13 519 | 98.2% |
| Reprises Amortissements et Provisions | 3 666 | 3 538 | 3 572 | 128 | 3.6% |
| Produits Financiers | 30 948 | 17 300 | 6 037 | 13 647 | 78.9% |
| Dotations aux Amort. et Provisions | | | | | |
| Charges Financières | 4 875 | 7 185 | 9 577 | - 2 309 | - 32.1% |
| Charges Financières | 4 875 | 7 185 | 9 577 | - 2 309 | - 32.1% |
| Résultat Financier | 26 072 | 10 115 | 2 441 | 15 956 | 657.2% |
| Produits Exceptionnels | 1 329 917 | 184 008 | 280 105 | 1 145 910 | |
| Produits Exceptionnels | 1 329 917 | 184 008 | 280 105 | 1 145 910 | |
| Charges Exceptionnelles | 9 643 | 8 012 | 40 439 | 1 631 | 20.4% |
| Charges Exceptionnelles | 9 643 | 8 012 | 40 439 | 1 631 | 20.4% |
| Résultat Exceptionnel | 1 320 274 | 176 000 | 239 666 | 1 145 274 | |
| Autres Gestions | 2 779 | 1 513 | 591 | 1 266 | 83.7% |
| Autres Gestions | 2 779 | 1 513 | 591 | 1 266 | 83.7% |
| Autres Gestions | 2 779 | 1 513 | 591 | 1 266 | 83.7% |
| RÉSULTAT DE L'EXERCICE | 1 416 246 | 499 889 | 360 302 | 1 374 357 | |

| (en euros) | Ex. 2023/24 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 | Variation n/n-1 |
|---|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| Bénévolat | | | | |
| Prestations en nature des droits de propriétaires | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Total des produits | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | | |
| Personnel bénévole | | | | |
| Total des charges | | | | |



5.1 Annexe des Comptes Sociaux - DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

1. Présentation de l'Entité

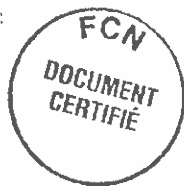
Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) est une entité loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'entité est dotée de deux organes :

- L'Assemblée Générale (AG), organe de délibération. Elle rend compte aux adhérents et détermine les grandes orientations.
- Le Conseil d'Administration (CA), organe d'administration. Il est élu par l'AG, gère l'établissement et élit le bureau (Président, secrétaire et trésorier).

L'entité : ESTIC est un établissement exerçant sous tutelle Salésienne et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Collège
- Lycée général
- Lycée technologique
- Lycée professionnel
- Supérieur



2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2024 sur une durée de 12 mois, présentés en euros, ont été établis conformément aux :

- Règlement ANC n°2018-06
- Règlement ANC n°2014-03
- Dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés de septembre 2023

2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

A compter de l'exercice clos le 31/08/2024, les IDR sont inscrites en comptabilité ; l'encours au 31/08/2023 a été porté au compte report à nouveau pour 142 k€.

3.3 Points significatifs de l'exercice

Signature d'un nouveau bail emphytéotique entre ESTIC et AELIC concernant les locaux 1 bis rue du Maréchal Delattre de Tassigny à St Dizier

Suite à ce bail :

- L'ancienne dette auprès de l'AELIC a été annulée par un montant de 886 k€, montant inscrit en produit exceptionnel
 - Abandon par AELIC de 50 ans de loyers représentant 303k€ inscrit en résultat exceptionnel et au compte 274200 "Prêt aux partenaires"
- Mise en place de formation et apprentissage dans le cadre d'une UFA, sur l'exercice 6 apprentis ont été accueillis générant 45 k€ en CA.

3. Notes Relatives au Compte de Fonctionnement

3.1 Masse Salariale

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé et des éventuels coûts des personnels sous-traités. L'entité n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

3.2 Impôts

L'entité est soumise à l'impôt sur les Sociétés au taux réduit sur ses revenus patrimoniaux (art. 206-5 du CGI) ; Cet impôt concerne :

- Les revenus des immeubles bâtis ou non bâtis
- Les revenus de capitaux mobiliers
- Les revenus d'exploitation agricole ou forestière

3.3 Activités Extra-scolaires

Les activités extra-scolaires peuvent influencer les soldes des postes consommations et produits des activités annexes. Pour connaître l'impact de ces activités, il est nécessaire de se référer au détail des comptes concernés.

3.4 Résultat Exceptionnel et Transfert de Charges

Les produits exceptionnels se sont élevés sur l'exercice à 1 330k€ Les postes principaux sont :

- remboursements sinistres : 14,6 k€
- quote part subvention d'investissement : 100,6 k€
- correction de la dette Aelic : 1 200 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 10k€ les postes suivants sont significatifs :

- pertes frigo : 4,1 k€
- charges sur exercice antérieur : 4,4 k€

Les transferts de charges se sont élevés sur l'exercice à 2k€.

4. Notes Relatives au Bilan

4.1 Immobilisations Corporelles et Incorporelles

Au sein du règlement ANC n°2014-03, il est fait application, pour les seuls Immeubles, de règles particulières relatives à l'évaluation des immobilisations

Quelque soit leur nature, les immobilisations sont valorisées au bilan selon la méthode du coût historique complet.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens. Les durées d'amortissement retenues par type de bien sont exposées dans le tableau ci-après.

| Type d'Immobilisations | Durée |
|--|-------------|
| Immobilisations incorporelles | 2 à 3 ans |
| Aménagement de terrains | 3 à 10 ans |
| Gros oeuvres | 20 à 50 ans |
| Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures | 15 à 20 ans |
| Installations Générales Techniques | 10 à 15 ans |
| Agencements (intérieurs et décoration) | 10 à 15 ans |
| Installations techniques, matériels et outillages | 3 à 10 ans |
| Matériels de transport | 3 à 5 ans |
| Matériels de bureau | 3 à 5 ans |
| Mobiliers scolaire | 5 à 10 ans |

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des immobilisations de l'exercice :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS | Valeur Brute en début d'Exercice | Acquisitions | Cessions et Mises hors Service | Virements de Poste à Poste | Valeur Brute en fin d'Exercice |
|------------|--|----------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| | Frais d'établissement | | | | | |
| | Autres Immobilisations Incorporelles | 370 339 | | | | 370 339 |
| | Total Immobilisations Incorporelles | 370 339 | | | | 370 339 |
| | Terrains | | | | | |
| | Aménagement de terrains | | | | | |
| | - Sur sol propre et leurs AAI | | | | | |
| | - Sur sol d'autrui et leurs AAI | 5 494 016 | 56 805 | | | 5 550 821 |
| | Autres Immobilisations Corporelles | | | | | |
| | - Installations tech., matériels et outillages | 1 025 725 | | | | 1 025 725 |
| | - Matériel de transport | 35 125 | | | | 35 125 |
| | - Mobilier, matériel de bureau info | 2 861 524 | 32 528 | | | 2 894 052 |
| | Immobilisations corporelles en-cours | 100 598 | 2 832 | | | 103 430 |
| | Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| | Autres Immobilisations | 5 948 004 | 114 234 | | | 6 062 238 |
| | Total Immobilisations Corporelles | 16 444 592 | 206 399 | | | 16 650 991 |



Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2024 s'élève à 103 k €

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations de l'exercice :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Virements de Poste à Poste | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|------------|--|---|---------------------------------------|--|----------------------------|---|
| | Frais d'établissement | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 369 799 | 540 | | | 370 339 |
| | Total Immo. incorporelles | 369 799 | 540 | | | 370 339 |
| | Terrains | | | | | |
| | Aménagement de terrains | | | | | |
| | Total Immo. incorporelles | | | | | |
| | - Sur sol propre et leurs AAI | | | | | |
| | - Sur sol d'autrui et leurs AAI | 3 537 516 | 248 049 | | | 3 785 565 |
| | Autres immobilisations corporelles | | | | | |
| | - Installations tech., matériels et outillages | 989 753 | 16 045 | | | 1 005 798 |
| | - Matériel de transport | 76 903 | 4 826 | | | 81 728 |
| | - Mobilier, matériel de bureau Info | 2 418 217 | 37 355 | | | 2 455 572 |
| | Immobilisations corporelles en-cours | | | | | |
| | Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| | Autres immobilisations | 5 180 068 | 147 815 | | | 5 327 883 |
| | Total Immo. incorporelles | 8 977 586 | 392 609 | | | 9 370 195 |

4.2 Immobilisations Financières

Les tableaux ci-après mentionnent les mouvements des immobilisations financières et des amortissements/provisions de l'exercice :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS | Valeur Brute en début d'Exercice | Acquisitions | Cessions et Mises hors Service | Virements de Poste à Poste | Valeur Brute en fin d'Exercice |
|------------|--|----------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| | Participations | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | |
| | Titres Immobilisés | 15 318 | | | | 15 318 |
| | Prêts | 74 903 | 302 323 | 3 666 | | 373 559 |
| | Dépôts et cautionnements | 1 358 | | | | 1 358 |
| | Autres créances immobilisées | | | | | |
| | Total Immobilisations Financières | 91 579 | 302 323 | 3 666 | | 390 235 |

| (en euros) | MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Virements de Poste à Poste | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|------------|--|---|---------------------------------------|--|----------------------------|---|
| | Participations | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | |
| | Titres Immobilisés | | | | | |
| | Prêts | 74 903 | | 3 666 | | 71 236 |
| | Dépôts et cautionnements | | | | | |
| | Autres créances immobilisées | | | | | |
| | Total Immobilisations Financières | 74 903 | | 3 666 | | 71 236 |

Le tableau ci-après mentionne les échéances des immobilisations financières :

| (en euros) | ECHÉANCES DES IMMO. FINANCIÈRES | Montant | Dont à moins d'un an | Dont à plus d'un an |
|------------|--|----------------|----------------------|---------------------|
| | Participations | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Titres Immobilisés | 15 318 | | 15 318 |
| | Prêts | 373 559 | | 373 559 |
| | Dépôts et cautionnements | 1 358 | | 1 358 |
| | Autres créances immobilisées | | | |
| | Total Immobilisations Financières | 390 235 | | 390 235 |

4.3 Stock et Créances

Les stocks sont évalués en intégrant au prix d'achat les frais accessoires. Certains éléments sont classés en "charges constatées d'avance".

Les créances sont évaluées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Le tableau ci-après mentionne les dépréciations constatées sur les stocks et créances :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS | Montant en début d'exercice | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Montant en fin d'exercice |
|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Sur stocks et en cours | | | | | |
| Sur comptes usagers | | 104 198 | 14 909 | 13 189 | 105 919 |
| Autres créances | | | | | |
| Total des dépréciations constatées | | 104 198 | 14 909 | 13 189 | 105 919 |

Le tableau ci-après mentionne les échéances des stocks et créances :

| (en euros) | ÉCHÉANCES DES CRÉANCES | Montant | Dont à moins d'un an | Dont à plus d'un an |
|--|------------------------|----------------|----------------------|---------------------|
| Comptes de la commune | | | | |
| Comptes de la commune | | | | |
| Fournisseurs : avances, acomptes versés | | 61 914 | 61 914 | |
| Familles ou élèves | | 143 152 | 143 152 | |
| Personnel et charges sociales | | 1 040 | 1 040 | |
| Etat et autres collectivités publiques | | 407 410 | 407 410 | |
| Confédération, fédérations, associations et apparentés | | | | |
| Comptes transitoires ou attente | | | | |
| Débiteurs divers | | 34 486 | 34 486 | |
| Régie d'avance et accreditifs | | | | |
| Charges constatées d'avance | | 29 732 | 29 732 | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Intérêts d'emprunt à étaler | | | | |
| Total des créances | | 622 634 | 622 634 | |

4.4 Charges Constatées d'Avance

Elles regroupent des dépenses de fournitures scolaires pour la rentrée suivante, des charges d'assurance et de frais généraux.

4.5 Subventions d'investissement

Les subventions sont enregistrées en Fonds associatifs et reprises de manière échelonnée dans le compte de résultat par le compte 777 « Quote-part de subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice ».

4.8 Suivi des droits de reprise sur subventions d'investissements

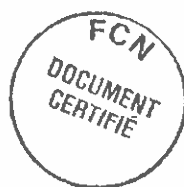
4.6 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en report à nouveau, conformément à la délibération de l'assemblée

4.7 Taxe d'Apprentissage

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.

| (en euros) | SUIVI DES DROITS DE REPRISE | Droits de reprise antérieurs | Droits de reprise exercice | Droits de reprise restants |
|-------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Etat | | | | |
| Region | | 184 666 | 14 537 | 170 129 |
| Département | | 238 459 | 55 125 | 183 334 |
| Divers | | | | |
| Total | | 423 125 | 69 663 | 353 463 |



4.9 Fonds Associatifs

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des fonds associatifs de l'exercice :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES | Montant en début d'Exercice | Augmentations | Diminutions | Virements de Poste à Poste | Montant en fin d'Exercice |
|------------|--|-----------------------------|---------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| | Valeur du patrimoine intégré | 190 320 | | | | 190 320 |
| | Fonds statutaires | 252 528 | | | | 252 528 |
| | Subventions d'invest. non renouvelables | | | | | |
| | Fonds de trésorerie apportés | | | | | |
| | Libéralités ayant le caractère d'apport | | | | | |
| | TOTAL FONDS ASSOCIATIFS | | | | | 442 848 |
| | Valeur des biens affectés | 189 846 | | | | 189 846 |
| | Valeur des biens non affectés | | | | | |
| | Libéralités | | | | | |
| | Subventions d'invest. sous condition | | | | | |
| | TOTAL FONDS ASSOCIATIFS | | | | | 189 846 |
| | Fonds de réévaluation | | | | | |
| | Réserves statutaires | 734 212 | | | | 734 212 |
| | Réserve pour investissement | | | | | |
| | Réserve de trésorerie | | | | | |
| | Autres réserves | | | | | |
| | TOTAL DES RESERVES | | | | | 734 212 |
| | Report à nouveau | 1 368 482 | | 141 671 | 44 865 | 1 271 676 |
| | Résultat de l'exercice | 44 865 | 1 416 246 | | - 44 865 | 1 416 246 |
| | TOTAL DES RESULTATS | | | | | 2 687 922 |
| | Taxe d'apprentissage affectée à l'équip | | | | | |
| | Autres Subventions | 1 941 165 | 81 936 | | - 111 597 | 1 911 503 |
| | Amort. T.A. affectée à l'équipement | | | | | |
| | Amortissement autres subventions | - 1 212 992 | - 118 494 | | 111 597 | - 1 219 889 |
| | TOTAL DES SUBV. d'invest. Amort. d'équip. | | | | | 691 614 |
| | TOTAL GENERAL | | | | | 4 746 442 |

4.10 Provisions pour Risques et Charges

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.5% et de GVT de 1.5%. En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022, elle s'élève au 31/08/2024 à 140 k €.

Le tableau ci-après mentionne les provisions constatées à la clôture :

| (en euros) | MOUVEMENTS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Montant en début d'Exercice | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Montant en fin d'Exercice |
|------------|--|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Provisions pour risques d'emploi | 7 500 | | | 7 500 |
| | Provisions pour pensions et obligations similaires | 141 671 | 6 920 | 8 445 | 140 146 |
| | Provisions pour gros entretiens | | | | |
| | Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| | TOTAL | | 6 920 | 8 445 | 147 646 |



4.11 Emprunts

Le tableau ci-après mentionne les emprunts existants à la clôture :

| (en euros) | Date d'origine | Taux | Date d'échéance | Annuité | Capital initial Emprunté | Capital Remboursé en cours d'Exercice | Capital restant à rembourser | A 1 an | De 1 à 5 ans | Au delà de 5 ans |
|--------------|----------------|---------|-----------------|---------|--------------------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| | 25/06/2018 | 0,90% 0 | 26/05/2025 | 26 542 | 180 000 | 26 216 | 22 027 | 22 027 | | |
| | 02/01/2011 | 3,00% 0 | 02/01/2026 | 52 595 | 2 443 860 | 49 599 | 72 859 | 51 108 | 21 751 | |
| | 26/06/2020 | 0,55% 0 | 26/12/2030 | 44 203 | 430 000 | 42 563 | 275 071 | 42 798 | 173 565 | 58 708 |
| | 24/11/2008 | 4,80% 0 | 24/11/2023 | 2 809 | 120 000 | 2 786 | | 2 | 23 | - 25 |
| | | 0,00% 0 | | | | 20 000 | 886 326 | | | 886 326 |
| | | 0,00% 0 | | | | 886 326 | - 886 326 | | | - 886 326 |
| TOTAL | | | | | | | 369 959 | 115 936 | 217 316 | 254 023 |

4.12 Autres Dettes et Produits Constatés d'Avance

Le tableau ci-après mentionne les échéances des autres dettes et produits constatés d'avance :

| (en euros) | ECHÉANCES DES DETTES | Montant | Dont à moins d'un an | Dont à plus d'un an |
|---|----------------------|----------------|----------------------|---------------------|
| Comptes de l'Association à la clôture : | | | | |
| Capital emprunté | | 369 959 | 115 936 | 254 023 |
| Intérêts | | 213 | 213 | |
| Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque | | | | |
| Total des emprunts et cptes bancaires | | 370 172 | 116 149 | 254 023 |
| Dettes sur Immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 88 104 | 88 104 | |
| Familles ou élèves : avances reçues | | 9 487 | 9 487 | |
| Dettes relatives au personnel | | 49 258 | 49 258 | |
| Etat et autres collectivités publiques | | 23 987 | 23 987 | |
| Confédération, fédérations, associations et apparentés | | | | |
| Autres dettes | | 65 016 | 65 016 | |
| Produits constatés d'avance | | 22 472 | 22 472 | |
| Dettes à la clôture | | 558 324 | 268 372 | 289 952 |

5. Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2024 représente 27.4 ETP. Le nombre d'enseignants s'élève à 101 postes.

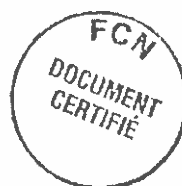
5.2 Rémunération des Dirigeants

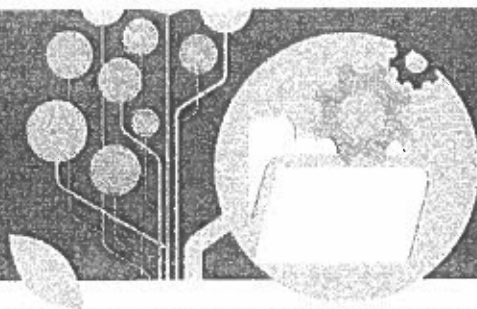
Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Etablissement, le Président et le Trésorier.

Le Président et le Trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel (réponse ministérielle n°01630, J.O. Sénat).

5.3 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Sur l'exercice, les honoraires du Commissaire aux Comptes s'élèvent à 12 K€.





5.2 Quelques indicateurs RSE > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

6. Quelques indicateurs RSE

6.1 Indice de positionnement social

Il correspond à un résumé quantitatif d'un ensemble d'attributs socio-économiques et culturels liés à la réussite scolaire. Plus l'indice de position sociale (IPS) est élevé, plus les élèves sont en moyenne d'origine sociale favorisée. Plus il est faible, plus les élèves sont d'origine défavorisée socialement.

L'IPS de votre établissement est de 112.

6.2 Tarification différenciée

La mise en place d'une tarification sociale consiste à proposer aux familles des tarifs différents en fonction de leurs capacités financières. Cette pratique s'est développée ces dernières années.

Le contrat de scolarisation n'offre pas la possibilité à la famille de choisir son tarif.

6.3 Effectif permanent (CDI à temps plein)

Sur le dernier mois de l'exercice et à partir du 1er jour de présence sur le mois, le nombre de salariés en contrat à durée indéterminée (CDI) à temps plein est de 21.

NB: les forfaits jours réduits sont comptabilisés en temps plein. Les CDI dont le temps de travail est inférieur à 151.67h (horaire rémunéré sur le bulletin de paie) ne sont pas décomptés dans cet indicateur.

(Source : Déclaration Sociale Nominative)

6.4 Répartition par sexe de l'effectif total

Votre effectif moyen sur l'exercice (personnel de droit privé) est composé de 11 hommes (33 %) et 23 femmes (67 %).

1 salarié = 1 effectif, quel que soit le temps de travail et le type de contrat ou convention ou mandat.

(Source : Déclaration Sociale Nominative)

6.5 Répartition par âge de l'effectif total

Les effectifs physiques par tranche d'âge se répartissent ainsi :

- Entre 15 et 19 ans : 0 salarié
- Entre 20 et 29 ans : 1.3 salariés
- Entre 30 et 39 ans : 3 salariés
- Entre 40 et 49 ans : 5.6 salariés
- Entre 50 et 59 ans : 17.4 salariés
- Entre 60 et 69 ans : 6.3 salariés

1 personne = 1 effectif, quel que soit le temps de travail et le type de contrat ou convention ou mandat.

(Source : Déclaration Sociale Nominative)

6.6 Taux d'absentéisme

Le taux d'absentéisme est un indicateur clé permettant de mesurer le pourcentage d'absences par rapport au temps de travail prévu.

Le taux d'absentéisme moyen est de 1.5 %.

Il se calcule comme suit : (Nombre de jours calendaires d'absence / nombre de jours calendaires théoriques travaillés) x 100.

En 2023, au niveau national, tous secteurs d'activités : le taux d'absentéisme est de 6.11%.

(Source : Déclaration Sociale Nominative)



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

**Association immaculée conception
E.S.T.I.C.**

Siège social : 1B, rue du Maréchal De Lattre de Tassigny
52101 SAINT-DIZIER

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
SIRET : 325 060 465 000 11

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

**Réunion de l'Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos au 31 août 2024**

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Personne concernée : Domithile GUINOISEAU, Présidente de votre association et élue de Conseil Départemental.

Le Conseil Départemental de Haute-Marne a attribué à votre association :

- Une subvention de fonctionnement au titre de 2024 s'élevant à 440 865 € se répartissant comme suit :

| | |
|------------------|-----------|
| • Part matériel | 199 980 € |
| • Part personnel | 240 885 € |

Fait à Châlons-en-Champagne, le 27 janvier 2025

FCN
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Jérémy PIERRE
Associé
