

ASSOCIÉS

- Hervé BOURGOGNE
- Myriam LARREGAIN
- Didier LATOURNERIE
- Claire LUCAS-TESSIER

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes

ISEC

Institution Sablaise d'Enseignement Catholique

2 rue des Religieuses
85100 LES SABLES D'OLONNE

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

Exercice 2024-2025

SOMMAIRE

- Rapport sur les comptes annuels	1 à 4
---	-------

Collège Amiral Merveilleux du Vignaux

- Bilan actif/passif	5
- Compte de résultat	6
- Annexes	7 à 13

Collège Notre Dame de Bourgenay

- Bilan actif/passif	14
- Compte de résultat	15
- Annexe	16 à 23

Lycée Sainte Marie du Port

- Bilans actif et passif	24
- Compte de résultat	25
- Annexe	26 à 32

ISEC PLENIER

- Bilan actif/passif	33
- Compte de résultat	34
- Annexe	35 à 40

COMPTES COMBINES

- Bilans actif et passif	41
- Compte de résultat	42

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice clos le 31 août 2025

A l'Assemblée Générale de l'Association ISEC (Institution Sablaise d'Enseignement Catholique),

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de votre Conseil d'Administration plénier (organe délibérant du 9 janvier 2025), nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2025 sur :

- L'audit des comptes annuels de l'association ISEC (Institution Sablaise d'Enseignement Catholique) tels qu'ils sont annexés au présent rapport et comprenant :
 - Bilan, compte de résultat et annexes du Collège Amiral Merveilleux du Vignaux ;
 - Bilan, compte de résultat et annexes du Collège Notre Dame de Bourgenay ;
 - Bilan, compte de résultat et annexes du Lycée Sainte Marie du Port ;
 - Bilan et compte de résultat de l'ISEC plénier ;
 - Bilan et compte de résultat combinés.

Ces comptes ont été arrêtés, par le président, le 13 novembre 2025, sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

5. Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration plénier.

7. Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

Fait aux Sables d'Olonne,
le 08 décembre 2025

Pour la SARL CL-AUDIT,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'L' followed by a series of loops and a final horizontal stroke.

La Cogérante,
Claire LUCAS-TESSIER
Commissaire aux Comptes Associée

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités 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.

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

COLLEGE AMIRAL MERVEILLEUX DU VIGNAUX

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

ACTIF					PASSIF	
	Montant Brut	Amort. et provisions	Montant Net	Exercice 2023/2024	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024
Frais d'établissement	8 128,71	-7 517,03	0,00	0,00	62 630,78	62 630,78
Autres Immobilisations			611,68	0,00	62 630,78	62 630,78
Avances et acomptes		-7 517,03	0,00	0,00	1 242 948,80	1 160 420,72
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 128,71	-7 517,03	611,68	0,00	1 242 948,80	1 160 420,72
Terrains, Agencements, Aménagements	167 766,03	-118 635,16	49 130,87	58 127,22	16 023,98	82 528,08
Constructions	3 025 066,68	-1 883 452,61	1 141 614,07	1 260 110,87	16 023,98	82 528,08
Installations techniques, matériel...	547 894,70	-478 767,66	69 127,04	86 854,56	16 023,98	82 528,08
Autres Immobilisations	320 309,93	-297 580,92	22 729,01	27 565,48	1 172 629,32	1 048 597,66
Immobilisations en cours	123 787,84		123 787,84	11 376,00	-850 661,94	-750 901,55
Avances et acomptes			0,00	0,00	321 967,38	297 696,11
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 184 825,18	-2 778 436,35	1 406 388,83	1 444 034,13	1 643 570,94	1 603 275,69
Particip. créances rattachées			0,00	0,00		
Prêts	17 041,01		17 041,01	15 360,01		
Dépôts & Caution. versés			0,00	0,00		
Autres Immobilisations			0,00	0,00		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	17 041,01	0,00	17 041,01	15 360,01	0,00	0,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 209 994,90	-2 785 953,38	1 424 041,52	1 459 394,14	0,00	0,00
Stocks matières premières			0,00	0,00	675 502,56	739 873,93
Acomptes : Fourm. - Person.	40 573,92	0,00	0,00	0,00	543,75	509,38
STOCKS ET EN COURS	40 573,92	0,00	40 573,92	15 854,20	676 046,31	740 383,31
AVANCES & ACOMPTES VERSEES	1 764,11	-1 631,68	132,43	2 678,49	8 005,07	111 022,03
Créances familles-élèves	155 515,95		155 515,95	113 492,33	37 819,38	20 314,53
Subventions à recevoir	81 182,19		81 182,19	89 288,21	24 241,04	14 260,86
Créances diverses	238 462,25	-1 631,68	236 830,57	205 459,03	16 066,50	427 099,59
CREANCES	967 104,07		967 104,07	965 201,45	409 246,72	572 697,01
Actions et obligations	967 104,07		967 104,07	965 201,45	495 378,71	
Bons caisse & autres valeurs	121 317,30	0,00	121 317,30	226 610,85	1 171 425,02	1 313 080,32
VAL. MOBILIERES DE PLACEMENT	666,43		666,43	70,26		
Comptes chèques & livrets	121 983,73	0,00	121 983,73	226 681,11	0,00	0,00
Caisses et régies					0,00	0,00
DISPONIBILITES	1 368 123,97	-1 631,68	1 366 492,29	1 413 195,79		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	24 462,15	0,00	24 462,15	43 766,08		
Charges constatées d'avance						
TOTAL REGULARISATIONS	5 602 581,02	-2 787 585,06	2 814 995,96	2 916 356,01	2 814 995,96	2 916 356,01
TOTALISATION ACTIF						
TOTALISATION PASSIF						

ANNEXE

Préambule :

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025.

Les notes et tableaux font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.

Description de l'objet social de l'entité

« L'association, sans pour autant poursuivre un but lucratif, a pour objet d'assurer conformément aux dispositions législatives ou réglementaires la fondation et l'entretien d'écoles catholiques reconnues comme telles par l'autorité canonique compétente et notamment la gestion de l'établissement Collège Amiral Merveilleux du Vignaux – 14 rue Denis Papin – 85180 LES SABLES D'OLONNE »

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

« Cet établissement a pour objet l'enseignement de tous ordres, les œuvres scolaires, postsecondaires, périscolaires, l'éducation populaire, les colonies et camps de vacances, les loisirs des jeunes, l'accueil des familles membres de l'association pendant les vacances, toutes activités accessoires destinées à subvenir aux besoins de l'activité principale, et généralement tout ce qui, de près ou de loin, par quelque moyen que ce soit, directement ou indirectement, se rapporte à l'objet précité »

Description des moyens mis en œuvre

« A cet effet, l'Association pourra acquérir tous immeubles nécessaires à la réalisation de son objet ou le prendre à bail.

Dans le respect de la législation scolaire et des statuts de l'Enseignement Catholique, notamment ceux des Comités Diocésains tels qu'ils ont été approuvés par les Evêques membres de la conférence Episcopale le 3/07/1978, elle assume ses obligations d'ordre administratif, matériel et financier en liaison avec les Chefs d'Etablissements compte-tenu des responsabilités inhérentes à la fonction de ces derniers »

Règles générales :

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

cl-audit | GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- 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.

Faits marquants :

Licenciement pour inaptitude du personnel d'entretien en juin 2025, en arrêt depuis septembre 2023, ce qui a engendré le recours à de l'intérim. L'intérim continue sur ce poste pour permettre une réflexion sur une restructuration éventuelle.

Recherche d'attractivité en vue de l'ouverture du collège public de Talmont en septembre 2025.

Changement de méthode comptable :

Néant

cl-audit GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

L'association a mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants et la méthode retenue est la méthode prospective.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'association a été amenée à éclater par composants les biens immobiliers suivants :

- Construction salle de sports
- Construction local technique

- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur.

Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur les durées réelles d'utilisations suivantes :

Nature des biens immobilisés	Durée
Logiciels	de 1 à 3 ans
Aménagements de terrains	10 ans
Constructions sur sol d'autrui	de 10 à 25 ans
I.A.A. / constructions	de 10 à 25 ans
Instal. Génér. Agencements divers	de 10 à 25 ans
Instal. Génér. Agencements accueil	de 10 à 25 ans
Matériel et outillages communs	de 3 à 10 ans
Matériel scolaire	de 3 à 10 ans
Matériel et mobilier ateliers	de 3 à 10 ans
Mobilier et matériel de bureau	de 3 à 10 ans
Mobilier scolaire	de 3 à 10 ans

cl-audit | GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

NOTES SUR LE BILAN ACTIF**Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

Immobilisations brutes

Actif Immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 202	926	-	8 129
Immobilisations corporelles	4 033 248	27 789	-	4 061 037
Immobilisations financières	15 360	2 239	558	17 041
Immobilisations en cours	11 376	114 428	2 016	123 788
TOTAL	4 067 186	145 383	2 574	4 209 995

Amortissements et provision d'actif

Amortissement et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 202	315		
Immobilisations corporelles	2 600 590	177 847		2 778 436
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	2 607 792	178 161	-	2 778 436

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Créances & charges d'avance	261 293	261 293	-
TOTAL	261 293	261 293	-

cl-audit GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	62 631				62 631
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	0				0
Report à nouveau	1 160 421	82 528			1 242 949
Excédent ou déficit de l'exercice	82 528	-82 528	16 024		16 024
Situation nette	1 305 580	0	16 024	0	1 321 604
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissements	297 696		124 032	99 760	321 967
Provisions réglementées	0				0
TOTAL	1 603 276	0	140 056	99 760	1 643 571

Tableau de subventions d'investissement

Subventions d'investissement	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Montant nominal				
Affectées à des biens non renouvelables	-			-
Affectées à des biens renouvelables	1 048 598	124 032	-	1 172 629
TOTAL	1 048 598	124 032	-	1 172 629
Quote-part virées au résultat				
Affectées à des biens non renouvelables	-			-
Affectées à des biens renouvelables	750 902	99 760	-	850 661,94
TOTAL	750 902	99 760	-	850 662

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées	0			0
Provisions pour risques & charges	0			0
TOTAL	0	0	0	0

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	675 546	65 727	337 495	272 325
Dettes financières et diverses	500	500		
Fournisseurs	37 819	37 819		
Dettes fiscales & sociales	24 241	24 241		
Dettes sur immobilisations	16 067	13 207	2 860	
Autres dettes	409 247	409 247		
Produits constatés d'avance	-			
TOTAL	1 163 420	550 740,61	340 355	272 325

cl-audit GROUPE

Société de Commissariat aux Comp
14 allée Alain Gautier - Parc Actilon
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.c
RCS La Roche sur Yon 479 588 41

ANNEXE (suite)**AUTRES INFORMATIONS****Subventions d'exploitation**

Concours publics	Etat	Collectivités territoriales	Total
Subventions d'exploitation	242 273	347 863	590 136

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Clients et compte rattachés	
Clients factures à établir (418100)	-
Personnel	
Indemnités journalières prévoyance (428712)	190
Disponibilités	
Interêts courus à recevoir (518800)	5 717
Autres Créances	
Autres produits s à recevoir (468700)	70 848
TOTAL	76 756

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	
Int. Courus / emprunts établissements de crédit (168843)	544
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fourn. Factures non parvenues (408100)	
Dettes fiscales et sociales	
Personnel charges à payer (428200)	-
Org. soc. autres charges à payer (438200)	-
Etat autres charges à payer (448200)	-
Autres dettes	
Autres dettes à payer (468600)	29 420
TOTAL	29 964

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	
(441912)	7 500
(487000)	
TOTAL	7 500

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	
(486000)	24 462
TOTAL	24 462

cl-audit GRUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Dettes garanties par des sûretés réelles données par des tiers :	Montant des dette
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	675 546
Emprunts et dettes financières divers	-
Dettes sur immobilisations	-
Autres dettes	-
Total	675 546

Indemnité départ en retraite

Engagement retraite

6 236 €

Hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de départ en retraite

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

1% Constant pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3,78 %

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

64 ans pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux de rotation retenu est :

1 % constant pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux de charges sociales patronales est :

35 % pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90.

La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.

Arrêté au 31 décembre 2014 - nombre d'heures D.I.F.

1294 heures

Effectif moyen	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	7	1
Non Cadres	5	1
TOTAL	12	2

cl-audit | g
GROUPE

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpc.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

COLLEGE NOTRE DAME DE BOURGENAY

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

A C T I F					RCS La Roche sur Yon 479 588 14 S S I F	
	Montant Brut	Amort. et provisions	Montant Net	Exercice 2023/2024	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024
Frais d'établissement				0,00		57 930,63
Autres Immobilisations	12 268,74	-11 783,97	484,77	0,00		57 930,63
Avances et acomptes			0,00	0,00		2 958 043,04
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 268,74	-11 783,97	484,77	0,00		2 958 043,04
Terrains, Agencements, Aménagements	169 859,25	-121 810,19	48 049,06	55 098,60		97 964,71
Constructions	2 837 686,47	-1 868 357,17	969 329,30	1 076 842,77		76 612,11
Installations techniques, matériel...	690 669,72	-586 458,82	104 210,90	106 821,82		97 964,71
Autres Immobilisations	3 366 692,83	-2 225 865,12	1 140 827,71	1 191 079,55		1 321 411,47
Immobilisations en cours	14 109,31		14 109,31	0,00		-846 317,75
Avances et acomptes			0,00	0,00		475 093,72
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 079 017,58	-4 802 491,30	2 276 526,28	2 429 842,74		3 491 067,39
Particip. créances rattachées			0,00	0,00		
Prêts	23 438,97		23 438,97	22 769,82		
Dépôts & Caution. versés	350 000,00		350 000,00	350 000,00		
Autres Immobilisations			0,00	0,00		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	373 438,97	0,00	373 438,97	372 769,82		0,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	7 464 725,29	-4 814 275,27	2 650 450,02	2 802 612,56		0,00
Stocks matières premières			0,00	0,00		767 075,37
STOCKS ET EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00		767 075,37
Acomptes : Fourn. - Person.			0,00	0,00		0,00
AVANCES & ACOMPTES VERSEES	0,00	0,00	0,00	0,00		53 279,22
Créances familles-élèves	609,15	0,00	609,15	297,50		60 541,30
Subventions à recevoir	10 756,37		10 756,37	12 832,84		0,00
Créances diverses	25 850,00		25 850,00	18 739,66		11 400,00
CREANCES	37 215,52	0,00	37 215,52	31 870,00		638 172,77
Actions et obligations			0,00	0,00		763 393,29
Bons caisse & autres valeurs	1 000 000,00		1 000 000,00	1 000 000,00		1 530 468,66
VAL. MOBILIERES DE PLACEMENT	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00		
Comptes chèques & livrets	1 398 481,06		1 398 481,06	1 149 175,18		28 836,66
Caisnes et régies	229,85		229,85	39,62		
DISPONIBILITES	1 398 710,91	0,00	1 398 710,91	1 149 214,80		28 836,66
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 435 926,43	0,00	2 435 926,43	2 181 084,80		28 836,66
Charges constatées d'avance	106 529,11		106 529,11	66 675,35		
TOTAL REGULARISATIONS	106 529,11	0,00	106 529,11	66 675,35		
TOTALISATION ACTIF	10 007 180,83	-4 814 275,27	5 192 905,56	5 050 372,71		5 050 372,71
TOTALISATION PASSIF						
TOTALISATION PASSIF						

COMPTE DE RESULTAT (charges)				COMPTE DE RESULTAT (produits)			
POSTES DE CHARGES	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024	% EVOLUTION	POSTES DE PRODUITS	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024	% EVOLUTION
Achats prestations serv. inc.	533 798,81	500 549,88		Contribution des familles	1 112 264,25	1 050 180,99	5,91
Achats mat. Fournitures, pt matériel	166 595,44	154 621,76	7,74	Participation de l'Etar et des Collectivités	926 635,17	911 768,32	1,63
Services extérieurs	191 698,57	186 874,40		Produits activités annexes	2 038 899,42	1 961 949,31	3,92
Autres charges externes	342 867,66	296 753,93	15,54	sous total (a)	115,00	491,00	-76,58
Impôts, taxes, vers. assimil.	65 131,73	63 285,54	2,92	Subventions de fonctionnements	27 924,08	22 552,01	
Charges de personnel	517 056,48	519 918,35	-0,55	Reprises s'amort. et prov.			
Dotation aux amortissements	356 824,86	366 040,24	-2,52	Transfert de charges			
Dotation aux provisions				Autres produits			
Autres charges				sous total (b)	28 039,08	23 043,01	#DIV/0!
TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT	2 173 973,55	2 088 044,10	4,12	TOTAL PRODUITS FONCTIONNEMENT	2 066 938,50	1 984 992,32	21,68
Intérêts et charges assim.	9 493,33	10 288,94	-7,73				4,13
Pertes de changes							
Autres charges financières				Revenus des créances immo.			
Dotation aux amort. et prov.				Autres intérêts et pr. assm.	52 347,56	26 409,53	98,21
TOTAL CHARGES FINANCIERES	9 493,33	10 288,94	-7,73	Gains de change			
Charges exc. s/opér. gestion	4 539,59	3 491,30	30,03	Produits s/cessions de VMP			
Charges exc. s/opér. capital				Remises s/prov. et tr. charges			
Dotation amortiss. et prov.				TOTAL PRODUITS FINANCIERS	52 347,56	26 409,53	98,21
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 539,59	3 491,30	30,03				
Impôts société	8 728,00	4 085,00	113,66	Produits exc. s/opér. Gestion	15 890,58	38 473,74	-58,70
IMPOTS SUR LES REVENUS	8 728,00	4 085,00	113,66	Quote-part des subventions d'investissement	138 169,94	153 998,46	
				Reprises sur provisions pour risques	0,00	0,00	
				TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	154 060,52	192 472,20	-19,96
TOTAL CHARGES	2 196 734,47	2 105 909,34	4,31	TOTAL PRODUITS	2 273 346,58	2 203 874,05	3,15
Solde créditeur : EXCEDENT	76 612,11	97 964,71					

cl-audit

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actionne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Préambule :

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025.

Les notes et tableaux font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.

Description de l'objet social de l'entité

« L'association, sans pour autant poursuivre un but lucratif, a pour objet d'assurer conformément aux dispositions législatives ou réglementaires la fondation et l'entretien d'écoles catholiques reconnues comme telles par l'autorité canonique compétente et notamment la gestion de l'établissement Collège Notre Dame de Bourgenay – 2, rue des Religieuses – 85100 LES SABLES D'OLONNE »

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

« Cette établissement a pour objet l'enseignement de tous ordres, les œuvres scolaires, postsecondaires, périscolaires, l'éducation populaire, les colonies et camps de vacances, les loisirs des jeunes, l'accueil des familles membres de l'association pendant les vacances, toutes activités accessoires destinées à subvenir aux besoins de l'activité principale, et généralement tout ce qui, de près ou de loin, par quelque moyen que ce soit, directement ou indirectement, se rapporte à l'objet précité »

Description des moyens mis en œuvre

« A cet effet, l'Association pourra acquérir tous immeubles nécessaires à la réalisation de son objet ou le prendre à bail.

Dans le respect de la législation scolaire et des statuts de l'Enseignement Catholique, notamment ceux des Comités Diocésains tels qu'ils ont été approuvés par les Evêques membres de la conférence Episcopale le 3/07/1978, elle assume ses obligations d'ordre administratif, matériel et financier en liaison avec les Chefs d'Etablissements compte-tenu des responsabilités inhérentes à la fonction de ces derniers »

Règles générales :

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- 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.

Faits marquants :

Néant

cl-audit | GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

L'association a mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants et la méthode retenue est la méthode prospective.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'association a été amenée à éclater par composants les biens immobiliers suivants :

- Construction escalier + préau au niveau du CDI
- Construction salle de sports
- Réaménagement du bâtiment ancien

- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur.

Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur les durées réelles d'utilisations suivantes :

Nature des biens immobilisés	Durée
Logiciels	de 1 à 3 ans
Aménagements de terrains	10 ans
Constructions sur sol d'autrui	de 10 à 25 ans
I.A.A. / constructions	de 10 à 25 ans
Installations Générales - Agencements divers	de 10 à 25 ans
Installations Générales - Agencements accueil	de 10 à 25 ans
Matériel et outillages communs	de 3 à 10 ans
Matériel scolaire	de 3 à 10 ans
Matériel et mobilier ateliers	de 3 à 10 ans
Mobilier et matériel de bureau	de 3 à 10 ans
Mobilier scolaire	de 3 à 10 ans

cl-audit GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpc.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

ANNEXE

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

Immobilisations brutes

Actif Immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 342	926		12 269
Immobilisations corporelles	6 905 435	203 067	29 484	7 079 017
Immobilisations financières	372 770	1 625	956	373 439
TOTAL	7 289 547	205 618	30 440	7 464 725

Amortissements et provision d'actif

Amortissement et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 342	442		11 784
Immobilisations corporelles	4 475 592	356 383	29 484	4 802 491
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	4 486 935	356 825	29 484	4 814 275

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	373 439	956	372 483
Créances & charges d'avance	143 775	143 775	-
TOTAL	517 214	144 730	372 483

cl-audit GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	57 930,63				57 930,63
Fonds propres avec droit de reprise					0,00
Ecart de réévaluation					0,00
Réserves					0,00
Report à nouveau	2 860 078,33	97 964,71			2 958 043,04
Excédent ou déficit de l'exercice	97 964,71	-97 964,71	76 612,11		76 612,11
Situation nette	3 015 973,67	0,00	76 612,11	0	3 092 585,78
Fonds propres consommables					0,00
Subventions d'investissements	475 093,72		176 586,23	135 434,75	516 245,20
Provisions réglementées					0,00
TOTAL	3 491 067,39	0,00	253 198,34	135 434,75	3 608 830,98

cl-audit GROUPE

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Tableau de subventions d'investissement

Subventions d'investissement	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Montant nominal				
Affectées à des biens non renouvelables				
Affectées à des biens renouvelables	1 321 411,47	176 586,23	460 121,18	1 037 876,52
TOTAL	1 321 411,47	176 586,23	460 121,18	1 037 876,52
Quote-part virées au résultat				
Affectées à des biens non renouvelables				
Affectées à des biens renouvelables	846 317,75	135 434,75	460 121,18	521 631,32
TOTAL	846 317,75	135 434,75	460 121,18	521 631,32

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges				
TOTAL				

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	717 049	50 382	200 000	466 666
Dettes financières et diverses	581 908	9 501	122 500	449 907
Fournisseurs	124 092	124 092		
Dettes fiscales & sociales	53 494	53 494		
Dettes sur immobilisations		0		
Autres dettes	57 854	57 854		
Produits constatés d'avance	49 677	49 677		
TOTAL	1 584 075	345 001	322 500	916 573

cl-audit | GROUPE g

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 32 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

AUTRES INFORMATIONS

Subventions d'exploitation

Concours publics	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Autres	Total
Subventions d'exploitations		393 654	519 473	13 508	926 635

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Clients et compte rattachés	
Clients factures à établir (418100)	0
Disponibilités	
Interêts courus à recevoir (518800)	1 730
Autres Créances	
Autres produits s à recevoir (468700)	4 850
TOTAL	6 580

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	
Int. Courus / emprunts établissements de crédit (168843)	382
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fourn. Factures non parvenues (408)	
Dettes fisc. et soc. Personnel charges à payer (428200)	20
Org. soc. autres charges à payer (438)	3 500
Etat autres charges à payer (448200)	
Autres dettes Autres dettes à payer (468600)	57 854
TOTAL	61 757

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	
(487000)	49 677
TOTAL	49 677

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	
(486600)	106 529
TOTAL	106 529

cl-audit | GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE

Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Dettes garanties par des sûretés réelles données par des tiers :	Montant des dettes
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	716 666
Emprunts et dettes financières divers	0
Dettes sur immobilisations	0
Autres dettes	0
Total	716 666

Indemnité départ en retraite

Engagement retraite

19 095 €

Hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de départ en retraite

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

1% Constant pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3.78 %

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

64 ans pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux de rotation retenu est :

1 % constant pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux de charges sociales patronales est :

35 % pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90.

La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.

cl-audit GROUPE

Arrêté au 31 décembre 2014 - nombre d'heures D.I.F.

1294 heures

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpc.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Effectif moyen	Personnel salarié	Personne I mis à dispositi on de l'associat
Cadres	4,16	1,28
Non Cadres	9,56	0,55
TOTAL	13,72	1,83

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

LYCEE SAINTE MARIE DU PORT

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

ACTIF				PASSIF		
	Montant Brut	Amort. et provisions	Montant Net	Exercice 2023/2024	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024
Frais d'établissement	45 105,39	-45 105,39	0,00	0,00	57 154,70	57 154,70
Autres Immobilisations			0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes	45 105,39	-45 105,39	0,00	0,00	57 154,70	57 154,70
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					3 538 471,04	3 659 774,79
Terrains, Agencements, Aménagements			0,00	0,00	3 538 471,04	3 659 774,79
Constructions	6 507 618,81	-2 838 140,31	3 669 478,50	3 927 974,58	-84 684,86	-121 303,75
Installations techniques, matériel...	12 716 641,55	-9 704 582,64	3 012 058,91	3 383 714,03	-84 684,86	-121 303,75
Autres Immobilisations	3 145 017,28	-2 465 623,01	679 394,27	486 575,63	5 095 683,56	4 644 640,01
Immobilisations en cours	290 018,71		290 018,71	444 954,59	-2 805 831,03	-2 307 385,19
Avances et acomptes			0,00	0,00	2 289 852,53	2 337 254,82
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	22 659 296,35	-15 008 345,96	7 650 950,39	8 243 218,83	5 800 793,41	5 932 880,56
Particip. créances rattachées	0,00		0,00	0,00		
Prêts	76 604,99		76 604,99	74 428,99		0,00
Dépôts & Caution. versés	79,27		79,27	1 079,27	0,00	0,00
Autres Immobilisations	1 750,02		1 750,02	1 523,54	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	78 434,28	0,00	78 434,28	77 031,80		0,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	22 782 836,02	-15 053 451,35	7 729 384,67	8 320 250,63	0,00	0,00
Stocks matières premières			0,00	0,00	2 501 709,32	2 843 697,99
STOCKS ET EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	2 357,61	3 021,29
Acomptes : Fourm. - Person.	14 324,33		14 324,33	0,00	2 504 066,93	2 846 719,28
AVANCES & ACOMPTES VERSEES	14 324,33	0,00	14 324,33	0,00	295 300,00	224 330,00
Créances familles-élèves	57 555,68	-3 450,87	54 104,81	23 173,51	91 917,58	78 253,21
Subventions à recevoir	0,00		0,00	29 412,84	86 378,45	70 543,91
Créances diverses	176 216,34		176 216,34	68 781,47	382,77	44 175,96
CREANCES	233 772,02	-3 450,87	230 321,15	121 367,82	896 794,52	891 693,82
Actions et obligations			0,00	0,00	1 370 773,32	1 308 996,90
Bons caisse & autres valeurs	100 946,84		100 946,84	100 000,00	3 874 840,25	4 155 716,18
VAL. MOBILIERES DE PLACEMENT	100 946,84	0,00	100 946,84	100 000,00		
Comptes chèques & livrets	1 671 543,20		1 671 543,20	1 556 613,02	238 248,67	211 054,99
Caisses et régies	891,43		891,43	943,68	0,00	12 226,28
DISPONIBILITES	1 672 434,63	0,00	1 672 434,63	1 557 556,70	238 248,67	223 281,27
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 021 477,82	-3 450,87	2 018 026,95	1 778 924,52		
Charges constatées d'avance	166 470,71		166 470,71	212 702,86	238 248,67	223 281,27
TOTAL REGULARISATIONS	166 470,71	0,00	166 470,71	212 702,86		
TOTALISATION ACTIF	24 970 784,55	-15 056 902,22	9 913 882,33	10 311 878,01	9 913 882,33	10 311 878,01

COMPTE DE RESULTAT (charges)				COMPTE DE RESULTAT (produits)			
POSTES DE CHARGES	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024	% EVOLUTION	POSTES DE PRODUITS	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024	% EVOLUTION
Achats prestations serv. inc.	1 502 198,27	1 569 660,90	-4,30	Contribution des familles	2 789 889,06	2 839 059,33	-1,73
Achats mat. Fournitures, pt matériel	435 565,10	506 009,83	-13,92	Participation de l'Etat et des Collectivités	2 005 515,61	2 010 040,87	-0,23
Services extérieurs	238 914,91	208 237,29	14,73	Produits activités annexes	25 945,09	27 612,11	-6,04
Autres charges externes	671 618,70	590 870,87	13,67	sous total (a)	4 821 349,76	4 876 712,31	-1,14
Impôts, taxes, vers. assimil.	151 112,72	135 228,40	11,75	Reprises s/amort. et prov.	3 844,23	2 211,50	73,83
Charges de personnel	1 425 030,83	1 415 097,65	0,70	Transfert de charges	5 268,21	25 232,40	-79,12
Dotation aux amortissements	981 282,97	1 018 946,31	-3,70	Autres produits	2 816,08	2 156,63	30,58
Dotation aux provisions	2 062,00	1 250,60	64,88	sous total (b)	11 928,52	29 600,53	-59,70
Autres charges	56,10	14,35	290,94	TOTAL PRODUITS FONCTIONNEMENT	4 833 278,28	4 906 312,84	-1,49
TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT	5 407 841,60	5 445 316,20	-0,69	Revenus des créances immo.			
Intérêts et charges assim.	43 197,86	48 092,44	-10,18	Autres intérêts et pr. assim.	25 328,29	31 066,02	-18,47
Pertes de changes	0,00	0,00		Gains de change	0,00	0,00	
Autres charges financières				Produits s/cessions de VMP			
Dotation aux amort. et prov.				Remises s/prov. et tr. charges			
TOTAL CHARGES FINANCIERES	43 197,86	48 092,44	-10,18	TOTAL PRODUITS FINANCIERS	25 328,29	31 066,02	-18,47
Charges exc. s/opér. gestion	6 154,96	3 479,81	76,88	Produits exc. s/opér. Gestion	21 227,15	44 116,20	-51,88
Charges exc. s/opér. capital				Quote-part des subventions d'investissement	498 445,84	374 329,54	33,16
Dotation amortiss. et prov.	0,00	0,00		Reprises sur provisions pour risques	0,00	27 205,00	
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 154,96	3 479,81	76,88	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	519 672,99	445 650,74	16,61
IMPOTS SUR LES REVENUS	5 770,00	7 444,90	-22,50	TOTAL PRODUITS	5 378 279,56	5 383 029,60	-0,09
Impôts société	5 770,00	7 444,90	-22,50	Solde débiteur : DEFICIT	-84 684,86	-121 303,75	-30,19
TOTAL CHARGES	5 462 964,42	5 504 333,35	-0,75				

cl-audit | g

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

ANNEXE

Préambule :

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025.

Les notes et tableaux font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.

Description de l'objet social de l'entité

« L'association, sans pour autant poursuivre un but lucratif, a pour objet d'assurer conformément aux dispositions législatives ou réglementaires la fondation et l'entretien d'écoles catholiques reconnues comme telles par l'autorité canonique compétente et notamment la gestion de l'établissement Lycée Sainte Marie du Port – 95 avenue du Général de Gaulle – 85340 LES SABLES D'OLONNE »

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

« Cette établissement a pour objet l'enseignement de tous ordres, les œuvres scolaires, post-scolaires, périscolaires, l'éducation populaire, les colonies et camps de vacances, les loisirs des jeunes, l'accueil des familles membres de l'association pendant les vacances, toutes activités accessoires destinées à subvenir aux besoins de l'activité principale, et généralement tout ce qui, de près ou de loin, par quelque moyen que ce soit, directement ou indirectement, se rapporte à l'objet précité »

Description des moyens mis en œuvre

« A cet effet, l'Association pourra acquérir tous immeubles nécessaires à la réalisation de son objet ou le prendre à bail.

Dans le respect de la législation scolaire et des statuts de l'Enseignement Catholique, notamment ceux des Comités Diocésains tels qu'ils ont été approuvés par les Evêques membres de la conférence Episcopale le 3/07/1978, elle assume ses obligations d'ordre administratif, matériel et financier en liaison avec les Chefs d'Etablissements compte-tenu des responsabilités inhérentes à la fonction de ces derniers »

Règles générales :

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

cl-audit | **G**
GROUPE

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- 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.

Faits marquants :

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Négociation des tarifs électricité et gaz avec des nouveaux fournisseurs en cours d'année. Trois départs en retraite en fin d'année.

Ouverture de deux nouvelles formations : LICENCE IMMOBILIERE (en apprentissage sur 1 an et la Mention complémentaire cybersécurité (formation en 1 an).

Changement de méthode comptable :

Néant.

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

L'association a mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants et la méthode retenue est la méthode prospective.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'association a été amenée à éclater par composants les biens immobiliers suivants :

- Bâtiment C
- Salle de sports

cl-audit GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

- Local poubelles et rangement

Et d'amortir les différents composants sur les nouvelles durées suivantes :

- Gros-œuvre 25 ans
- Façade, étanchéité, toiture 20 ans
- I. G. T. 15 ans
- Agencements intérieurs 12 ans

- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur.

Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur les durées réelles d'utilisations suivantes :

Nature des biens immobilisés	Durée
Logiciels	de 1 à 3 ans
Aménagements de terrains	10 ans
Constructions sur sol d'autrui	de 10 à 25 ans
I.A.A. / constructions	de 10 à 25 ans
Installations Générales - Agencements divers	de 10 à 25 ans
Installations Générales - Agencements accueil	de 10 à 25 ans
Matériel et outillages communs	de 3 à 10 ans
Matériel scolaire	de 3 à 10 ans
Matériel et mobilier ateliers	de 3 à 10 ans
Mobilier et matériel de bureau	de 3 à 10 ans
Mobilier scolaire	de 3 à 10 ans

cl-audit | g
GROUPE

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpc.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

Immobilisations brutes

Actif Immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	45 105			45 105
Immobilisations corporelles	22 330 986	389 014	60 704	22 659 296
Immobilisations financières	77 032	4 762	3 360	78 434
TOTAL	22 453 123	393 777	64 064	22 782 836

Amortissements et provision d'actif

Amortissement et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	45 105			45 105
Immobilisations corporelles	14 087 767	981 283	60 704	15 008 346
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	14 132 872	981 283	60 704	15 053 451

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Créances & charges d'avance	414 567	414 567	-
TOTAL	414 567	414 567	-

cl-audit GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
 14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
 85340 LES SABLES D'OLONNE
 Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
 RCS La Roche sur Yon 479 588 410

NOTES SUR LE BILAN PASSIF
Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	57 155				57 155
Fonds propres avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation					0
Réserves					0
Report à nouveau	3 659 775	-121 304			3 538 471
Excédent ou déficit de l'exercice	-121 304	121 304		84 685	-84 685
Situation nette	3 538 471	0	0	84 685	3 453 787
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissements	2 337 255		451 043	498 446	2 289 852
Provisions réglementées					0
TOTAL	5 932 881	0	451 043	583 131	5 800 793

Tableau de subventions d'investissement

Subventions d'investissement	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Montant nominal				
Affectées à des biens non renouvelables				
Affectées à des biens renouvelables	4 644 640	451 044	0	5 095 684
TOTAL	4 644 640	451 044	0	5 095 684
Quote-part virées au résultat				
Affectées à des biens non renouvelables				
Affectées à des biens renouvelables	2 307 385	498 446	0	2 805 831
TOTAL	2 307 385	498 446	0	2 805 831

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	0,00		0,00	0,00
TOTAL	0,00		0,00	0,00

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 501 709	347 155	734 662	1 419 893
Dettes financières et diverses	2 358	2 358		
Fournisseurs	91 918	91 918		
Dettes fiscales & sociales	86 378	86 378		
Dettes sur immobilisations	383	383		
Autres dettes	1 192 095	1 192 095		
Produits constatés d'avance	238 249	238 249		
TOTAL	4 113 089	1 958 534	734 662	1 419 893

AUTRES INFORMATIONS

Subventions d'exploitation

Concours publics	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Autres	Total
Subventions d'exploitation	32 715	725 804	970 018	276 978	2 005 516

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Clients et compte rattachés	
Clients factures à établir (418100)	-
Disponibilités	
Interêts courus à recevoir (518800)	14 864
Autres Créances	
Autres produits s à recevoir (468700)	168 710
TOTAL	183 573

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	
Int. Courus / emprunts établissements de crédit (168842)	2 358
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fourn. Factures non parvenues (408100)	1 232
Dettes fiscales et sociales	
Personnel charges à payer (428	3 523
Org. soc. autres charges à payer (438200-4386000)	10 085
Etat autres charges à payer (448200)	
Autres dettes	
Autres dettes à pa	80 509
TOTAL	97 706

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	
(487000)	238 249
TOTAL	238 249

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	
(486600)	166 471
TOTAL	166 471

Dettes garanties par des suretés réelles données par des tiers :	Montant des dette
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	2 501 709
Emprunts et dettes financières divers	-
Dettes sur immobilisations	-
Autres dettes	-
Total	2 501 709

cl-audit | GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Engagement retraite

Hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de départ en retraite**Paramètres économiques :**

L'augmentation annuelle des salaires :

1% Constant pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3,78 %

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

64 ans pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux de rotation retenu est :

1 % constant pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux de charges sociales patronales est :

35 % pour la catégorie : Non cadres

40 % pour la catégorie : Cadres

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90.

La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.

Effectif moyen	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Agents de Maîtrise	8	-
Cadres	7	-
Non Cadres	20	2
TOTAL	35	2

cl-audit GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes

14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne

85340 LES SABLES D'OLONNE

Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com

RCS La Roche sur Yon 479 588 410

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

ISEC « PLENIER »

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

A C T I F					P A S S I F				
	Montant Brut	Amort. et provisions	Montant Net	Exercice 2023/2024			Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024	
Frais d'établissement			0,00	0,00	Fonds sans droit de reprise				
Autres Immobilisations			0,00	0,00	Fonds avec droit de reprise			0,00	0,00
Avances et acomptes			0,00	0,00					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00	FONDS ASSOCIATIFS		228 811,17	221 927,72	221 927,72
Terrains, Agencements, Aménagements			0,00	0,00	REPORT A NOUVEAU		2 635,04	6 883,45	6 883,45
Constructions	4 241 959,46	-4 241 959,46	0,00	0,00	Résultat		2 635,04	221 927,72	221 927,72
Installations techniques, matériel...			0,00	0,00					
Autres Immobilisations			0,00	0,00	RESULTAT DE L'EXERCICE		2 635,04	6 883,45	6 883,45
Immobilisations en cours			0,00	0,00	Subventions renouvelables		711 862,21	711 862,21	711 862,21
Avances et acomptes			0,00	0,00	Subventions compte de résultat		-711 862,21	-711 862,21	-711 862,21
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 241 959,46	-4 241 959,46	0,00	0,00	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS		0,00	0,00	0,00
Particip. créances rattachées			0,00	0,00					
Prêts			0,00	0,00	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES		231 446,21	228 811,17	228 811,17
Dépôts & Caution. versés	172 002,45		172 002,45	172 002,45					
Autres Immobilisations	0,00		0,00	0,00	Provisions pour risques				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	172 002,45	0,00	172 002,45	172 002,45	Provisions pour charges		0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 413 961,91	-4 241 959,46	172 002,45	172 002,45	TOTAL DES PROVISIONS		0,00	0,00	0,00
Stocks matières premières	0,00	0,00	0,00	0,00	Emprunts aux établissements de crédit		0,00	0,00	0,00
STOCKS ET EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	Emprunts et dettes financières diverses		0,00	0,00	0,00
Acomptes : Fourn. - Person.			0,00	0,00					
AVANCES & ACOMPTES VERSEES	0,00	0,00	0,00	0,00	EMPRUNTS		0,00	0,00	0,00
Créances familles-élèves			0,00	0,00					
Subventions à recevoir			0,00	0,00	Avances et acomptes reçus		1 878,34	336,86	336,86
Créances diverses	1 829 386,83		1 829 386,83	1 835 386,83	Dettes fournisseurs de biens et services				
	1 829 386,83	0,00	1 829 386,83	1 835 386,83	Dettes fiscales et sociales		0,00	0,00	0,00
CREANCES	1 829 386,83	0,00	1 829 386,83	1 835 386,83	Dettes sur immobilisations		1 829 386,83	1 830 012,22	1 830 012,22
					Dettes diverses		1 831 265,17	1 830 349,08	1 830 349,08
Actions et obligations			0,00	0,00	AUTRES DETTES				
Bons caisse & autres valeurs			0,00	0,00					
VAL. MOBILIERES DE PLACEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	TOTAL DETTES		1 831 265,17	1 830 349,08	1 830 349,08
Comptes chèques & livrets	61 322,10		61 322,10	51 770,97					
Caisses et régies	61 322,10	0,00	61 322,10	51 770,97	Produits constatés d'avance				
DISPONIBILITES	61 322,10	0,00	61 322,10	51 770,97	Subventions constatées d'avance		0,00	0,00	0,00
					PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 890 708,93	0,00	1 890 708,93	1 887 157,80	TOTAL REGULARISATIONS		0,00	0,00	0,00
Charges constatées d'avance			0,00	0,00					
TOTAL REGULARISATIONS	0,00	0,00	0,00	0,00					
TOTALISATION ACTIF	6 304 670,84	-4 241 959,46	2 062 711,38	2 059 160,25	TOTALISATION PASSIF		2 062 711,38	2 059 160,25	2 059 160,25

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actionne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

ANNEXE

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025.

Les notes et tableaux font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.

Description de l'objet social de l'entité

L'association, sans pour autant poursuivre un but lucratif, a pour objet d'assurer conformément aux dispositions législatives ou réglementaires la fondation et l'entretien d'écoles catholiques reconnues comme telles par l'autorité canonique compétente et notamment la gestion de l'établissement ISEC Plénier 2, rue des Religieuses – 85100 LES SABLES D'OLONNE

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Cet établissement a pour objet l'enseignement de tous ordres, les œuvres scolaires, postsecondaires, périscolaires, l'éducation populaire, les colonies et camps de vacances, les loisirs des jeunes, l'accueil des familles membres de l'association pendant les vacances, toutes activités accessoires destinées à subvenir aux besoins de l'activité principale, et généralement tout ce qui, de près ou de loin, par quelque moyen que ce soit, directement ou indirectement, se rapporte à l'objet

Description des moyens mis en œuvre

A cet effet, l'Association pourra acquérir tous immeubles nécessaires à la réalisation de son objet ou le prendre à bail.

Dans le respect de la législation scolaire et des statuts de l'Enseignement Catholique, notamment ceux des Comités Diocésains tels qu'ils ont été approuvés par les Evêques membres de la conférence Episcopale le 3/07/1978, elle assume ses obligations d'ordre administratif, matériel et financier en liaison avec les Chefs d'Etablissements compte-tenu des responsabilités inhérentes à la fonction de ces derniers.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

cl-audit | GROUPE g

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- 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.

Faits marquants

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Changement de méthode comptable

Néant

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

L'association a mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants et la méthode retenue est la méthode prospective.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : étant donné l'ancienneté des biens immobiliers, l'association n'appliquera la méthode par composants qu'aux nouveaux investissements à venir sur les durées suivantes :

○ Gros œuvre :	25 ans
○ Façade, étanchéité, toiture	20 ans
○ I. G. T.	15 ans
○ Agencements intérieurs	12 ans

- Immobilisations non décomposables et immeubles anciens : Bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

cl-audit | **g**
GROUPE

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpc.com
RCS La Roche sur Yon 479 568 410

Amortissements et dépréciation de l'actif

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur.

Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

cl-audit | GROUPE g

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

ANNEXE

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

Immobilisations brutes

Actif Immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	0			-
Immobilisations corporelles	4 241 960			4 241 960
Immobilisations financières	172 002			172 002
TOTAL	4 413 962	-	-	4 413 962

Amortissements et provision d'actif

Amortissement et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	0			-
Immobilisations corporelles	4 241 960			4 241 960
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	4 241 960	-	-	4 241 960

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	172 002		172 002
Créances & charges d'avance	1 829 387	-	1 829 387
TOTAL	2 001 389	-	2 001 389

cl-audit | GROUPE **g**

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

NOTES SUR LE BILAN PASSIF
Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	0				0
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	0				0
Report à nouveau	221 928	6 883			228 811
Excédent ou déficit de l'exercice	6 883	-6 883	2 635	0	2 635
Situation nette	228 811	0	2 635	0	231 446
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissements	0		0	0	0
Provisions réglementées					
TOTAL	228 811		2 635	0	231 446

Tableau de subventions d'investissement

Subventions d'investissement	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Montant nominal				
Affectées à des biens non renouvelables				
Affectées à des biens renouvelables	711 862	0	711 862	0
TOTAL	711 862	0	711 862	0
Quote-part virées au résultat				
Affectées à des biens non renouvelables				
Affectées à des biens renouvelables	711 862	0	711 862	0
TOTAL	711 862	0	711 862	0

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées	0	0	0	0
Provisions pour risques & charges	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	0			0
Dettes financières et diverses	0			0
Fournisseurs	1 878			0
Dettes fiscales & sociales	0			0
Dettes sur immobilisations	0			0
Autres dettes	1 829 387	0	0	1 829 387
Produits constatés d'avance	0	0	0	0
TOTAL	1 831 265	0	0	1 829 387

ANNEXE (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Clients et compte rattachés	
Clients factures à établir (418100)	-
Disponibilités	
Interêts courus à recevoir (518800)	722
Autres Créances	-
Autres produits s à recevoir (468700)	-
TOTAL	722

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	
Int. Courus / emprunts établissements de crédit (168842)	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fourn. Factures non parvenues (408100)	-
Dettes fiscales et sociales	
Personnel charges à payer (428200)	-
Org. soc. autres charges à payer (438200)	-
Etat autres charges à payer (448200)	-
Autres dettes	
Autres dettes à payer (468600)	-
TOTAL	-

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	
(487000)	-
TOTAL	-

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	
(486600)	-
TOTAL	-

Dettes garanties par des suretés réelles données par des tiers :	Montant des dettes
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	-
Emprunts et dettes financières divers	-
Dettes sur immobilisations	-
Autres dettes	-
Total	-

cl-audit | **G**
GROUPE

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilonne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

COMPTES COMBINÉS

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

ACTIF					RCS La Roche sur Yon 479 589 116	
	Montant Brut	Amort. et provisions	Montant Net	Exercice 2023/2024	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024
Frais d'établissement	0	0	0	0	177 716	177 716
Autres Immobilisations	65 503	-64 406	1 096	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0	177 716	177 716
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	65 503	-64 406	1 096	0	177 716	177 716
Terrains, Agencements, Aménagements	337 625	-240 445	97 180	113 226	7 968 274	7 902 202
Constructions	16 612 331	-10 831 910	5 780 422	6 264 928	7 968 274	7 902 202
Installations techniques, matériel...	13 955 206	-10 769 809	3 185 397	3 577 390	10 586	66 072
Autres Immobilisations	6 832 020	-4 989 069	1 842 951	1 705 221	8 018 052	7 726 511
Immobilisations en cours	427 916	0	427 916	456 331	-4 889 987	-4 616 467
Avances et acomptes	0	0	0	0	3 128 065	3 110 045
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	38 165 099	-26 831 233	11 333 866	12 117 096	11 284 642	11 256 035
Particip. créances rattachées	0	0	0	0	0	0
Prêts	117 085	0	117 085	112 559	0	0
Dépôts & Caution. versés	522 082	0	522 082	523 082	0	0
Autres Immobilisations	1 750	0	1 750	1 524	0	0
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	640 917	0	640 917	637 164	0	0
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	38 871 518	-26 895 639	11 975 879	12 754 260	0	0
Stocks matières premières	0	0	0	0	3 894 261	4 350 647
STOCKS ET EN COURS	0	0	0	0	2 901	3 531
Acomptes : Fourn. - Person.	54 898	0	54 898	15 854	3 897 162	4 354 178
AVANCES & ACOMPTES VERSEES	54 898	0	54 898	15 854	3 897 162	4 354 178
Créances familles-élèves	59 929	-5 083	54 846	26 150	303 305	224 330
Subventions à recevoir	166 272	0	166 272	155 738	255 707	242 891
Créances diverses	527 592	0	527 592	421 153	164 114	151 400
CREANCES	753 794	-5 083	748 711	603 041	16 449	69 837
Actions et obligations	0	0	0	0	2 190 147	2 195 935
Bons caisse & autres valeurs	2 068 051	0	2 068 051	2 065 201	2 929 723	2 884 393
VAL. MOBILIERES DE PLACEMENT	2 068 051	0	2 068 051	2 065 201	6 826 885	7 238 571
Comptes chèques & livrets	3 252 664	0	3 252 664	2 984 170	287 926	239 892
Caisses et régies	1 788	0	1 788	1 054	0	12 226
DISPONIBILITES	3 254 451	0	3 254 451	2 985 224	287 926	252 118
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 131 194	-5 083	6 126 112	5 669 320	287 926	252 118
Charges constatées d'avance	297 462	0	297 462	323 144	0	0
TOTAL REGULARISATIONS	297 462	0	297 462	323 144	0	0
TOTALISATION ACTIF	45 300 174	-26 900 722	18 399 452	18 746 724	18 399 452	18 746 724

COMPTE DE RESULTAT COMBINE (charges)				COMPTE DE RESULTAT COMBINE (produits)			
POSTES DE CHARGES	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024	% EVOLUTION	POSTES DE PRODUITS	Exercice 2024/2025	Exercice 2023/2024	% EVOLUTION
Achats prestations serv. inc.	2 601 751	2 660 222	-2,20	Contribution des familles	4 767 714	4 774 308	-0,14
Achats mat. Fournitures, pt matériel	726 916	792 210	-8,24	Participation de l'Etat et des Collectivités	3 502 380	3 490 226	0,35
Services extérieurs	482 329	452 869	6,51		31 945	33 612	-4,96
Autres charges externes	1 281 090	1 224 639	4,61		8 302 039	8 298 146	0,05
Impôts, taxes, vers. assimil.	258 180	234 285	10,20	sous total (a)	20 021	53 718	-62,73
Charges de personnel	2 328 367	2 246 437	3,65	Subventions de fonctionnements	33 681	27 215	23,76
Dotation aux amortissements	1 516 269	1 564 633	-3,09	Reprises s/amort. et prov.	71 536	87 984	-18,69
Dotation aux provisions	2 062	2 863	-86,41	Transfert de charges	-2 346	-3 652	-35,77
Autres charges	295	2 175	-86,41	Autres produits	122 893	165 265	-25,64
TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT	9 197 259	9 180 332	0,18	sous total (b)	8 424 932	8 463 411	-0,45
Intérêts et charges assim.	61 021	67 208	-9,21	TOTAL PRODUITS FONCTIONNEMENT	0	0	#DIV/0!
Pertes de changes	0	0	#DIV/0!	QUOTE PARTS ELEMENTS DU BILAN	0	0	0
Autres charges financières	0	0	0	Revenus des créances immo.	80 805	61 404	31,60
Dotation aux amort. et prov.	0	0	0	Autres intérêts et pr. assim.	0	0	0
TOTAL CHARGES FINANCIERES	61 021	67 208	-9,21	Gains de change	17 759	4 443	299,66
Charges exc. s/opér. gestion	14 899	11 988	24,28	Produits s/cessions de VMP	0	0	0
Charges exc. s/opér. capital	0	2 673	0	Remises s/prov. et tr. charges	98 564	65 848	49,68
Dotation amortiss. et prov.	0	0	#DIV/0!	TOTAL PRODUITS FINANCIERS	38 392	88 886	-56,81
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	14 899	14 661	1,62	Produits exc. s/opér. Gestion	736 376	694 455	-100,00
Impôts société	14 498	11 530	25,74	Quote-part des subventions d'investissement	0	27 205	-4,41
IMPOTS SUR LES REVENUS	14 498	11 530	25,74	Reprises sur provisions pour risques	774 768	810 545	-0,44
TOTAL CHARGES	9 287 678	9 273 731	0,15	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	9 298 264	9 339 804	-0,44
Solde créiteur : EXCEDENT	10 586	66 072		TOTAL PRODUITS			
				cl-audit G			
				GAOPE			

Société de Commissariat aux Comptes
14 allée Alain Gautier - Parc Actilienne
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82 - cl-audit@gecpo.com
RCS La Roche sur Yon 479 588 410