

**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT**

**2025**

---

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

**ORGANISME DE GESTION DE L'ÉTABLISSEMENT  
CATHOLIQUE D'ENSEIGNEMENT DU LYCEE PRIVE  
SAINT FRANÇOIS D'ASSISE  
O.G.E.C. SAINT FRANCOIS D'ASSISE**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

11, rond-point Charles Sorin  
**LA ROCHE SUR YON (Vendée)**

**ORGANISME DE GESTION DE L'ETABLISSEMENT CATHOLIQUE D'ENSEIGNEMENT  
DU LYCEE PRIVE SAINT FRANCOIS D'ASSISE  
O.G.E.C. SAINT FRANCOIS d'ASSISE  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
11, rond-point Charles Sorin  
CS 40299  
LA ROCHE-sur-YON (Vendée)**

**Exercice clos le 31 août 2025**

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

OGEc SAINT FRANCOIS d'ASSISE

Exercice clos le 31 août 2025

Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**Aux membres de l'association de l'OGEc SAINT FRANCOIS D'ASSISE,****I. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association **O.G.E.C. SAINT FRANCOIS d'ASSISE** relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, 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 1<sup>er</sup> septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

**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.

**GROUPE Y BOISSEAU**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Insérée au tableau de l'Ordre de la Région Pays de la Loire - Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 250 000 €

Siège social : 52 rue Jacques-Yves Cousteau - Bâtiment A - BP 409 - 85010 LA ROCHE-SUR-YON Cedex - Tél : 02 51 62 22 01  
RCS LA ROCHE-SUR-YON B 756 443 994 - APE 6920 Z - TVA FR 24 786 443 994

**MOORE**

Membre indépendant du réseau  
international Moore Global.

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.

Nous nous sommes notamment assurés de la prise en compte et de l'utilisation des subventions d'investissement notifiées au titre de l'exercice, ainsi que de leur correcte comptabilisation.

#### **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.

##### **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association**

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion 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.

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 ;



# BILAN ACTIF

LYCEE ST FRANCOIS D'ASSISE LA ROCHE SUR YON CEDEX

Nomenclature 2020 & PCG

Nomenclature 2020 & PCG

ACTIF		EXERCICE N (selon ANC 2018-06)			EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-06)
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET
A C T I F  I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
	- Frais d'établissement	-	-	-	-
	- Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
	- Dotations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	234 949	124 229	110 720	109 275
	- Autres Immobilisations Incorporelles	38 443	12 761	25 682	31 871
	- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	273 392	136 989	136 402	141 146
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
	- Terrains	-	-	-	-
	- Constructions	54 119 955	9 557 722	44 562 234	46 636 849
	- Installations techniques, matériel et outillage	5 777 611	4 001 772	1 775 839	1 763 764
	- Autres Immobilisation Corporelles	1 140 431	633 811	506 620	548 976
	- Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	8 759	-	8 759	4 000
	- Biens reçus par legs ou donations destinés à être	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	61 046 757	14 193 305	46 853 452	48 953 590
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
	- Participations et créances rattachées	1 486	-	1 486	1 486
	- Autres titres immobilisés	453	-	453	453
	- Prêts	67 971	-	67 971	67 971
	- Autres Immobilisations financières	144	-	144	144
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	70 055	-	70 055	70 055
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	61 390 204	14 330 295	47 059 909	49 164 790
A C T I F  C I R C U L A N T	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	729	-	729	599
	CREANCES :				
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés	578 338	13 750	564 588	531 666
	- Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
	- Autres	447 979	-	447 979	451 424
	TOTAL CREANCES	1 026 317	13 750	1 012 568	983 090
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	40 800,00	-	40 800	40 800
	INSTRUMENTS DE TRESORERIE	-	-	-	-
	DISPONIBILITES	3 119 232	-	3 119 232	2 176 917
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	395 800	-	395 800	383 003
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	4 582 879	13 750	4 569 129	3 584 409
	FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III)	-	-	-	-
	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)	-	-	-	-
	ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)	-	-	-	-
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	65 973 082	14 344 044	51 629 038	52 749 199

**OGEF SAINT FRANCOIS d'ASSISE**

Exercice clos le 31 août 2025

Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels

## **COMPTES ANNUELS**

---

**Groupe**Y





# BILAN PASSIF

## LYCEE ST FRANCOIS D'ASSISE LA ROCHE SUR YON CEDEX

Nomenclature 2020 & PCG

Nomenclature 2020 & PCG

PASSIF		EXERCICE N (selon ANC 2018-06)	EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-06)
F O N D S  A S S O C I A T I F S	FONDS PROPRES		
	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	44 917	44 917
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	44 917	44 917
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-	-
	ECARTS DE REEVALUATION	-	-
	RESERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
	Réserves pour projet de l'entité	-	-
	Autres réserves	-	-
	TOTAL RESERVES	-	-
K O V I S I O N	REPORT A NOUVEAU	5 019 494	5 259 442,81
	RESULTAT DE L'EXERCICE	51 307	239 948
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	5 013 105	5 064 411
	Fonds propres consommables	-	-
	Subventions d'investissement	14 117 365	14 662 214
	PROVISION REGLEMENTEES	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	19 130 470	19 726 625
	FONDS REPORTES E DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
	Fonds dédiés	173 598	195 747
	TOTAL FONS REPORTES ET DEDIES (II)	173 598	195 747
P R O V I S I O N	PROVISIONS		
	Provisions pour risques	-	-
	Provisions pour charges	162 210	160 783
	TOTAL PROVISIONS (III)	162 210	160 783
D E T T E S	DETTES		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associa	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de cr	30 139 209	30 948 594
	Emprunts et dettes financières diverses	-	-
	Avances et acomptes reçus	312 736	308 350
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	548 933	389 658
	Dettes des legs ou donations	-	-
	Dettes fiscales et sociales	641 082	748 309
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	119 324	117 757
	Autres dettes	217 483	145 650
	Instruments de trésorerie	-	-
	Produits constatés d'avance	183 993	7 726
	TOTAL DETTES (IV)	32 162 760	32 666 044
	Ecarts de conversion passif (V)	-	-
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)	51 629 038	52 749 199

# COMPTE DE RESULTAT

## LYCEE ST FRANCOIS D'ASSISE LA ROCHE SUR YON CEDEX

01/09/2024 - 31/08/2025

Nomenclature 2020 &

PCG

Nomenclature 2020 &

PCG

	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	13 908	13 908
Ventes de biens et service		
Ventes de bien	55 492	69 753
dont ventes de dons en nat	0	0
Ventes de prestations de servi	6 922 707	4 845 123
dont parrainage:	0	0
Production stockée	0	0
Production immobilisée	0	0
Produits de tiers financeur:		
Concours publics et subventions d'exploitat	2 564 293	4 176 280
Vers Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consom	0	0
Res: Ressources liées à la générosité du publ	0	0
Dons manuel:	0	0
Mécénats	0	0
Legs, donations et assurances-v	0	0
Contributions financière	516 240	514 259
Reprises sur amortissements, dépréciations, prov	183 090	115 009
Utilisations des fonds dédié:	23 199	25 177
Autres produits	1 167	11
<b>TOTAL I</b>	<b>10 280 097</b>	<b>9 759 520</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandise	186 418	185 872
Variation de stoc	0	0
Autres achats et charges extern	4 525 410	4 385 940
Aides financière:	49 177	49 033
Impôts, taxes et versements assimi	272 023	279 963
Salaires et traitement	2 126 100	2 000 394
Charges sociales	910 079	840 720
Dotations aux amortissements des immobilisati	2 557 849	2 529 379
Dotations aux provisor	17 669	22 207
Reports en fonds dédié	0	0
Autres charges	3 281	3 697
<b>TOTAL II</b>	<b>10 648 007</b>	<b>10 297 200</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-367 910</b>	<b>-537 680</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation:	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'ac	0	0
Autres intérêts et produits assimilé	26 223	14 176
Reprises sur provisions, dépréciations et transi	0	0
Différences positives de chang	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilière:	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>26 223</b>	<b>14 176</b>
<b>CHARGES FINANCIERE:</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciati	0	0
Intérêts et charges assimilée	664 708	676 557
Différences négatives de chang	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilière	0	0
<b>TOTAL IV</b>	<b>664 708</b>	<b>676 557</b>

<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-638 487</b>	<b>-662 387</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-1 006 397</b>	<b>-1 200 067</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	39 645	9 920
Sur opérations en capital	919 824	1 096 920
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts	0	0
<b>TOTAL V</b>	<b>959 469</b>	<b>1 106 840</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	1 777	3 797
Sur opérations en capital	1 371	141 507
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	0	0
<b>TOTAL VI</b>	<b>3 148</b>	<b>145 304</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>956 321</b>	<b>961 536</b>
Participation des salariés aux résultats (V)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VII)	1 229	1 430
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>11 265 784</b>	<b>10 880 547</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>11 317 097</b>	<b>11 120 495</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-51 307</b>	<b>-239 948</b>

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	0	0
Mises à disposition gratuite de biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	<b>ANNEXE</b>	
--	---------------	--

	<b>SOMMAIRE</b>	
--	-----------------	--

1	Informations générales
2	Règles et méthodes comptables
5	Evènements post-clôture
6	Etat de l'actif immobilisé et des amortissements
7	Tableau des fonds associatifs
8	Mouvements des subventions et des amortissements
9	Tableau des provisions
10	Concours Publics
11	Etat des créances
12	Etat des dettes
13	Charges à payer - Charges constatées d'avance - Produits à recevoir
14	Engagements financiers

	<b>INFORMATIONS GENERALES</b>	
--	-------------------------------	--

Désignation de l'association : Organisme de Gestion de l'Etablissement Catholique d'Enseignement  
du Lycée privé SAINT FRANCOIS d'ASSISE

Le total du bilan avant répartition est de 51 629 038,32 €

Le total du compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste est de 11 317 090,89 €

Ces comptes font apparaître un déficit net de 51 306,80 €  
pour l'exercice d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01.09.24  
au 31.08.25.

L'annexe ci-après fait partie intégrante des comptes annuels établis par la Présidente de l'OGEC.

### Description de l'activité et des moyens de l'entité

#### 1 Objet social

L'association a pour objet, d'assurer l'organisation, le fonctionnement et la gestion du lycée privé Saint François d'Assise à la Roche Sur Yon dans le cadre des dispositions législatives et réglementaires en vigueur.

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

L'OGEC SAINT FRANCOIS D'ASSISE est une association d'enseignement privé assurant la gestion du LPEGT Saint François d'Assise : contrat n°1 du 28/12/1961, avenant n°65 du 16/12/2024 et contrat n°14 du 29/01/1969 avenant n°58 du 16/12/2024.

L'année scolaire a été marquée par une hausse des effectifs du lycée, qui passent de 1924 élèves sur 2023/2024 à 1 957 élèves sur 2024/2025.

Les apprentis sont au nombre de 211 contre 173 sur l'année précédente.

Le nombre de demi-pensionnaires lycée s'élève sur l'exercice clos le 31.08.25 à 1 420 soit une hausse de 22 DP.

Les activités principales de l'association sont reprises dans le tableau ci-dessous :

Activités pédagogiques	Activités annexes
Enseignement secondaire : lycée général, technologique et professionnel. Enseignement supérieur : BTS, CPGE Formation initiale par apprentissage : UFA	Restauration scolaire Internat

#### 3 Description des moyens mis en œuvre

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

- personnel enseignant mis à disposition par l'Etat
- personnel salarié OGEC : 61

	<b>REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
--	--------------------------------------	--

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (rèlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

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

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

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

**Immobilisations corporelles et incorporelles**

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

Les frais accessoires sont les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Les bâtiments font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

	<u>Durée</u>	<u>Mode d'amortissement</u>
Logiciels	3 à 5 ans	Linéaire
Constructions sur sol d'autrui	15 à 30 ans	Linéaire
Agencements & aménagements des bâtiments	8 à 15 ans	Linéaire
Matériel et outillage	3 à 10 ans	Linéaire
Matériel de bureau, informatique et mobilier.	5 à 10 ans	Linéaire

## **Participations, autres titres immobilisés, valeur mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

## **Créances**

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

## **Subventions d'investissement**

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produit exceptionnel.

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

Les tableaux de suivi des subventions d'investissement sont joints.

## **Engagements de retraite**

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode rétrospective en tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'association, et d'une actualisation financière.

Le montant des droits acquis au 31/08/2025 s'élève à 162 210 €.

Cet engagement fait l'objet d'une provision.

## **Notes sur le compte de résultat**

### **1) Information sur les cotisations - contributions**

Les contributions sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif. Toutefois si l'OGEC peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

### **2) Information sur les concours publics et les subventions**

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint dans l'annexe.

Le règlement comptable ANC n° 2018-06 a mis en évidence une nouvelle catégorie de produits appelés « concours publics » et comptabilisés en comptes 73.

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.



### **3) Contributions volontaires en nature**

Les contributions volontaires en nature dont l'Ogec bénéficie sont constituées :

- des contributions en travail : heures de bénévolat des membres du bureau de l'Ogec

L'OGEC a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature dont il bénéficie, car le montant reste non significatif.

	<b>EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET POST CLOTURE</b>	
--	---	--

Aucun évènement à mentionner après la date de clôture des comptes.

	<b>ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>	
--	-----------------------------------	--

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
			Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou mises hors service	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	248 141	25 250			273 392
<b>GROSSES REPARATIONS AMORTIR</b>					
<b>TERRAIN</b>					
<b>CONSTRUCTIONS</b>	54 119 955				54 119 955
<b>INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS</b>	5 435 539	368 278		26 206	5 777 611
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	1 092 749	47 682			1 140 431
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS</b>					
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES</b>	4 000	24 759	20 000		8 759
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>60 900 384</b>	<b>465 970</b>	<b>20 000</b>	<b>26 206</b>	<b>61 320 148</b>

	<b>ETAT DES AMORTISSEMENTS</b>	
--	--------------------------------	--

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations :	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
			Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou mises hors service	
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	106 996	29 993			136 989
<b>GROSSES REPARATIONS AMORTIR</b>					
<b>TERRAINS</b>					
<b>CONSTRUCTIONS</b>	7 483 106	2 074 615			9 557 722
<b>INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS</b>	3 671 775	354 832		24 834	4 001 772
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	543 773	90 039			633 811
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 805 650</b>	<b>2 549 479</b>		<b>24 834</b>	<b>14 330 295</b>

	<b>TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS</b>	
--	--------------------------------------	--

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Patrimoine intégré	44 917			44 917
Fonds statutaires				
Subventions investissements sans droit de reprise				
Libéralités à caractère d'apport				
<b>TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>44 917</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44 917</b>
Subventions investissements avec droit de reprise				
<b>TOTAL FONDS AVEC DROIT DE REPRISE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Réserves				0
Report à nouveau	5 259 443		239 948	5 019 494
Résultat de l'exercice	-239 948	-51 307	-239 948	-51 307
Subventions investissements amortissables nettes	14 662 214	369 475	914 324	14 117 365
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 726 625</b>	<b>318 169</b>	<b>914 324</b>	<b>19 130 470</b>

	<b>MOUVEMENTS DES SUBVENTIONS</b>	
--	-----------------------------------	--

	Valeur brute des subventions au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des subventions à la fin de l'exercice
Taxe d'apprentissage	618 099	122 444	35 381	705 162
Subventions CONSEIL REGIONAL	17 903 723	142 657	203 256	17 843 124
Subv. Autres	137 854	104 374	6 912	235 316
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 659 677</b>	<b>369 475</b>	<b>245 549</b>	<b>18 783 602</b>

	<b>MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DES SUBVENTIONS</b>	
--	--	--

	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Taxe d'apprentissage	260 975	63 233	35 381	288 826
Subventions CONSEIL REGIONAL	3 705 526	832 434	203 256	4 334 704
Subventions Autres	30 963	18 657	6 912	42 707
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 997 463</b>	<b>914 324</b>	<b>245 549</b>	<b>4 666 237</b>

	<b>MOUVEMENTS DES PROVISIONS</b>	
--	----------------------------------	--

	Montant des provisions au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant des provisions à la fin de l'exercice
Provision pour risque				
Provision pour indemnité départ retraite	160 783	17 669	16 242	162 210
Provision pour dépréciation (familles)	11 255	8 369	5 874	13 750
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>172 038</b>	<b>26 038</b>	<b>22 116</b>	<b>175 960</b>

	<b>CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS</b>	
--	--	--

	<b>Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en€)</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>
731	Aides à l'emploi		
732	Aides au développement des compétences		
733	Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques	20 023	20 000
734	Financement des formations par apprentissage, divers	0	1 644 538
735	Forfaits d'externat		
7351	dont forfait Etat	1 089 608	1 058 649
7352	dont forfait Région	1 351 407	1 333 975
7353	dont forfait Département		
7354	dont forfait Communes et groupements de communes		
736	Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
737	Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
738	Autres concours publics		
73	<b>Sous-total concours publics</b>	<b>2 461 038</b>	<b>4 057 161</b>
741	Subventions État		
742	Subventions Région	56 080	65 659
743	Subventions Département		
744	Subventions Communes et groupements de communes		
748	Autres subventions d'exploitation	47 176	53 465
7483	dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	18 160	37 757
7488	dont autres subventions	29 017	15 708
-749	Report de subventions		
74	<b>Sous-total subventions d'exploitation</b>	<b>103 257</b>	<b>119 124</b>
73+74	<b>Total concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>2 564 295</b>	<b>4 176 286</b>

	<b>ETAT DES CREANCES</b>	
--	--------------------------	--

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>			
Participations	1 939		1 939
Prêts (1)	67 971	4 183	63 788
Autres immobilisations financières	144		144
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>70 055</b>	<b>4 183</b>	<b>65 872</b>
Avances et acomptes versés	729	729	
Clients	564 588	564 588	
Autres créances			
Personnel et comptes rattachés	3 483	3 483	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes et versements assimilés Divers		
Débiteurs divers	100 126	100 126	
	344 370	344 370	
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 013 296</b>	<b>1 013 296</b>	
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>395 800</b>	<b>395 800</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 479 151</b>	<b>1 413 279</b>	<b>65 872</b>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			



	ETAT DES DETTES	
--	-----------------	--

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et cinq ans au plus	A plus de cinq ans	Dettes garanties par des sûretés réelles
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	A 2 ans maximum à l'origine A plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés	548 933	548 933			
Personnel et comptes rattachés	44 006	44 006			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	107 225	107 225			
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés	1 229 1 229			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>31 978 767</b>	<b>3 121 321</b>	<b>5 130 158</b>	<b>23 727 289</b>	
Produits constatés d'avance	183 993	183 993			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 162 760</b>	<b>3 305 313</b>	<b>5 130 158</b>	<b>23 727 289</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	400 000				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 208 731				

	<b>CHARGES A PAYER</b>	
--	------------------------	--

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant déductible	Montant non déductible
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	33 208	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	238 334	
Dettes fiscales et sociales	48 627	
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>320 169</b>	

	<b>CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	
--	---	--

	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation	395 800	183 993
<b>TOTAL</b>	<b>395 800</b>	<b>183 993</b>

	<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>	
--	----------------------------	--

	Montant
Subventions	100 126
Autres créances	86 450
<b>TOTAL</b>	<b>186 577</b>

	<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS</b>	
--	-------------------------------	--

**Engagements reçus :**Caution de la Région des Pays de Loire et APECAV (50/50)**CREDIT MUTUEL**

Construction du lycée

11 600 000 € à 2,15 % sur 25 ans 9 911 755

**CREDIT AGRICOLE ATLANTIQUE VENDEE**

Construction du lycée

11 600 000 € à 2,15 % sur 27 ans 9 911 755

**CAISSE D'EPARGNE BRETAGNE PAYS DE LOIRE**

Construction du lycée

11 600 000 € à 2,15 % sur 25 ans 9 943 958

Caution de l'APECAV**CREDIT MUTUEL**

Extension du lycée

134 000 € à 3,85 % sur 5 ans 111 321

**CAISSE D'EPARGNE BRETAGNE PAYS DE LOIRE**

Extension du lycée

133 000 € à 3,85 % sur 5 ans 112 570

**CREDIT AGRICOLE ATLANTIQUE VENDEE**

Extension du lycée

133 000 € à 3,85 % sur 5 ans 114 642



**GROUPE Y - BOISSEAU**

52 rue Jacques-Yves-Cousteau  
BP 409  
85010 LA ROCHE SUR YON Cedex

Tel : 02 51 62 22 01