



KPMG SA  
71 avenue Antoine de Saint-Exupéry  
BP 851  
76 235 Bois Guillaume

# OGEC Institution Sacré Cœur de Rouen

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024  
OGEC Institution Sacré Cœur de Rouen  
32 Rue Blaise Pascal - 76100 ROUEN

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
71 avenue Antoine de Saint-Exupéry  
BP 851  
76 235 Bois Guillaume

## **OGEC Institution Sacré Cœur de Rouen**

32 Rue Blaise Pascal - 76100 ROUEN

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2024

À l'assemblée générale de l'OGEC Institution Sacré Cœur de Rouen,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'OGEC Institution Sacré Cœur de Rouen relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

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

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

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.





### **Justification des appréciations**

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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.

### **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.

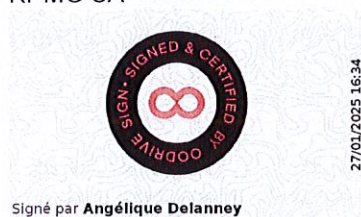
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 ;
- 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.

Bois Guillaume, le 27 janvier 2025,

KPMG SA



Angélique DELANNEY COLOMBE

Associée



**BILAN ACTIF**  
**OGEC DE L'INSTITUTION SACRE COEUR ROUEN**

	ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET
A C T I F  I M M O B I L I S E	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>				
	- Frais d'établissement	-	-	-	
	- Frais de recherche et de développement	-	-	-	
	- Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	-	-	-	
	- Autres immobilisations incorporelles	23 973	21 684	2 289	5 361
	- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	
	- Avances et acomptes sur Immobilisations incorporelles	-	-	-	
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>23 973</b>	<b>21 684</b>	<b>2 289</b>	<b>5 361</b>
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>				
	- Terrains	-	-	-	
	- Constructions	2 582 203	1 710 328	871 875	993 506
	- Installations techniques, matériel et outillage	1 623 415	1 341 714	281 701	342 647
	- Autres immobilisations corporelles	3 710 319	2 839 748	870 572	955 787
	- Immobilisations corporelles en cours	4 094 491	-	4 094 491	1 628 872
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	-	-	-	
	- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>12 010 429</b>	<b>5 891 790</b>	<b>6 118 638</b>	<b>3 920 812</b>
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES :</b>				
	- Participations et créances rattachées	-	-	-	-
	- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	- Prêts	-	-	-	-
	- Autres Immobilisations financières	177 533	177 513	20	20
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>177 533</b>	<b>177 513</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>12 211 935</b>	<b>6 090 988</b>	<b>6 120 947</b>	<b>3 926 193</b>
A C T I F  C I R C U L A N T	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</b>				
	<b>CREANCES :</b>				
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés	478 144	37 520	440 624	347 157
	- Créances reçues par legs ou donations				
	- Autres	538 451	55 446	483 005	486 751
	<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>1 016 594</b>	<b>92 966</b>	<b>923 628</b>	<b>833 908</b>
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	3 894 402	-	3 894 402	2 125 670
	<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>	0		-	-
	<b>DISPONIBILITES</b>	307 435		307 435	781 141
	<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	96 244		96 244	80 730
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>5 314 676</b>	<b>92 966</b>	<b>5 221 709</b>	<b>3 821 449</b>
	<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III)</b>				
	<b>PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)</b>				
	<b>ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)</b>				
	<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>17 526 610</b>	<b>6 183 954</b>	<b>11 342 656</b>	<b>7 747 641</b>

**BILAN PASSIF**  
**OGECE DE L'INSTITUTION SACRE COEUR ROUEN**

	PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
F O N D S  P R O P R E S	<b>FONDS PROPRES</b>		
	<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	1 349 298	1 349 298
	<b>TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>1 349 298</b>	<b>1 349 298</b>
	<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	- 522 805	- 522 805
	<b>TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>	<b>- 522 805</b>	<b>- 522 805</b>
	<b>ECARTS DE REEVALUATION</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>RESERVES</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles	-	
	Réserves pour projet de l'entité	1 800 000	1 200 000
	Autres réserves		
	<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>1 800 000</b>	<b>1 200 000</b>
P R O C	<b>REPORT A NOUVEAU</b>	3 441 834	3 256 234
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	823 038	785 601
	<b>SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)</b>	<b>6 891 366</b>	<b>6 068 327</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	823 505	781 368
	PROVISION REGLEMENTEES		
	<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>	<b>7 714 871</b>	<b>6 849 696</b>
	<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	<b>TOTAL FONS REPORTES ET DEDIES (II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
P R C	<b>PROVISIONS</b>		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	89 248	120 923
	<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>	<b>89 248</b>	<b>120 923</b>
D E T T E S	<b>DETTE</b>		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 213 569	149 159
	Emprunts et dettes financières diverses	-	-
	Avances et acomptes reçus	105 941	104 786
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	947 590	274 276
	Dettes des legs ou donations	-	-
	Dettes fiscales et sociales	109 185	138 041
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	512	15 041
	Autres dettes	26 024	25 870
	Instruments de trésorerie	-	-
	Produits constatés d'avance	135 715	69 849
	<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>3 538 537</b>	<b>777 023</b>
	Ecart de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)</b>	<b>11 342 656</b>	<b>7 747 641</b>



**COMPTE DE RESULTAT**  
**OGECE DE L'INSTITUTION SACRE COEUR ROUEN**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	20 250	24 184
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	52 443	45 676
dont ventes de dons en nature	0	0
Ventes de prestations de service	3 576 562	3 417 513
dont parrainages	0	0
Production stockée	0	0
Production immobilisée	0	0
Produits de tiers financeurs	0	0
Concours publics et subventions d'exploitation	1 424 277	1 312 642
Ressources liées à la générosité du public	0	0
Dons manuels	0	0
Mécénats	0	0
Legs, donations et assurances-vie	0	0
Contributions financières	0	8 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	183 250	120 887
Utilisations des fonds dédiés	0	0
Autres produits	1 142	5 987
<b>TOTAL I</b>	<b>5 257 925</b>	<b>4 934 888</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	75 367	67 793
Variation de stock	0	0
Autres achats et charges externes	2 310 336	1 944 830
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	173 177	185 019
Salaires et traitements	1 247 379	1 188 473
Charges sociales	451 317	433 201
Dotations aux amortissements des immobilisations	450 376	432 393
Dotations aux provisions	26 910	0
Reports en fonds dédiés	0	0
Autres charges	53 580	43 996
<b>TOTAL II</b>	<b>4 788 442</b>	<b>4 295 704</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>469 483</b>	<b>639 184</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	131 759	16 322
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>131 759</b>	<b>16 322</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	0	0
Intérêts et charges assimilées	26 657	193
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	0	0
<b>TOTAL IV</b>	<b>26 657</b>	<b>193</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>105 102</b>	<b>16 129</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>574 585</b>	<b>655 313</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	58 654	8 612
Sur opérations en capital	219 572	177 807
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	151 075
<b>TOTAL V</b>	<b>278 226</b>	<b>337 595</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	26 306	38 153
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	168 958
<b>TOTAL VI</b>	<b>26 306</b>	<b>207 110</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>251 920</b>	<b>130 484</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 487	197
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>5 667 910</b>	<b>5 288 805</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>4 844 871</b>	<b>4 503 204</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>823 038</b>	<b>785 601</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>

## **ANNEXE AUX COMPTES**



## SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES

### I. INFORMATIONS GENERALES

- 1) Identification de l'OGEC
- 2) Faits marquants de l'exercice
- 3) Evénements postérieurs à la clôture

### II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) Durée et dates de l'exercice comptable
- 2) Référentiel comptable
- 3) Dérogations aux principes et méthodes comptables
- 4) Changements comptables

### III. NOTES SUR LE BILAN

- 1) Immobilisations incorporelles et corporelles
- 2) Dépréciations d'éléments d'actif
- 3) Echéance des créances et des dettes
- 4) Evaluation des valeurs mobilières de placement
- 5) Fonds propres
- 6) Subvention d'investissement
- 7) Provisions
- 8) Fonds dédiés
- 9) Passifs éventuels

### IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- 1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations
  - 2) Ventilation du chiffre d'affaires par activité
  - 3) Information sur les concours publics et les subventions
  - 4) Effectif employé pendant l'exercice
  - 5) Rémunération des dirigeants
  - 6) Rattachement des charges et des produits à l'exercice
  - 7) Charges et produits exceptionnels
-

## V. AUTRES INFORMATIONS

- 1) Informations sur les transactions avec les contreparties
- 2) Engagements financiers donnés et reçus
- 3) Engagements pris en matière de crédit-bail
- 4) Contributions volontaires en nature

## PRECISIONS SUR LES RUBRIQUES DE L'ANNEXE

### I. INFORMATIONS GENERALES

#### 1) IDENTIFICATION DE L'OGEC :

L'Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) Institution Sacré Cœur de Rouen est situé au 31-32 rue Blaise Pascal à Rouen (76 100). Cette association loi 1901 a été créée en 1809.

L'OGEC a pour objet, dans le respect du droit français d'un part, du statut de l'Enseignement catholique de France, des décisions du Comité national de l'Enseignement catholique, des accords conclus en son sein d'autre part, d'assumer juridiquement la Gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

Il peut se livrer à toute activité se rapportant directement ou indirectement, à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes leurs formes.

Activités pédagogiques	Activités annexes
<ul style="list-style-type: none"><li>• Ecole maternelle, Primaire</li><li>• Collège</li><li>• Lycée général et technologique</li><li>• BTS Assurances</li><li>• Bachelor - Mastère</li><li>• Formation initiale par apprentissage : UFA</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Restauration scolaire</li><li>• Etudes surveillées</li><li>• Garderie</li><li>• Etudes dirigées</li><li>• Sorties pédagogiques</li></ul>

*Moyens mis en œuvre :*

- Personnel enseignant mis à disposition par l'Etat : 77,63 ETP
- Personnel salarié OGEC : 38,36 ETP
- Locaux scolaires : Surface globale : 11 616 m2
- Bail emphytéotique : 31 Rue Blaise Pascal à Rouen - Propriétaire : Association Sacré Cœur
- Bail emphytéotique : 32 Rue Blaise Pascal à Rouen – Propriétaire : Congrégation des sœurs de St Joseph de Cluny

#### 2) FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

Néant

#### 3) EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

Fin des travaux en cours pour la maternelle, le bâtiment sera activé sur l'exercice 2024 - 2025



## II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1) DUREE ET DATES DE L'EXERCICE COMPTABLE :

L'exercice clos a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre 2023 au 31 août 2024.

### 2) REFERENTIEL COMPTABLE :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2024 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements 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 2023) définie par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

### 3) DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES :

Néant

### 4) CHANGEMENTS COMPTABLES :

Néant

## III. NOTES SUR LE BILAN :

### 1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction).

Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation.

Les immobilisations sont amorties selon la table suivante :

Nature de l'investissement	Durée d'amortissement (en années)
Constructions (gros œuvre)	25 à 50 ans
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans
Installations générales et techniques	10 à 15 ans
Agencements intérieurs	10 à 15 ans
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans
Matériel et mobilier scolaire	5 à 10 ans
Logiciels	2 à 3 ans

L'exercice est notamment marqué par la constatation d'immobilisations en cours : cela concerne les travaux réalisés sur l'école maternelle ainsi que les travaux d'économie d'énergie sur le lycée.

IMMOBILISATIONS		Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de poste à poste	Valeur brute à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Concessions, brevets et licences					0
	Autres immobilisations incorporelles	23 973				23 973
	Immobilisations incorporelles en cours					0
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
	<b>TOTAL I</b>	<b>23 973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>23 973</b>
CORPORELLES	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui	2 582 203			2 582 203
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 583 084	40 331		1 623 415
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements	3 485 136	103 964	9 640	3 598 740
		Matériel de transport				0
		Matériel de bureau et informatique	86 003	25 576		111 579
		Mobilier				0
		Immobilisations corporelles diverses				0
	Immobilisations corporelles en cours		1 628 872	2 475 260	-9 640	4 094 491
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
	<b>TOTAL II</b>		<b>9 365 298</b>	<b>2 645 130</b>	<b>0</b>	<b>12 010 429</b>
FINANCIERES	Participations et créances rattachées					0
	Autres titres immobilisés					0
	Prêts et autres immobilisations financières		177 533			177 533
	<b>TOTAL III</b>		<b>177 533</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>177 533</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>9 566 804</b>	<b>2 645 130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 211 935</b>



Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

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

AMORTISSEMENTS		Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de poste à poste	Amortissements à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires					0
	Autres immobilisations incorporelles	18 612	3 072			21 684
	<b>TOTAL I</b>	<b>18 612</b>	<b>3 072</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 684</b>
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrains					0
	Constructions	Sur sol propre				0
		Sur sol d'autrui	1 588 697	121 632		1 710 328
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 240 437	101 277		1 341 714
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements	2 529 348	223 999		2 753 347
		Matériel de transport				0
		Matériel de bureau et informatique	86 005	396		86 401
		Mobilier				0
		Immobilisations corporelles diverses				0
	<b>TOTAL II</b>		<b>5 444 486</b>	<b>447 304</b>	<b>0</b>	<b>5 891 790</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>		<b>5 463 098</b>	<b>450 376</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 913 475</b>

## 2) DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF :

Les créances restantes dues sur les familles sont dépréciées en fonction des perspectives réelles de recouvrement. Pour l'exercice 2023 / 2024, les créances usagers comportant un risque de non-recouvrement certain ont été provisionnées selon la méthode suivante :

- 50% de provision la première année
- 75% à partir de la deuxième année
- 100% au-delà



OBJET DES DEPRECIATIONS			Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations :	• Incorporelles				
		• Corporelles				
		• Financières	177 513			177 513
	Stocks et en-cours					
	Créances clients et usagers (familles, élèves)		20 351	26 910	9 741	37 520
	Autres créances		55 446			55 446
	Valeurs mobilières de placement					
	<b>TOTAL</b>		<b>253 310</b>	<b>26 910</b>	<b>9 741</b>	<b>270 479</b>
DOTATION	d'exploitation financières exceptionnelles			26 910	9 741	

### 3) ECHEANCE DES CREANCES ET DES DETTES :

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
<u>Créances de l'actif immobilisé :</u>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	177 533		177 533
<b>Sous-total créances de l'actif immobilisé</b>	<b>177 533</b>	<b>0</b>	<b>177 533</b>
<u>Créances de l'actif circulant :</u>			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	478 144	478 144	
Créances reçues par legs et donations			
Créances sociales et fiscales			
Autres créances			
- Subventions à recevoir	358 353	358 353	
- Forfaits externats à recevoir	129 648	129 648	
- Divers	50 450	50 450	
<b>Sous-total créances de l'actif circulant</b>	<b>1 016 594</b>	<b>1 016 594</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>1 194 128</b>	<b>1 016 594</b>	<b>177 533</b>

DETTE	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE		
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 213 569	160 541	577 981	1 475 048
Emprunts et dettes financières divers				
<b>Sous-total dettes financières</b>	<b>2 213 569</b>	<b>160 541</b>	<b>577 981</b>	<b>1 475 048</b>
Dettes fournisseurs	947 590	947 590		
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales et sociales	109 185	109 185		
Dettes sur immobilisations	512	512		
Autres dettes	131 965	131 965		
<b>Sous-total autres dettes</b>	<b>1 189 253</b>	<b>1 189 253</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>3 402 822</b>	<b>1 349 794</b>	<b>577 981</b>	<b>1 475 048</b>

#### 4) EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

Le tableau des valeurs mobilières de placement fait état par catégorie de titres, des différences d'évaluation entre la valeur historique et la valeur de marché.

En cas moins-value latente (correspondant à une valeur historique supérieure à la valeur de marché), une dépréciation est constatée.

**TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

(en €)		à la clôture (31/08/N)						à la clôture (31/08/N-1)					
Type de titre	Nature	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente
SOUSC.BFCM CU3D22256N04274								5	486 352	97 270	491 176	4 824	-
SOSUCRIPTION CAT - SG								2	301 833	150 916	301 833	-	
PARTS B CREDIT MUTUEL	PARTS B	54 780	54 780	1	54 780	-		1	53 146	53 146	53 146	-	
TONIC PLUS CM	CAT	1	250 000	250 000	250 000	-		1	250 000	250 000	250 000	-	
LIVRET OBNL TRIPLEX CM	LIVRET	1	56 624	56 624	56 624	-		1	842	842	842	-	
LIVRET BLEU - CM	LIVRET	1	80 016	80 016	80 016	-		1	77 743	77 743	77 743	-	
COMPTE LIVRET ASSOC.SG	LIVRET	53 146	361 078	7	361 078	-		53 146	152 507	3	152 507	-	
TONIC CROISSANCE OBNL CM	CAT	1	125 000	125 000	125 000	-		1	125 000	125 000	125 000	-	
CM-AM CASH ISR		5 200	2 786 904	536	2 788 959	2 054		1 000	508 097	508	515 151	7 054	
EMTN 09/27 - IDR CM		8	80 000	10 000	81 063	1 063		8	80 000	10 000	78 176		- 1 824
EMTNLA CALLABLE SYNC		10	100 000	10 000	102 277	2 277		10	100 000	10 000	99 326		- 674
<b>TOTAL</b>			<b>3 894 402</b>		<b>3 899 797</b>				<b>2 135 520</b>		<b>2 144 900</b>		



## 5) FONDS PROPRES

Les fonds propres s'élèvent à 7 714 871€ à la clôture.

Variation des fonds propres	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 349 298				1 349 298
Fonds propres avec droit de reprise	-522 805				-522 805
Ecart de réévaluation					0
Réserves	1 200 000	600 000			1 800 000
Report à nouveau	3 256 234	185 601			3 441 835
Excédent ou déficit de l'exercice	785 601	-785 601	823 038		823 038
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>6 068 327</b>	<b>0</b>	<b>823 038</b>	<b>0</b>	<b>6 891 366</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	781 368		261 709	219 572	823 505
Provisions réglementées					
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>6 849 696</b>	<b>0</b>	<b>1 084 747</b>	<b>219 572</b>	<b>7 714 872</b>

Variation des fonds propres	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	1 349 298				1 349 298
Fonds propres complémentaires					
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres statutaires	468 171				468 171
Fonds propres complémentaires	-990 976				-990 976
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	1 200 000	600 000			1 800 000
Autres					0
Report à nouveau	3 256 234	185 601			3 441 835
Excédent ou déficit de l'exercice	785 601	-785 601	823 038		823 038
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>6 068 327</b>	<b>0</b>	<b>823 038</b>	<b>0</b>	<b>6 891 366</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Subventions Conseil Régional	259 599			37 006	222 593
Subventions Département	435 196		261 709	115 164	581 742
Autres subventions d'investissement	86 573			67 402	19 171
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (prêt à usage)					
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>6 849 696</b>	<b>0</b>	<b>1 084 747</b>	<b>219 572</b>	<b>7 714 872</b>

## 6) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

En application du nouveau règlement ANC N° 2018-06, 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.

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice			Solde à la clôture de l'exercice
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant global	Augmentations	Diminutions	Régule (+/-)	Montant global
<b>Montant nominal :</b>					
Subventions affectées à des biens non renouvelables	2 188 548	261 709	23 202	-1 021 697	1 405 358
Subventions affectées à des biens renouvelables					
<b>TOTAL</b>	<b>2 188 548</b>	<b>261 709</b>	<b>23 202</b>	<b>-1 021 697</b>	<b>1 405 358</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>					
Subventions affectées à des biens non renouvelables	1 407 180	143 124	23 202	-945 249	581 852
Subventions affectées à des biens renouvelables					
<b>TOTAL</b>	<b>1 407 180</b>	<b>143 124</b>	<b>23 202</b>	<b>-945 249</b>	<b>581 852</b>

NATURE DES SUBVENTIONS (projet et financeur)	Montant à l'ouverture de l'exercice	Nouvelle subvention de l'exercice	Montant viré au compte de résultat de l'exercice	Régule (+/-)	Montant à la clôture de l'exercice
Subvention équipement région	259 599		22 826	-14 180	222 593
Subvention équipement département	435 196	261 709	93 893	-21 270	581 742
Taxe apprentissage affectée à l'investissement	45 576		26 405	0	19 171
Subventions diverses	8 298		0	-8 298	0
Subventions Avenance	32 700		0	-32 700	0
<b>TOTAL</b>	<b>781 368</b>	<b>261 709</b>	<b>143 124</b>	<b>-76 448</b>	<b>823 505</b>

Les régularisations correspondent majoritairement à l'amortissement complémentaires des subventions terminées non virées au compte sur résultat les années précédentes, l'impact sur les états financiers à l'ouverture de l'exercice est le suivant :

- 76 448€ en produits exceptionnels de quote part virée au compte de résultat
- 1 021 697€ d'extourne des subventions totalement amorties et reprises au compte de résultat sans impact sur le bilan



## 7) PROVISIONS :

Engagements pour risques :

Néant

Engagements de retraite :

Les droits acquis par les salariés de l'OGEC au titre des indemnités de départ à la retraite sont évalués au 31 août 2024 à 89 248,22€. Une provision pour risques et charges est constituée à cet effet, conformément aux recommandations de la Fnogec et de l'ANC n°2013-02 du 7 novembre.

L'évaluation se base sur la méthode des unités de crédit projetées en prenant en compte les critères suivants :

- Taux d'actualisation : 3,40 %
- Âge de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de charges sociales : 40 %

Le calcul ne tient pas compte du taux de turn-over, de la revalorisation des salaires ni de la table de mortalité.

L'âge de départ à la retraite prend en compte la réforme des retraites intervenue sur l'exercice 2023, dans ce cadre et pour une meilleure estimation de l'engagement l'âge de départ à la retraite a donc été réhaussé à 64 ans (contre 62 ans auparavant).

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS	Risques					
	Pensions et obligations similaires	120 923			-31 675	89 248
	Gros entretien					
	Autres provisions pour charges					
	<b>TOTAL</b>	<b>120 923</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-31 675</b>	<b>89 248</b>
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles				31 675	

## 8) FONDS DEDIES :

Néant

## 9) PASSIFS EVENTUELS :

Néant



#### IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :

##### 1) METHODE RETENUE POUR LA COMPTABILISATION DES COTISATIONS :

La facturation des contributions familiales est annuelle, mais les paiements sont effectués par prélèvement mensuels sur 10 mois, tous les 10 du mois. Les factures générées sont comptabilisées en produits à émission depuis Charlemagne.

L'OGEC collecte la contribution volontaire pour l'association des parents d'élèves et la reverse

##### 2) INFORMATION SUR LES CONCOURS PUBLICS ET LES SUBVENTIONS :

Les concours publics correspondent aux contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions, ils sont comptabilisés en produits au compte « Concours publics ».

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi		
Aides au développement des compétences		
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles		
Financement des formations par apprentissage		
Forfaits d'externat		
<i>dont forfait Etat</i>	512 408	507 534
<i>dont forfait Région</i>	344 548	327 078
<i>dont forfait Département</i>	370 999	343 597
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>	74 705	75 273
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
Autres concours publics		
<b>Sous-total concours publics</b>	<b>1 302 660</b>	<b>1 253 482</b>
Subventions État	4 224	
Subventions Région		
Subventions Département		
Subventions Communes et groupements de communes	1 578	1 305
Autres subventions d'exploitation		
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)</i>	115 816	57 856
<i>dont autres subventions (à détailler)</i>		
Report de subventions		
<b>Sous-total subventions d'exploitation</b>	<b>121 617</b>	<b>59 160</b>
<b>Total concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>1 424 277</b>	<b>1 312 642</b>

### **3) VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES :**

Le chiffre d'affaires net à la clôture s'élève à 3 629 005€ et est composé des éléments suivants :

- Contributions des familles : 1 020 425€
- Restauration : 891 263€
- Apprentissage / Alternance : 778 989€
- Ventes de marchandises : 52 443€

### **4) EFFECTIF EMPLOYE PENDANT L'EXERCICE :**

Catégories	ETP au 31/08/2023	ETP au 31/08/2024
Cadres	19	20
Non cadre	38	35
<b>TOTAL</b>	<b>34,59</b>	<b>38,36</b>

### **5) REMUNERATION DES DIRIGEANTS :**

Aucune rémunération n'est versée aux membres du conseil d'administration

### **6) HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES :**

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 11 570€

### **7) RATTACHEMENT DES CHARGES ET DES PRODUITS A L'EXERCICE :**

Le montant des produits constatés d'avance s'élève à 135 715€ dont :

- 98 812€ relatifs aux subventions ERASMUS
- 29 307€ relatifs à la taxe d'apprentissage
- 7 596€ divers

Le montant des charges constatées d'avance s'élève à 96 244€ dont :

- 34 946€ d'achats de manuels à refacturer (Voltaire, Pichon...)
- 16 699€ de taxes foncières
- 44 599€ de charges diverses (contrats de maintenance, assurances...)

Le montant des produits à recevoir s'élève à 838 726€ dont :

- 340 683€ de factures à établir
- 358 353€ de subventions à recevoir
- 129 648€ de forfaits externats à recevoir
- 10 041€ de produits divers

Le montant des charges à payer s'élève à 106 830€ dont :

- 94 219€ de factures non parvenues

- 12 611€ de dettes sociales et fiscales

#### **8) CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS :**

Le résultat exceptionnel de 251 920€ est constitué :

Des produits exceptionnels pour 278 226 € correspondent à :

- 219 572€ de quote-part de subvention virée au compte de résultat
- 37 989€ de produits sur exercices antérieurs
- 20 666€ d'autres produits divers

Les charges exceptionnelles pour 26 306€ correspondent majoritairement à des charges sur exercices antérieurs.

### **V. AUTRES INFORMATIONS**

#### **1) INFORMATION SUR LES TRANSACTIONS AVEC CONTREPARTIES :**

L'OGEC a signé une convention de partenariat avec le CFA LA CHATERAIGNERAIE pour lui permettre de dispenser des formations en apprentissage en tant que UFA, en contrepartie l'OGEC reverse des frais de gestion à hauteur de 13 % du chiffre d'affaires calculé sur les contrats signés pour l'année scolaire en cours.

#### **2) ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNÉS ET REÇUS :**

Engagements donnés :

Dans le cadre de la souscription de l'emprunt de 3 300 000€ auprès du Crédit Mutuel, hypothèque immobilière conventionnelle des bâtiments situés au 31 rue Blaise Pascal à Rouen (76100) à hauteur 1 980 000€

Engagement reçus :

Néant

#### **3) ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT BAIL :**

Néant

#### **4) CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :**

Néant



