



KPMG SA  
4 Rue Louis Tardy  
Aile A - 3ème étage  
17140 Lagord

# Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique Ensemble Scolaire Niortais

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique Ensemble Scolaire Niortais  
14 rue de Souché B.P. 229 79007 NIORT CEDEX

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  
4 Rue Louis Tardy  
Aile A - 3ème étage  
17140 Lagord

## **Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique Ensemble Scolaire Niortais**

14 rue de Souché B.P. 229 79007 NIORT CEDEX

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

Exercice clos le 31 août 2024

À l'assemblée générale de l'Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique Ensemble Scolaire Niortais,

### **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'association Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique Ensemble Scolaire Niortais 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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.

Lagord, le 16 décembre 2024

KPMG S.A.

Pierre-Emmanuel SALLÉ

Commissaire aux comptes

# Bilan Actif

		Du 01/09/2023 au 31/08/2024		Au 31/08/2023	
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles		78 881	30 953	47 929	62 128
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		249 768	249 768		
Constructions		17 983 750	14 525 405	3 458 345	3 830 544
Installations techniques, matériel et outillages industriels		5 583 107	4 735 961	847 146	740 967
Autres immobilisations corporelles		624 903	542 671	82 231	67 113
Immobilisations corporelles en cours		1 700 719		1 700 719	1 008 749
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts		103 843		103 843	104 383
Autres immobilisations financières		729		729	718
TOTAL I		26 325 699	20 084 757	6 240 942	5 814 602
Comptes de liaison		II			
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		213 689	54 942	158 747	335 299
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		85 521		85 521	122 294
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		11 742 308		11 742 308	10 967 331
Charges constatées d'avance		42 277		42 277	43 631
TOTAL III		12 083 794	54 942	12 028 853	11 468 555
Frais d'émission des emprunts		IV			
Primes de remboursement des obligations		V			
Ecart de conversion actif		VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		38 409 493	20 139 699	18 269 794	17 283 158

# Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	217 681	217 681
Fonds propres complémentaires	40 890	40 890
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles	9 211	9 211
Réserves pour projet de l'entité	10 669 583	9 513 509
Autres réserves	1 358 084	1 358 084
Report à nouveau	519 016	1 156 074
Excédent ou déficit de l'exercice		
<b>Situation nette</b>	<b>12 814 465</b>	<b>12 295 449</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	482 383	575 180
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>13 296 848</b>	<b>12 870 629</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	350 809	340 453
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>	<b>350 809</b>	<b>340 453</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	1 338	1 293
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 157 820	2 810 091
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	561 130	320 694
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	325 728	233 978
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		67 833
Autres dettes	323 103	378 744
Instruments de trésorerie	253 019	259 444
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>4 622 138</b>	<b>4 072 076</b>
Ecarts de conversion passif	<b>VI</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>18 269 794</b>	<b>17 283 158</b>



# Compte de résultat

	31/08/2024	31/08/2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	87 678	88 495
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	5 238 915	4 971 610
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 782 918	3 801 926
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	20 852	22 500
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	9 500	3 962
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	60 204	50 701
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 013	2 733
<b>TOTAL I</b>	<b>9 202 081</b>	<b>8 941 928</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	26 349	24 147
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	4 454 222	3 714 858
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	334 029	333 560
Salaires et traitements	2 389 664	2 295 568
Charges sociales	888 429	830 351
Dotations aux amortissements et dépréciations	916 837	912 712
Dotations aux provisions	10 356	61 031
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	655	3 341
<b>TOTAL II</b>	<b>9 020 541</b>	<b>8 175 567</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>181 539</b>	<b>766 361</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	256 018	170 576
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>256 018</b>	<b>170 576</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	21 111	21 268
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>21 111</b>	<b>21 268</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>234 907</b>	<b>149 308</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>416 446</b>	<b>915 668</b>

# Compte de résultat (Suite)

	31/08/2024	31/08/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1 686	729
Sur opérations en capital	223 785	254 969
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>225 471</b>	<b>255 698</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	868	8 589
Sur opérations en capital	25 526	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>26 394</b>	<b>8 589</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>199 077</b>	<b>247 110</b>
<b>Participations des salariés aux résultats</b>	<b>VII</b>	
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>VIII</b>	
	<b>96 507</b>	<b>6 704</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>9 683 569</b>	<b>9 368 201</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>9 164 553</b>	<b>8 212 127</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>519 016</b>	<b>1 156 074</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	918 555	871 962
Bénévolat	10 741	8 677
<b>TOTAL</b>	<b>929 296</b>	<b>880 639</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	918 555	871 962
Prestations en nature		
Personnel bénévole	10 741	8 677
<b>TOTAL</b>	<b>929 296</b>	<b>880 639</b>



# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 18 269 794 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 519 016 Euros.

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

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

## PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

*L'ESN, Ensemble Scolaire Niortais, est un OGEC, Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique. Il a pour mission de mettre à la disposition de la Communauté Educative les conditions et les moyens matériels permettant la réalisation du projet éducatif des différents établissements de l'ESN.*

*L'ESN regroupe six établissements :*

- Ecole maternelle et primaire Sainte-Thérèse Saint-André à Niort
- Ecole maternelle et primaire Sainte-Jeanne d'Arc à Frontenay Rohan Rohan
- Collège Notre-Dame à Niort
- Collège Antoine de Saint-Exupéry à Niort
- Lycée Polyvalent Saint-André à Niort
- Institut Supérieur Saint-André (ICSSA) (Post-Bac et centre de formation) à Niort

Ci-après le tableau de composition du Fonds Associatif.

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 18 269 794 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 519 016 Euros.

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

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

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

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

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

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

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

## Faits caractéristiques

Néant

## Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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

Logiciels	1 ans
AAI terrains	10 ans
Constructions	25 à 30 ans
Installations générales, agencements	10 à 15 ans
Matériel et mobilier de restauration	5 à 10 ans
Matériel scolaire	3 à 7 ans
Mobilier de bureau	5 à 7 ans
Livres scolaires destinés à la location	3 ans

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

## Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances

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

Les impayés font l'objet de 3 relances, dont la dernière est une mise en demeure. Dans la mesure du possible, un échéancier est arrêté avec la famille. En fonction de la situation financière de la famille, la créance peut être couverte en partie par un fonds social de solidarité. Ces dossiers font l'objet d'une provision à hauteur de 50 %.

Si aucun accord n'est possible, le dossier est remis à un huissier pour recouvrement. Il est alors provisionné à 100%.

### 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.

### Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.60 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 297 546 euros.

### Emprunts

Au cours des exercices précédents, l'entité a souscrit deux emprunts d'un montant de 13 000 K euros sur 15 ans dans le cadre des projets de constructions immobilières.

Ces emprunts ont été débloqués à hauteur de 3 000 K€ sur les exercices précédents et 443 K€ sur cet exercice. Le montant restant à rembourser au 31/08/2024 est de 3 158 K euros.

### Contributions volontaires en nature

#### La mise à disposition de locaux

L'Ogéc loue à des congrégations religieuses la plus part des terrains et locaux ne lui appartenant pas. Les loyers versés sont faibles au regard des surfaces et des prix du marché de l'immobilier.

L'établissement Sainte Jeanne d'Arc à Frontenay Rohan Rohan bénéficie d'un contrat de mise à disposition gracieuse de ses locaux.

En application de la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020), un équivalent loyer a donc été comptabilisé dans les comptes au 31 août 2023 pour un montant de 918 555 € dans les comptes spéciaux (8611) par la contrepartie d'une prestation gratuite du propriétaire (8711).

L'équivalent loyer correspond au coût économique de mise à disposition des locaux. Il a été évalué au 31/08/2021 en appliquant un taux de 4 % à leur valeur de reconstruction à neuf, estimée à 21 314 581 € en appliquant un coût moyen de construction de 1 483 € / m<sup>2</sup> (1 210 € / m<sup>2</sup> pour la partie Gymnase) à une surface de 14 836 m<sup>2</sup>. Le montant ainsi calculé a été réévalué en fonction de l'indice des loyers des activités tertiaires, puis il a été diminué des loyers le cas échéant.

Le taux de 4 % couvre essentiellement les amortissements, les provisions pour gros entretien et le coût de l'emprunt.

#### Le bénévolat

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de :

- 228.5 heures pour la catéchèse. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.65 €/heure, plus 40 % de charges, correspond à un montant de 3 726.84 euros.

- 250.50 heures pour les administrateurs. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 20 €/heure, plus 40 % de charges, correspond à un montant de 7 014 €.

### Régime fiscal

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

### Cotisations

Conformément à l'article 9 des statuts, l'appel de cotisation est facultatif. Pour l'exercice qui s'est terminé le 31 août 2024, le conseil d'administration a fait le choix de ne pas appeler de cotisation.

**Concours publics et subventions**

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.

**Rémunérations versées à certains dirigeants**

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/08/2024 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 220 978 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

	Rémunérations	Avantages en nature
Montant total	220 978	

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	78 881		
<b>TOTAL</b>	<b>78 881</b>		
Terrains	249 768		
Constructions :			
- Sur sol propre	7 750 682		
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	10 135 629		120 387
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	5 180 393		476 126
- Générales, agencements et aménagements divers	228 588		28 697
Matériel :			
- De transport	35 497		
- De bureau et informatique, mobilier	304 071		28 050
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 008 749		691 969
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>24 893 378</b>		<b>1 345 229</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	105 101		
<b>TOTAL</b>	<b>105 101</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>25 077 360</b>		<b>1 345 229</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			78 881
<b>TOTAL</b>			<b>78 881</b>
Terrains			249 768
Constructions :			
- Sur sol propre			7 750 682
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.	22 949		10 233 067
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	73 412		5 583 107
- Gales, agencements et aménagements divers			257 285
Matériel :			
- De transport			35 497
- De bureau et informatique, mobilier			332 121
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			1 700 719
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>96 361</b>		<b>26 142 246</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		529	104 572
<b>TOTAL</b>	<b>529</b>		<b>104 572</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>96 890</b>		<b>26 325 699</b>

# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice		
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles		16 753	14 200		30 953		
TOTAL		16 753	14 200		30 953		
Terrains		249 768			249 768		
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui		5 535 961	218 808		5 754 768		
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		8 519 807	254 521	3 692	8 770 636		
Installations techniques, matériel et outillage industriel		4 439 426	369 948	73 414	4 735 961		
Installations générales, agencements et aménagements divers		171 329	29 544		200 873		
Matériel de transport		31 477	3 019		34 496		
Matériel de bureau et informatique, mobilier		298 236	9 066		307 302		
Emballages récupérables et divers							
TOTAL		19 246 004	884 906	77 106	20 053 804		
TOTAL GENERAL		19 262 757	899 106	77 106	20 084 757		
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires		Dotations			Reprises	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice		
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	103 843		103 843
Autres immobilisations financières	729		729
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux	61 867	61 867	
Clients, usagers et comptes rattachés	151 822	151 822	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	9 348	9 348	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-3 357	-3 357	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	16 492	16 492	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	63 038	63 038	
Charges constatées d'avance	42 277	42 277	
<b>TOTAL</b>	<b>446 059</b>	<b>341 487</b>	<b>104 572</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire



# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés	1 338	1 338		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	3 157 820	96 018	768 906	2 292 896
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	561 130	561 130		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	16 160	16 160		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	143 764	143 764		
Impôts sur les bénéfices	11 849	11 849		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	153 954	153 954		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	323 103	323 103		
Produits constatés d'avance	253 019	253 019		
<b>TOTAL</b>	<b>4 622 138</b>	<b>1 560 336</b>	<b>768 906</b>	<b>2 292 896</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	442 792			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	95 062			

Commentaire

# Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	258 572				258 572
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	9 522 719	1 156 074			10 678 793
Report à nouveau	1 358 084				1 358 084
Excédent ou déficit de l'exercice	1 156 074	-1 156 074			519 016
<b>Situation nette</b>	<b>12 295 449</b>				<b>12 814 465</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	575 180		109 068	199 154	482 383
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>12 870 629</b>		<b>109 068</b>	<b>199 154</b>	<b>13 296 848</b>

Commentaire

# Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Subvention région, conseil général, rpc ...		2 571 145	104 994	2 237 107
Taxe d'apprentissage affectée équipements		1 825 386	94 160	1 677 040
<b>TOTAL</b>		<b>4 396 531</b>	<b>199 154</b>	<b>3 914 147</b>

# Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
<b>TOTAL I</b>						
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
Provisions pour risques	- litiges					
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		340 453	10 356			350 809
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
<b>TOTAL II</b>		<b>340 453</b>	<b>10 356</b>			<b>350 809</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		42 686	17 732	5 476		54 942
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
<b>Total III</b>		<b>42 686</b>	<b>17 732</b>	<b>5 476</b>		<b>54 942</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>		<b>383 139</b>	<b>28 088</b>	<b>5 476</b>		<b>405 751</b>
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		28 088	5 476		
	- financières					
	- exceptionnelles					

## Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	
	31/08/2024	31/08/2023
	Débit	Débit
<b>860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)</b>		
Mise à disposition des locaux de Sainte Jeanne d'Arc	82 199	78 218
Complément de loyer Gymnase Genève	143 236	136 298
Complément de loyer bâtiment administratif ESN	71 647	68 157
Complément de loyer Notre Dame - Sainte Thérèse	289 581	272 526
Complément de loyer Saint Exupéry	331 892	316 763
	<b>TOTAL</b>	<b>918 555</b>
<b>862 - Prestation</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>864 - Personnel bénévole</b>		
Bénévolat : réunions statutaires	7 014	5 887
Bénévolat : autre	3 727	2 790
	<b>TOTAL</b>	<b>10 741</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>929 296</b>
		<b>880 639</b>
	Répartition par nature de ressources	
	31/08/2024	31/08/2023
	Crédit	Crédit
<b>870 - Dons en nature</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>871 - Prestation en nature</b>		
Mise à disposition des locaux de Sainte Jeanne d'Arc	82 199	78 218
Complément de loyer Gymnase Genève	143 236	136 298
Complément de loyer bâtiment administratif ESN	71 647	68 157
Complément de loyer Notre Dame - Sainte Thérèse	289 581	272 526
Complément de loyer Saint Exupéry	331 892	316 763
	<b>TOTAL</b>	<b>918 555</b>
<b>875 - Bénévolat</b>		
Bénévolat : réunions statutaires	7 014	5 887
Bénévolat : autre	3 727	2 790
	<b>TOTAL</b>	<b>10 741</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>929 296</b>
		<b>880 639</b>

# Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	16	
Agents de maîtrise & techniciens	9	
Employés	45	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	3	
<b>TOTAL</b>	<b>73</b>	

Commentaire





# Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	1 500 000		1 534 406
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
<b>Total</b>	<b>1 500 000</b>		<b>1 534 406</b>

## Commentaire

Deux emprunts ont été souscrits avant le 31/08/2020, d'un montant de 6 500 K€ chacun, mais ne sont que partiellement débloqués à la clôture de l'exercice.

L'un est sans garantie. L'autre est garanti par le nantissement d'un compte bloqué, à hauteur de 1 500 K€.

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 338	1 293
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 062	112 158
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	126 336	58 984
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 800	12 025
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>178 535</b>	<b>184 460</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Créances clients, usagers et comptes rattachés	85 823	126 352
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	-2 357	-2 326
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>83 467</b>	<b>124 026</b>

Commentaire

# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Produits :	- D'exploitation	253 019	259 444
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		253 019	259 444

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Charges :	- D'exploitation	42 277	43 631
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		42 277	43 631

Commentaire

# Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/08/2024	31/08/2023	Montant	%
<b>Produits Exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 686.38	729.04	957.34	131.28
7728000000 Autres produits gestion /exerc antérieur	1 686.38	729.04	957.34	131.28
Produits exceptionnels sur opérations en capital	223 784.54	254 969.24	-31 184.70	-12.23
7752000000 Produit cession immo. corp.	21 919.20		21 919.20	-
7770000000 Quote-part des subv. invest. virée résultat	107 705.09	150 365.87	-42 660.78	-28.37
7778100000 Quote-part ta rapportée résultat	94 160.25	104 603.37	-10 443.12	-9.98
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>225 470.92</b>	<b>255 698.28</b>	<b>-30 227.36</b>	<b>-11.82</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	868.34	8 588.63	-7 720.29	-89.89
6720000000 Charges sur exerc ant	868.34	8 588.63	-7 720.29	-89.89
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	25 525.56		25 525.56	-
6752000000 Vceac immob. corp.	25 525.56		25 525.56	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>26 393.90</b>	<b>8 588.63</b>	<b>17 805.27</b>	<b>207.31</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>199 077.02</b>	<b>247 109.65</b>	<b>-48 032.63</b>	<b>-19.44</b>

Commentaire