



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

OGEC Ensemble Scolaire Niortais

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023
OGEC Ensemble Scolaire Niortais
14 rue de Souché 79000 NIORT

KPMG SA
société française membre du réseau
KPMG constitué de cabinets indépendants
adhérents de KPMG International Limited,
une société de droit anglais ("private
company limited by guarantee").

KPMG SA
Société de commissariat aux comptes
Siège social : Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
775726417 RCS NANTERRE



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

OGEC Ensemble Scolaire Niortais

14 rue de Souché 79000 NIORT

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

À l'assemblée générale de l'OGEC 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'OGEC Ensemble Scolaire Niortais relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, notamment pour ce qui concerne la reconnaissance du chiffre d'affaires "scolarité".

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.

KPMG SA
société française membre du réseau
KPMG constitué de cabinets indépendants
adhérents de KPMG International Limited,
une société de droit anglais ("private
company limited by guarantee").

KPMG SA
Société de commissariat aux comptes
Siège social : Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
775726417 RCS NANTERRE

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 de l'assemblée générale appelés à statuer sur les comptes.

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 18 décembre 2023

KPMG S.A.

Pierre-Emmanuel Sallé

Commissaire aux comptes

Bilan Actif

	Du 01/09/2022 au 31/08/2023			Au 31/08/2022
	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	16 753	62 128	
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	249 768	249 768		
Constructions	17 886 312	14 055 768	3 830 544	4 280 462
Installations techniques, matériel et outillages industriels	5 180 393	4 439 426	740 967	781 128
Autres immobilisations corporelles	568 156	501 042	67 113	41 260
Immobilisations corporelles en cours	1 008 749		1 008 749	1 001 420
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	104 383		104 383	104 374
Autres immobilisations financières	718		718	2 187
TOTAL I	25 077 360	19 262 757	5 814 602	6 210 831
Comptes de liaison	II			
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	377 985	42 686	335 299	305 905
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	122 294		122 294	149 139
Valeurs mobilières de placement				3 008 022
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	10 967 331		10 967 331	5 859 684
Charges constatées d'avance	43 631		43 631	35 656
TOTAL III	11 511 241	42 686	11 468 555	9 358 406
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Ecarts de conversion actif	VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	36 588 601	19 305 443	17 283 158	15 569 238

Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	217 681	217 681
Fonds propres complémentaires	40 890	40 890
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	9 211	9 211
Autres réserves	9 513 509	8 023 932
Report à nouveau	1 358 084	1 358 084
Excédent ou déficit de l'exercice	1 156 074	1 489 576
Situation nette	12 295 449	11 139 375
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	575 180	732 976
Provisions règlementées		
TOTAL I	12 870 629	11 872 351
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	340 453	279 422
TOTAL IV	340 453	279 422
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	1 293	1 107
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 810 091	1 904 209
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	320 694	349 931
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	233 978	320 403
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	67 833	114 689
Autres dettes	378 744	327 798
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	259 444	399 328
TOTAL V	4 072 076	3 417 465
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	17 283 158	15 569 238

Compte de résultat

	31/08/2023	31/08/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	88 495	92 775
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	4 971 610	4 834 912
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 801 926	3 638 480
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	22 500	27 098
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	3 962	8 116
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	50 701	104 481
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 733	7 242
TOTAL I	8 941 928	8 713 104
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	24 147	32 103
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	3 714 858	3 313 956
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	333 560	304 008
Salaires et traitements	2 295 568	2 146 248
Charges sociales	830 351	770 280
Dotations aux amortissements et dépréciations	912 712	933 320
Dotations aux provisions	61 031	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 341	6 681
TOTAL II	8 175 567	7 506 596
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	766 361	1 206 508
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	170 576	12 162
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	170 576	12 162
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	21 268	15 999
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	21 268	15 999
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	149 308	-3 837
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	915 668	1 202 671

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Compte de résultat (Suite)

	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	729	30
Sur opérations en capital	254 969	302 830
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	255 698	302 860
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	8 589	13 647
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	8 589	13 647
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	247 110	289 214
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	6 704	2 309
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	9 368 201	9 028 127
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	8 212 127	7 538 551
EXCEDENT OU DEFICIT	1 156 074	1 489 576
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	871 962	820 399
Bénévolat	8 677	10 612
TOTAL	880 639	831 011
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	871 962	820 399
Prestations en nature		
Personnel bénévole	8 677	10 612
TOTAL	880 639	831 011

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 17 283 158 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 156 074 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

PRÉSENTATION GÉNÉRALE

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 des effectifs moyens par catégorie.

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 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 17 283 158 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 156 074 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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.

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

- | | |
|---|----------------|
| • 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 ans, |
| • Mobilier du 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.

Au 31/08/2022, les valeurs mobilières de placement étaient constituées de bons de caisse, de compte à terme et de livret. Le montant s'élevait à 3 002 314 €. Au cours de l'exercice, cette somme a été placée sur des produits bancaires divers, individualisés dans des comptes spécifiques par nature de placements.

Ces valeurs ne font l'objet d'aucune dépréciation.

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 289 964 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 2 000 K€ sur l'exercice sur l'exercice précédent et 1000 K€ sur cet exercice. Le montant restant à rembourser au 31/08/2023 est de 2 810 K euros.

Contributions volontaires en natureLa 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 Fontenay 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 871 962 € 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 € / m² (1 210 € / m² pour la partie Gymnase) à une surface de 14 836 m². 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 :

- 173 heures pour la catéchèse. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.52 €/heure, plus 40 % de charges, correspond à un montant de 2 790 euros.
- 210 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 5 887 €.

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 2023, 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 31/08/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 230 679 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

	Rémunérations	Avantages en nature
Montant total	230 679	

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	41 988		70 998
TOTAL	41 988		70 998
Terrains	249 768		
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui	7 750 682		
- Générales, agencements et aménagements constructions	10 072 831		62 799
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	5 637 117		304 292
- Générales, agencements et aménagements divers	168 411		60 177
Matériel :			
- De transport	35 497		
- De bureau et informatique, mobilier	313 688		642
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 001 420		7 329
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	25 229 414		435 239
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	106 561		9
TOTAL	106 561		9
TOTAL GENERAL	25 377 963		506 246
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		34 105	78 881
TOTAL		34 105	78 881
Terrains			249 768
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			7 750 682
- Gales, agencements et aménagements const.			10 135 629
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	761 016		5 180 393
- Gales, agencements et aménagements divers			228 588
Matériel :			
- De transport			35 497
- De bureau et informatique, mobilier	10 260		304 071
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			1 008 749
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL		771 276	24 893 378
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		1 468	105 101
TOTAL		1 468	105 101
TOTAL GENERAL		806 849	25 077 360

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

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	41 988	8 870	34 105	16 753
TOTAL	41 988	8 870	34 105	16 753
Terrains	249 768			249 768
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui	5 317 061	218 900		5 535 961
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	8 225 990	293 817		8 519 807
Installations techniques, matériel et outillage industriel	4 855 989	344 453	761 016	4 439 426
Installations générales, agencements et aménagements divers	149 096	22 233		171 329
Matériel de transport	28 459	3 019		31 477
Matériel de bureau et informatique, mobilier	298 782	9 714	10 260	298 236
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	19 125 144	892 136	771 275	19 246 004
TOTAL GENERAL	19 167 132	901 006	805 380	19 262 757

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 Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal 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
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	104 383		104 383
Autres immobilisations financières	718		718
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	46 799	46 799	
Clients, usagers et comptes rattachés	331 186	331 186	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	9 728	9 728	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-2 326	-2 326	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	8 438	8 438	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	106 454	106 454	
Charges constatées d'avance	43 631	43 631	
TOTAL	649 011	543 909	105 101

(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	1 293	1 293		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	2 810 091	151 113	779 127	1 879 851
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	320 694	320 694		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	28 513	28 513		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	133 263	133 263		
Impôts sur les bénéfices	6 704	6 704		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	65 498	65 498		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	67 833	67 833		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	378 744	378 744		
Produits constatés d'avance	259 444	259 444		
TOTAL	4 072 076	1 413 098	779 127	1 879 851
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	94 118			

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	8 033 143	1 489 576			9 522 719
Report à nouveau	1 358 084				1 358 084
Excédent ou déficit de l'exercice	1 489 576	-1 489 576			1 156 074
Situation nette	11 139 375				12 295 449
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	732 976		97 173	254 969	575 180
Provisions réglementées					
TOTAL	11 872 351		97 173	254 969	12 870 629

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 ...		2 741 133	150 366	2 334 916
Taxe d'apprentissage affectée équipements		1 751 842	104 603	1 582 880
TOTAL		4 492 975	254 969	3 917 796

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	279 422	61 031			340 453
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	279 422	61 031			340 453
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	36 420	11 705	5 439		42 686
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III	36 420	11 705	5 439		42 686
TOTAL GENERAL (I+II+III)	315 842	72 736	5 439		383 139
Dont dotations et reprises :		72 736	5 439		
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					

Contributions volontaires en nature

	31/08/2023	31/08/2022
Répartition par nature de charge	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Mise à disposition des locaux de Sainte Jeanne d'Arc	78 218	73 437
Complément de loyer Gymnase Genève	136 298	127 967
Complément de loyer bâtiment administratif ESN	68 157	63 316
Complément loyer Notre Dame - Sainte thérèse	272 526	259 109
Complément loyer Saint Exupéry	316 763	296 569
TOTAL	871 962	820 398
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
Bénévolat : réunions statutaires	5 887	8 288
Bénévolat : autre	2 790	2 324
TOTAL	8 677	10 612
TOTAL GENERAL	880 639	831 010
	31/08/2023	31/08/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
Mise à disposition des locaux de Sainte Jeanne d'Arc	78 218	73 437
Complément de loyer Gymnase Genève	136 298	127 967
Complément de loyer bâtiment administratif ESN	68 157	63 316
Complément loyer Notre Dame - Sainte thérèse	272 526	259 109
Complément loyer Saint Exupéry	316 763	296 569
TOTAL	871 962	820 398
875 - Bénévolat		
Bénévolat : réunions statutaires	5 887	8 288
Bénévolat : autre	2 790	2 324
TOTAL	8 677	10 612
TOTAL GENERAL	880 639	831 010

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	20	
Agents de maîtrise & techniciens	8	
Employés	47	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	75	

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	340 453
TOTAL	340 453

Commentaires :

Les autres engagements correspondent à :

- l'indemnités départ en retraite : 289 964 €
- les médailles du travail : 50 489 €

Ces engagements sont comptabilisés par voie de provision, selon la méthode décrite dans les règles et méthodes comptables.

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

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		1 512 481
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			
Total	1 500 000		1 512 481

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
	31/08/2023	31/08/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 293	1 107
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	112 158	59 637
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	58 984	156 027
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 025	3 390
Instruments de trésorerie		
TOTAL	184 460	220 161

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	126 352	174 233
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	-2 326	62 691
Valeurs mobilières de placement		5 709
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	124 026	242 633

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2023	31/08/2022
Produits :	- D'exploitation	259 444	399 328
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		259 444	399 328

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2023	31/08/2022
Charges :	- D'exploitation	43 631	35 656
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		43 631	35 656

Commentaire