



61, quai de Paludate  
33800 Bordeaux

# **ACEA OGEC LYCEE DE LA SAUQUE**

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

Exercice clos le 31 août 2024

## **ACEA OGEC LYCEE DE LA SAUQUE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 2 AVENUE DE LA SAUQUE, 33650 LA BREDE

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

Exercice clos le 31 août 2024

A l'assemblée générale de l'association ACEA OGEC LYCEE DE LA SAUQUE,

## **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 ACEA OGEC LYCEE DE LA SAUQUE 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 1<sup>er</sup> 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 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.

Le rapport d'activité ne nous ayant pas été communiqué, comme le prévoit l'article R.232-1 du code de commerce, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

## 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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Bordeaux, le 15 janvier 2025

Signé par :  
  
A3A473BDBF01417...

Jeanne FONTAN

Associée

# BILAN ACTIF

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

ACTIF	Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024			01/09/2022 au 31/08/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	32 538	32 538		
Autres	33 935	14 085	19 850	19 850
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	9 996 732	5 716 656	4 280 075	4 274 513
Installations techn., matériel et outil. ind.	1 017 332	931 027	86 305	77 860
Autres	309 810	279 908	29 901	43 838
Immobilisations corporelles en cours				245 138
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>11 390 347</b>	<b>6 974 215</b>	<b>4 416 132</b>	<b>4 661 200</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				498
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	689 566	4 000	685 566	742 728
Valeurs mobilières de placement	1 000 000		1 000 000	600 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	777 180		777 180	1 154 564
Charges constatées d'avance	39 929		39 929	34 238
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 506 675</b>	<b>4 000</b>	<b>2 502 675</b>	<b>2 532 028</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>13 897 022</b>	<b>6 978 215</b>	<b>6 918 807</b>	<b>7 193 228</b>

# BILAN PASSIF

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

PASSIF	Du 01/09/2023 au 31/08/2024	Du 01/09/2022 au 31/08/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	114	114
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	1 956	1 956
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	2 603 356	2 379 203
Excédent ou déficit de l'exercice	110 281	224 153
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>2 715 708</i>	<i>2 605 427</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	707 278	776 837
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 422 986</b>	<b>3 382 264</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	284 536	290 524
<b>TOTAL (II)</b>	<b>284 536</b>	<b>290 524</b>
PROVISIONS		
Provisions pour risques	86 408	80 245
Provisions pour charges	265 631	290 538
<b>TOTAL (III)</b>	<b>352 039</b>	<b>370 783</b>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 372 962	2 655 805
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	204 156	173 027
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	84 944	141 856
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	197 183	174 228
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		2 301
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 859 246</b>	<b>3 149 657</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>6 918 807</b>	<b>7 193 228</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

	Du 01/09/23 au 31/08/24	Du 01/09/22 au 31/08/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations		80	-80	-100,00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	2 490 546	2 414 763	75 783	3,14
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	801 890	809 140	-7 251	-0,90
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	9 188	5 988	3 200	53,44
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	630 140	351 743	278 397	79,15
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	19 512	15 586	3 927	25,19
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 951 276</b>	<b>3 597 300</b>	<b>353 976</b>	<b>9,84</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	-9 332	923	-10 255	
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 726 836	1 469 756	257 080	17,49
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	91 756	79 654	12 102	15,19
Salaires et traitements	1 175 535	1 050 552	124 983	11,90
Charges sociales	382 082	325 878	56 203	17,25
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	291 582	280 653	10 929	3,89
Dotations aux provisions	271 794	222 842	48 952	21,97
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	31	30		1,12
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>3 930 284</b>	<b>3 430 289</b>	<b>499 995</b>	<b>14,58</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>20 992</b>	<b>167 011</b>	<b>-146 019</b>	<b>-87,43</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	47 642	3 856	43 785	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>47 642</b>	<b>3 856</b>	<b>43 785</b>	
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	24 167	23 769	398	1,67
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>24 167</b>	<b>23 769</b>	<b>398</b>	<b>1,67</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>23 475</b>	<b>-19 913</b>	<b>43 388</b>	<b>217,89</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>44 467</b>	<b>147 098</b>	<b>-102 631</b>	<b>-69,77</b>

COMPTE DE RÉSULTAT

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

	Du 01/09/23 au 31/08/24	Du 01/09/22 au 31/08/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		995	-995	-100,00
Sur opérations en capital	70 380	79 847	-9 466	-11,86
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	70 380	80 841	-10 461	-12,94
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	566	3 787	-3 221	-85,05
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	4 000		4 000	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	4 566	3 787	779	20,57
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	65 814	77 054	-11 240	-14,59
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 069 298	3 681 998	387 301	10,52
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 959 017	3 457 845	501 172	14,49
EXCÉDENT OU DÉFICIT	110 281	224 153	-113 871	-50,80



# ANNEXE

**OGEC LYCEE DE LA SAUQUE**

**Du 01/09/2023 au 31/08/2024**

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total est de 6 918 807,34 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 110 281,32 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 15/11/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

### Objet social/description activité :

Lycée Catholique depuis 1943.

Le Lycée de la Sauque propose un enseignement général et technique et une formation de qualité sur le plan intellectuel, moral et spirituel à des élèves dont la majorité est interne.

L'OGEC Lycée La Sauque a conclu un contrat de bail emphytéotique d'une durée de 25 ans à effet du 1er septembre 2019 avec le Comité des centres de vacances de Bordeaux et du Sud-Ouest.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

### Principes et conventions générales :

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général et règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par l'ANC 2020-08 ) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement Catholique sous contrat avec l'Etat définie par la FNOGEC (Fédération Nationale des Organismes de Gestion des établissements de l'Enseignement Catholique).

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

# ANNEXE

**OGEC LYCEE DE LA SAUQUE**

**Du 01/09/2023 au 31/08/2024**

## **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## **CRÉANCES**

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

## **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

L'association ne bénéficie d'aucune mise à disposition de matériel ni de personnel.

## ANNEXE

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	66 473			
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre		9 164 548		247 313	
		Sur sol d'autrui					
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.			584 871			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			977 527		39 806	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		271 517		3 394	
		Matériel de transport					
		Matériel de bureau & mobilier informatique		33 758		1 141	
	Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours			245 138		2 175		
Avances et acomptes							
TOTAL				11 277 359		293 828	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL							
TOTAL GENERAL				11 343 832		293 828	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			66 473	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre				9 411 861	
		Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons			584 871			
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			1 017 332			
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers		274 911			
		Matériel de transport					
		Mat. bureau, inform., mobilier			34 899		
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours			247 313				
Avances et acomptes							
TOTAL				247 313		11 323 874	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières						
TOTAL							
TOTAL GENERAL				247 313		11 390 347	

## ANNEXE

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

## AMORTISSEMENTS

Durée d'amortissements des immobilisations :

Logiciels informatiques :	de 1 à 5 ans
Constructions et composants :	de 10 à 40 ans
Agencements et aménagements :	10 ans
Matériels et outillages :	de 5 à 10 ans
Matériel scolaire :	de 3 à 10 ans
Matériel et mobilier de bureau :	de 5 à 10 ans

Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire ou dégressive selon le cas.

## MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

## CADRE A

## SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		46 623			46 623
<b>TOTAL</b>		46 623			46 623
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	584 871			584 871
	Sur sol d'autrui	4 890 035	241 751		5 131 786
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		899 666	31 361		931 027
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	233 841	16 118		249 958
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	27 597	2 353		29 950
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		6 636 009	291 582		6 927 592
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>6 682 633</b>	<b>291 582</b>		<b>6 974 215</b>

ANNEXE

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES													
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice							
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel								
Frais d'établissement															
Fonds commercial															
Autres immobs incorporelles															
TOTAL															
Terrains															
Constr.	Sur sol propre														
	Sur sol autrui														
	Inst. agenc. et amén.														
Inst. techn. mat. et outillage															
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div														
	Matériel transport														
	Mat. bureau mobilier inf.														
	Emballages réc. divers														
TOTAL															
Frais d'acquisition de titres de participations															
TOTAL GÉNÉRAL															
Total général non ventilé															
CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net a la fin de l'exercice						
Frais d'émission d'emprunt à étaler															
Primes de remboursement des obligations															

# ANNEXE

**OGEC LYCEE DE LA SAUQUE****Du 01/09/2023 au 31/08/2024**

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

A la clôture, les provisions pour risques et charges s'élèvent à 352 K€.

Elles sont composées de :

- la provision pour risques et charges à hauteur de 266 K€,
- la provision pour IFC à hauteur de 86 K€.

Vous trouverez, ci-dessous, le détail du tableau de suivi des provisions pour risques et charges :

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises	Solde à la clôture de l'exercice
Provision IFC	80 245,00	6 163,00	-	86 408,00
Autres provisions ch	290 538,00	265 631,00	290 538,00	265 631,00
TOTAL	370 783,00	271 794,00	290 538,00	352 039,00

Les dépenses de gros entretien peuvent être constatées, au choix de l'entreprise :

- \* Soit sous forme de provisions pour gros entretien,
- \* Soit sous forme de composants (même si elles n'ont pas été identifiées dès l'origine, mais ultérieurement lors de la dépense).

L'annexe doit permettre au lecteur des états financiers de connaître :

- \* la méthode comptable retenue pour les dépenses de gros entretien (provision ou immobilisation) ;
- \* la nature des dépenses faisant l'objet d'une provision pour gros entretien
- \* les modalités d'évaluation de la provision pour gros entretien

ANNEXE

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-345	-345	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	472 657	472 657	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	215 104	215 104	
	Charges constatées d'avance	39 929	39 929	
TOTAUX		727 346	727 346	
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

Souscription d'un compte à terme de 11 mois d'un montant de 1 000 000 € au taux de rendement actuariel annuel brut de 4% le 12/04/2024.

ANNEXE

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	39 929
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	39 929

PRODUITS À RECEVOIR

Organismes sociaux à recevoir	0
Conseil Régional subventions à recevoir	355 135
Autres subventions à recevoir	2 022
Subvention UDOGEC FDI à recevoir	115 500
Accueils groupe subventions à recevoir	118 479
Avoir	0
TOTAL	591 137



ANNEXE

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	2 372 962	281 369	848 753	1 242 840
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	204 156	204 156		
Personnel & comptes rattachés				
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	68 197	68 197		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	16 747	16 747		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	48 383	48 383		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	2 710 446	618 853	848 753	1 242 840

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 727
Dettes fiscales et sociales	2 931
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	43 320
TOTAL DES CHARGES À PAYER	105 978

## ANNEXE

**OGEC LYCEE DE LA SAUQUE**

**Du 01/09/2023 au 31/08/2024**

### **INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

Les engagements financiers existants au 31 août 2024 correspondent à des engagements de retraite de l'ensemble des salariés permanents de l'Association pour un montant de 86 408 €.

Critères permettant d'effectuer le calcul :

- taux actualisation : 3,40 %
- revalorisation salaires : faible pour les cadres et moyenne pour les non cadres
- taux de charges sociales : 37 %
- départ volontaire à l'initiative du salarié,
- table de mortalité : INSEE 2024
- âge de départ : 60-64 ans

## ANNEXE

***OGEC LYCEE DE LA SAUQUE***

**Du 01/09/2023 au 31/08/2024**

### **COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes relatifs à la mission de contrôle légal s'élève à 16 000 € TTC (soit 13 333 € HT) hors frais de déplacements.

ANNEXE

OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

LES EFFECTIFS

	31/08/2024	31/08/2023
Personnel salarié :	35,50	46,00
Ingénieurs et cadres	13,00	15,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		
Employés	22,50	31,00

## ANNEXE

## OGEC LYCEE DE LA SAUQUE

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

## FONDS DEDIES (Information complémentaire) :

L'UDOGEC 33 a accordé à l'OGEC Lycée de la Sauque sise 33650 LA BREDE une subvention Fonds d'Investissement Immobilier (FDI) d'un montant de 302 500 €.

Cette subvention participe au financement d'un nouveau pôle restauration permettant d'augmenter la capacité du réfectoire et répondre aux demandes de la DPP. Une seconde phase de travaux sera nécessaire pour la restructuration de l'ancienne cuisine en pôle pédagogique.

La subvention sera versée selon un échéancier prévoyant un versement annuel entre décembre 2020 et décembre 2029.

Le montant total de la subvention a été constaté en fonds dédiés au 31/08/2021 pour 302 500 €. A compter de l'exercice 2021/2022 et de la date de mise en service du self (4/9/21), ce compte fait l'objet d'un rattachement au compte de résultat via un compte 789 au même rythme que l'amortissement du bien. Le montant de la quote-part au 31/08/2024 s'élève à 5 987.88 €.

Tableau de suivi des fonds dédiés :

	Solde à l'ouverture	Nouveau fonds dédiés	Utilisations	Solde à la clôture de l'exercice
Subvention FDI	290 524,24		5 987,88	284 536,36
<b>TOTAL</b>	<b>290 524,24</b>		<b>5 987,88</b>	<b>284 536,36</b>

Tableau de détail des subventions d'investissement :

NATURE DES SUBVENTIONS	Montant à l'origine	Montant à l'ouverture de l'exercice	Montant viré au compte de résultat de	Montant net à la clôture de l'exercice
Subvention Région 2001/2002	235 700,00	235 679,32	20,68	0,00
Subvention Région 2002/2003	292 000,00	289 813,80	0,00	2 186,20
Subvention Région 2007/2008	205 000,00	162 718,60	8 856,65	33 424,75
Subvention Région 2008/2009	345 000,00	190 031,61	13 858,54	141 109,85
Subvention Région 2009/2010	227 597,00	129 888,00	4 697,03	93 011,97
Subvention Région 2010/2011	183 896,00	126 257,60	12 004,81	45 633,59
Subvention Région 2011/2012	182 214,00	113 862,20	5 396,97	62 954,83
Subvention Région 2012/2013	269 237,00	90 933,44	7 151,11	171 152,45
Subvention Région 2013/2014	141 503,00	79 153,53	8 732,55	53 616,92
Subvention Région 2014/2015	100 000,00	45 402,72	4 067,53	50 529,75
Subvention Région 2015/2016	97 590,00	78 639,65	4 390,94	14 559,41
Subvention Région 2016/2017	64 253,10	27 113,00	0,00	37 140,10
<b>TOTAL</b>	<b>2 343 990</b>		<b>69 177</b>	<b>705 320</b>