

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2023

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

OGEC du Collège SACRE-CŒUR
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

11, impasse Saint-Exupéry
LA ROCHE-sur-YON (Vendée)

OGEc du Collège SACRE-CŒUR

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

11, impasse Saint-Exupéry

LA ROCHE-sur-YON (Vendée)

Exercice clos le 31 juillet 2023

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

OGEC du Collège SACRE-CŒUR

Exercice clos le 31 juillet 2023

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes annuels**Aux membres de l'Association de l'OGEC du Collège Sacré-Cœur,****I. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association **OGEC du Collège SACRE-CŒUR** relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 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.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} août 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

GROUPE Y BOISSEAU

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Pays de la Loire - Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique
Membre indépendant du réseau Nexia International - Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 250 000 €
Siège social : 52 rue Jacques-Yves Cousteau - Bâtiment A - BP 409 - 85010 LA ROCHE-SUR-YON Cedex - Tél. : 02 51 62 22 01
RCS LA ROCHE-SUR-YON B 786 443 994 - APE 6920 Z - TVA : FR 24 786 443 994

NIORT - FONTENAY-LE-COMTE - FUTUROSCOPE - LA ROCHE-SUR-YON - LUÇON - NANTES - PARIS - TOURS

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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.

Fait à La Roche-sur-Yon
le 16 novembre 2023
Le Commissaire aux comptes



Groupe Y – BOISSEAU
ROMAIN GRIMAUD

OGEC du Collège SACRE-CŒUR

Exercice clos le 31 juillet 2023

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes annuels

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF



01/08/2022 - 31/07/2023

| | ACTIF | EXERCICE N | | | EXERCICE N-1 |
|---|--|--------------|---|--------------|--------------|
| | | BRUT | AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire) | NET | NET |
| A C T I F I M M O B I L I S E | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES : | | | | |
| | - Frais d'établissement | - | - | - | - |
| | - Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 2 924,52 | 2 924,52 | - | 21,06 |
| | - Autres Immobilisations Incorporelles | 190 000,00 | - | 190 000,00 | 190 000,00 |
| | - Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporelles | - | - | - | - |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 192 924,52 | 2 924,52 | 190 000,00 | 190 021,06 |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES : | | | | |
| | - Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains) | - | - | - | - |
| | - Constructions sur sol propre | - | - | - | - |
| | - Constructions sur sol d'autrui | 5 202 820,62 | 1 926 357,34 | 3 276 463,28 | 3 417 150,27 |
| | - Installations techniques, matériel et outillage | 693 535,10 | 585 495,10 | 108 040,00 | 108 115,15 |
| | - Autres Immobilisations Corporelles | 520 159,61 | 342 291,66 | 177 867,95 | 219 934,35 |
| | - Immobilisations corporelles en cours | 18 950,66 | - | 18 950,66 | 14 911,68 |
| | - Avances et acomptes sur Immobilisations corporelles | - | - | - | - |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 6 435 465,99 | 2 854 144,10 | 3 581 321,89 | 3 760 111,45 |
| | IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (PRÊT A USAGE) | - | - | - | - |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES : | | | | |
| A C T I F C I R C U L A N T | - Participations | 1 676,76 | - | 1 676,76 | 1 676,76 |
| | - Créances rattachées à des participations | - | - | - | - |
| | - Autres titres immobilisés | - | - | - | - |
| | - Prêts | 3 036,00 | - | 3 036,00 | 4 015,00 |
| | - Autres Immobilisations financières | 1 033,67 | - | 1 033,67 | 1 033,67 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 5 746,43 | - | 5 746,43 | 6 725,43 |
| | TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I) | 6 634 136,94 | 2 857 068,62 | 3 777 068,32 | 3 956 857,94 |
| | STOCKS ET EN-COURS | - | - | - | - |
| | AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES | 10 400,00 | | 10 400,00 | 4 550,00 |
| | CREANCES : | | | | |
| | - Usagers (familles, élèves) | 5 208,55 | 1 560,83 | 3 647,72 | 2 251,24 |
| | - Personnel et organismes sociaux | 509,40 | | 509,40 | 2 132,93 |
| | - Etat et autres collectivités publiques | 29 974,68 | | 29 974,68 | 82 289,76 |
| | - Autres avances et acomptes | 1 518,44 | - | 1 518,44 | 704,03 |
| | TOTAL CREANCES | 37 211,07 | 1 560,83 | 35 650,24 | 87 377,96 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | - | - | - | - |
| | DISPONIBILITES | 919 503,89 | | 919 503,89 | 799 835,85 |
| | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 7 394,63 | | 7 394,63 | 8 923,84 |
| | TOTAL ACTIF CIRCULANT (II) | 974 509,59 | 1 560,83 | 972 948,76 | 900 687,65 |
| | TOTAL DE L'ACTIF (I + II) | 7 608 646,53 | 2 858 629,45 | 4 750 017,08 | 4 857 545,59 |

BILAN PASSIF



01/08/2022 - 31/07/2023

| PASSIF | | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|--|---|--------------|--------------|
| FONDS ASSOCIATIFS | FONDS PROPRES | | |
| | FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE | | |
| | - Valeur du patrimoine intégré | 25 088,32 | 25 088,32 |
| | - Fonds statutaires | - | - |
| | - Apports sans droit de reprise | - | - |
| | - Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | - | - |
| | - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | - | - |
| | TOTAL FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE | 25 088,32 | 25 088,32 |
| | RESERVES | | |
| | - Réserves statutaires | - | - |
| | - Réserves pour investissements | - | - |
| | - Réserves de trésorerie | - | - |
| | - Autres réserves | - | - |
| | TOTAL RESERVES | - | - |
| | REPORT A NOUVEAU | 1 341 234,57 | 1 185 455,68 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICE | 52 267,05 | 155 778,89 |
| | TOTAL FONDS PROPRES | 1 418 589,94 | 1 366 322,89 |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE | | |
| | - Apports avec droit de reprise | - | - |
| | - Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | - | - |
| | - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | - | - |
| | TOTAL FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE | - | - |
| | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES | | |
| | - Subventions d'équipement | 634 413,67 | 605 446,05 |
| | - Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement | - | - |
| | - Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires | - | - |
| | - Autres subventions d'investissement | - | - |
| | TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES | 634 413,67 | 605 446,05 |
| | DROITS DES PROPRIETAIRES (PRÊT A USAGE) | | |
| | TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | 634 413,67 | 605 446,05 |
| | TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I) | 2 053 003,61 | 1 971 768,94 |
| PROVISIONS | PROVISIONS | | |
| | - Provisions pour risques | 10 000,00 | - |
| | - Provisions pour pensions et obligations similaires | 48 039,00 | 46 472,00 |
| | - Provisions pour gros entretien | - | - |
| | - Autres provisions pour charges | - | - |
| | TOTAL PROVISIONS (II) | 58 039,00 | 46 472,00 |
| F D | FONDS DEDIES ③ (III) | - | - |
| DETTES | EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT | 2 457 308,94 | 2 646 598,40 |
| | AVANCES ET ACOMPTES RECUS DES USAGERS | 19 112,44 | 10 118,10 |
| | DETTES FOURNISSEURS | 86 277,04 | 89 190,34 |
| | DETTES FISCALES ET SOCIALES | 39 996,47 | 60 539,05 |
| | DETTES SUR IMMOBILISATIONS | 20 306,50 | 14 911,68 |
| | AUTRES DETTES | 15 973,08 | 17 947,08 |
| | PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | - | - |
| | TOTAL DETTES (IV) | 2 638 974,47 | 2 839 304,65 |
| TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV) | | 4 750 017,08 | 4 857 545,59 |

COMPTE DE RESULTAT



01/08/2022 - 31/07/2023

01/08/2021 - 31/07/2022

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---------------------|---------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 127 205,25 | 127 427,02 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | 38 856,30 | 37 857,87 |
| dont ventes de dons en nature | 5 349,20 | 5 503,50 |
| Ventes de prestations de service | 908 693,19 | 890 863,07 |
| dont parrainages | - | - |
| Production stockée | - | - |
| Production immobilisée | - | - |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 763 215,31 | 768 261,33 |
| Versi Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | - | - |
| Ress Ressources liées à la générosité du public | 5 667,30 | 705,00 |
| Dons manuels | 5 667,30 | 705,00 |
| Mécénats | - | - |
| Legs, donations et assurances-vie | - | - |
| Contributions financières | - | - |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provi | 50 993,56 | 52 858,75 |
| Utilisations des fonds dédiés | - | - |
| Autres produits | 0,12 | 2,30 |
| TOTAL I | 1 894 631,03 | 1 877 975,34 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | 38 165,30 | 39 877,97 |
| Variation de stock | - | - |
| Autres achats et charges externes | 1 035 081,75 | 940 878,48 |
| Aides financières | - | - |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 30 190,52 | 28 501,89 |
| Salaires et traitements | 324 256,79 | 313 855,84 |
| Charges sociales | 120 587,56 | 109 223,74 |
| Dotations aux amortissements des immobilisations | 318 255,32 | 317 327,57 |
| Dotations aux provisions | 58 039,00 | 46 472,00 |
| Reports en fonds dédiés | - | - |
| Autres charges | 1 229,23 | 9,15 |
| TOTAL II | 1 925 805,47 | 1 796 146,64 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | - 31 174,44 | 81 828,70 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participations | - | - |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif | - | - |
| Autres intérêts et produits assimilés | 18 540,44 | 14 734,47 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfer | - | - |
| Différences positives de change | - | - |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d | - | - |
| TOTAL III | 18 540,44 | 14 734,47 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations | - | - |
| Intérêts et charges assimilées | 44 073,47 | 47 783,16 |
| Différences négatives de change | - | - |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières | - | - |
| TOTAL IV | 44 073,47 | 47 783,16 |

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| 2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV) | - 25 533,03 | - 33 048,69 |
| | | |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | - 56 707,47 | 48 780,01 |
| | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 4 905,15 | 4 675,69 |
| Sur opérations en capital | 106 669,27 | 102 805,22 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfer | - | - |
| TOTAL V | 111 574,42 | 107 480,91 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 2 550,90 | 435,03 |
| Sur opérations en capital | - | - |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et | - | - |
| TOTAL VI | 2 550,90 | 435,03 |
| | | |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 109 023,52 | 107 045,88 |
| | | |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | - | - |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 49,00 | 47,00 |
| | | |
| Total des produits (I + III + V) | 2 024 745,89 | 2 000 190,72 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 972 478,84 | 1 844 411,83 |
| 5 - EXCEDENT OU DEFICIT | 52 267,05 | 155 778,89 |

| | | |
|--|----------|----------|
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | - | - |
| Prestations en nature | - | - |
| Bénévolat | - | - |
| TOTAL | - | - |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | - | - |
| Mises à disposition gratuite de biens | - | - |
| Prestations en nature | - | - |
| Personnel béné t | - | - |
| TOTAL | - | - |

| | | |
|--|---------------|--|
| | ANNEXE | |
|--|---------------|--|

| | | |
|--|-----------------|--|
| | SOMMAIRE | |
|--|-----------------|--|

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

INFORMATIONS GENERALES

Désignation de l'association : OGEC COLLEGE DU SACRE-CŒUR

Le total du bilan avant répartition est de 4 750 017,08 €

Le total du compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste est de 2 024 745,89 €

Ces comptes font apparaître un exedent net de 52 267,05 €
pour l'exercice d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2022
au 31/07/2023.

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

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

1.1 Objet social

L'association a pour objet, d'assurer l'organisation, le fonctionnement et la gestion du collège privé du Sacré-Cœur à la Roche s/Yon dans le cadre des dispositions législatives et réglementaires en vigueur.

1.2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'OGEC collège du Sacré-Cœur est une association d'enseignement privé assurant la gestion du collège du Sacré-Cœur : contrat n°24 du 15/09/1969 et **avenant n°59 du 17/02/2023**.

L'année scolaire a été marquée par une diminution des effectifs au collège, qui passent de 694 élèves sur 2021/2022 à 665 élèves sur 2022/2023.

Le nombre de demi-pensionnaires collège s'élève sur l'exercice clos le 31/07/2023 à 615 soit une diminution de 27 DP.

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

| Activités pédagogiques | Activités annexes |
|-----------------------------------|---|
| Enseignement secondaire : collège | Restauration scolaire Etude surveillée |

1.3 Description des moyens mis en œuvre

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

| | |
|---|---------|
| - personnel enseignant mis à disposition par l'Etat | 40 |
| - personnel salarié OGEC : ETP | 10,2 |
| - locaux scolaire : 11 impasse St Exupery | 5500 m2 |

| | | |
|--|--------------------------------------|--|
| | REGLES ET METHODES COMPTABLES | |
|--|--------------------------------------|--|

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint.

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

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

| | <u>Durée</u> | <u>Mode d'amortissement</u> |
|--|--------------|-----------------------------|
| Logiciel | 1 an | Linéaire |
| Aménagement terrains | 10 ans | Linéaire |
| Constructions gros œuvre | 40 ans | Linéaire |
| Agencements, installations constructions | 10 ans | Linéaire |
| Matériel et outillage | 5 ans | Linéaire |

Participations, autres titres immobilisés, valeur mobilières de placement

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

Créances

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

Subventions d'investissement

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

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

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

Engagements de retraite

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

Le montant des droits acquis au 31/07/2023 s'élève à 48039 €.

Le solde de l'engagement fait l'objet d'une provision pour 1567 €.

Notes sur le compte de résultat

1) Information sur les cotisations - contributions

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

2) Information sur les concours publics et les subventions

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

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

Les concours publics comprennent :

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

| | ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE | |
|--|----------------------------|--|
|--|----------------------------|--|

| IMMOBILISATIONS | Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice | Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste | Diminutions | | Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice |
|---|---|--|--------------------------------|--|---|
| | | | Par virements de poste à poste | Par cessions à des tiers ou mises hors service | |
| Immobilisations incorporelles | 192 925 | | | | 192 925 |
| Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | 5 117 410 | 85 410 | | | 5 202 821 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 647 169 | 46 951 | | 585 | 693 535 |
| Autres immobilisations corporelles | 518 974 | 1 484 | | 298 | 520 160 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| Avances et acomptes versés | 14 912 | 18 951 | | 14 912 | 18 951 |
| TOTAL GENERAL | 6 491 390 | 152 796 | | 15 795 | 6 628 390 |

| | ETAT DES AMORTISSEMENTS | |
|--|-------------------------|--|
|--|-------------------------|--|

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Montant des amortissements au début de l'exercice | Augmenta-tions : dotations de l'exercice | Diminutions | | Valeur brute des amortissements à la fin de l'exercice |
|---|---|--|--------------------------------|--|--|
| | | | Par virements de poste à poste | Par cessions à des tiers ou mises hors service | |
| Immobilisations incorporelles | 2 903 | 21 | | | 2 925 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | 1 700 260 | 226 097 | | | 1 926 357 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 539 054 | 47 026 | | 585 | 585 495 |
| Autres immobilisations corporelles | 299 040 | 43 550 | | 298 | 342 292 |
| TOTAL GENERAL | 2 541 257 | 316 694 | | 883 | 2 857 069 |

TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS

| | Montant au début de l'exercice | Changement réglementation comptable | Augmentations | Diminutions | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------|
| Patrimoine intégré | 25 088 | | | | 25 088 |
| Fonds statutaires | | | | | - |
| Subventions investissements sans droit de reprise | - | - | | | - |
| Legs ou donations | | | | | - |
| TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE | 25 088 | - | - | - | 25 088 |
| Subventions investissements avec droit de reprise | - | - | | - | - |
| TOTAL FONDS AVEC DROIT DE REPRISE | - | - | - | - | - |
| Réserves | | | | | 0 |
| Report à nouveau | 1 185 456 | - | 155 779 | | 1 341 235 |
| Résultat de l'exercice | 155 779 | | 52 267 | 155 779 | 52 267 |
| Subventions investissements amortissables nettes | 605 446 | - | 135 637 | 106 669 | 634 414 |
| TOTAL GENERAL | 1 971 769 | - | 343 683 | 262 448 | 2 053 004 |

| | MOUVEMENTS DES SUBVENTIONS | | | | |
|--|-----------------------------------|--|--|--|--|
|--|-----------------------------------|--|--|--|--|

| | Valeur brute des subventions au début de l'exercice | Changement réglementation comptable | Augmentations | Diminutions | Valeur brute des subventions à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------|---|-------------------------------------|----------------|----------------|---|
| Subventions CONSEIL DEPARTEMENTAL | 1 154 600 | - | 135 637 | 102 003 | 1 188 234 |
| Autres subventions | - | | | | - |
| Taxe d'apprentissage | - | | | | - |
| Subventions diverses | - | - | | | - |
| TOTAL GENERAL | 1 154 600 | - | 135 637 | 102 003 | 1 188 234 |

| | MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DES SUBVENTIONS | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
|--|--|--|--|--|--|

| | Montant des amortissements au début de l'exercice | Changement réglementation comptable | Augmentations | Diminutions | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------|---|-------------------------------------|----------------|----------------|---|
| Subventions CONSEIL DEPARTEMENTAL | 549 153 | | 106 669 | 102 002 | 553 820 |
| Autres subventions | - | | | | - |
| Taxe d'apprentissage | - | | | | - |
| Subventions diverses | - | | | | - |
| TOTAL GENERAL | 549 153 | - | 106 669 | 102 002 | 553 820 |

| | | |
|--|----------------------------------|--|
| | MOUVEMENTS DES PROVISIONS | |
|--|----------------------------------|--|

| | Montant des provisions au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant des provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|---------------|---------------|---|
| Provision pour risque | - | 10 000 | | 10 000 |
| Provision pour indemnité départ retraite | 46 472 | 48 039 | 46 472 | 48 039 |
| Provision pour dépréciation (familles) | 3 443 | 1 561 | 3 443 | 1 561 |
| TOTAL GENERAL | 49 915 | 59 600 | 49 915 | 59 600 |

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

| | Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €) | Exercice N | Exercice N-1 |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 731 | Aides à l'emploi | | 360 |
| 732 | Aides au développement des compétences | | |
| 733 | Financement par la taxe d'apprentissage des | | |
| 734 | Financement des formations par apprentissage, divers | | |
| 735 | Forfaits d'externat | | |
| 7351 | dont forfait Etat | 326 636 | 334 472 |
| 7352 | dont forfait Région | | |
| 7353 | dont forfait Département | 409 460 | 412 667 |
| 7354 | dont forfait Communes et groupements de communes | | |
| 736 | Concours publics affectés à la formation professionnelle continue | | |
| 737 | Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole | | |
| 738 | Autres concours publics | | |
| 73 | Sous-total concours publics | 736 096 | 747 499 |
| 741 | Subventions État | 2 052 | 0 |
| 742 | Subventions Région | 0 | 126 |
| 743 | Subventions Département | 24 167 | 20 636 |
| 744 | Subventions Communes et groupements de communes | | |
| 748 | Autres subventions d'exploitation | | |
| 7483 | dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +. | 900 | |
| 7488 | dont autres subventions | | |
| -749 | Report de subventions | | |
| 74 | Sous-total subventions d'exploitation | 27 119 | 20 762 |
| 73+74 | Total concours publics et subventions d'exploitation | 763 215 | 768 261 |

| | ETAT DES CREANCES | |
|--|-------------------|--|
|--|-------------------|--|

| | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an |
|--|---------------|-----------------|----------------|
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | |
| Participations | 1 677 | | 1 677 |
| Prêts (1) (2) (3) | 3 036 | 1 031 | 2 005 |
| Autres immobilisations financières | 1 034 | | 1 034 |
| DE L'ACTIF IMMOBILISE | 5 746 | 1 031 | 4 715 |
| Avances et acomptes versés | 10 400 | 10 400 | |
| Clients | 5 209 | 5 209 | |
| Autres créances | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | 509 | 509 | |
| Etat et autres collectivités publiques | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | 29 975 | 29 975 | |
| Groupe et associés (2) | | | |
| Débiteurs divers | 1 518 | 1 518 | |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | 47 611 | 47 611 | |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 7 395 | 7 395 | |
| TOTAL GENERAL | 60 752 | 56 037 | 4 715 |
| (1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | 979 | | |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |
| (3) Dont prêts participatifs | | | |

ETAT DES DETTES

| | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an et cinq ans au plus | A plus de cinq ans | Dettes garanties par des sûretés réelles |
|--|------------------|-----------------|------------------------------------|--------------------|--|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 2 457 309 | 161 826 | 702 671 | 1 592 812 | |
| Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3) | | | | | |
| Familles : avances reçues | 19 112 | 19 112 | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 86 277 | 86 277 | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | 39 996 | 39 996 | | | |
| Etat et autres collectivités publiques | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 20 307 | 20 307 | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | |
| Groupes et associés (2) | | | | | |
| Autres dettes | 15 973 | 15 973 | | | |
| TOTAL DETTES | 2 638 974 | 343 491 | 702 671 | 1 592 812 | |
| Produits constatés d'avance | | | | | |
| TOTAL GENERAL | 2 638 974 | 343 491 | 702 671 | 1 592 812 | |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 189 108 | | | | |
| (2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés (personnes physiques) | | | | | |
| (3) Emprunts participatifs | | | | | |

| | | |
|--|------------------------|--|
| | CHARGES A PAYER | |
|--|------------------------|--|

| Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan | Montant déductible | Montant non déductible |
|--|--------------------|------------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 806 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 40 913 | |
| Dettes fiscales et sociales | 26 470 | |
| Autres dettes | | |
| TOTAL | 69 189 | |

| | | |
|--|---|--|
| | CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | |
|--|---|--|

| | Charges | Produits |
|------------------------------------|--------------|----------|
| Charges et produits d'exploitation | 7 395 | 0 |
| TOTAL | 7 395 | 0 |

| | | |
|--|----------------------------|--|
| | PRODUITS A RECEVOIR | |
|--|----------------------------|--|

| | Montant |
|-----------------|---------------|
| Subventions | 29 975 |
| Autres créances | 1 518 |
| TOTAL | 31 493 |

| | | |
|--|-------------------------------|--|
| | ENGAGEMENTS FINANCIERS | |
|--|-------------------------------|--|

Caution du Conseil Départemental de la Vendée et de l'APECAV

| | |
|--|-----------|
| Emprunt CREDIT MUTUEL Extension 2017 1 747 600 € à 1,71% sur 20 ans Du 10/01/2017 au 15/01/2037 | 1 458 270 |
| Emprunt CREDIT MUTUEL Extension 2018 839 000 € à 1,71% sur 20 ans Du 02/03/2018 au 15/01/2037 | 639 293 |
| Emprunt CREDIT MUTUEL Rénovation 2019 500 000 € à 1,71% sur 15 ans Du 23/11/2018 au 15/11/2033 | 357 941 |