



B.A.C.H.

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Stéphane ZARIFI
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

OGEC SAINTE CATHERINE DE SIENNE

20 rue Mignet

13100 AIX-EN-PROVENCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

- Exercice 2024 -

Mesdames, Messieurs,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Association OGEC SAINTE CATHERINE DE SIENNE relatifs à l'exercice clos le 31/08/2024, 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'OGEC à la fin de cet exercice.

2. 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.

1, rue d'Arcole-13006 Marseille – Tél. 04 96 10 05 80 – E-mail : stephane.zarifi@abak.ec

SAS au capital de 270 000 euros – RCS Marseille B 478 730 682 – Siret 478 730 682 00026 – APE 6920 Z

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables et Comptables Agréés de la région de Marseille

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix-en-Provence

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. 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 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.

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

Votre association applique le règlement ANC 2018-06. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de la mise en œuvre des méthodes comptables visées ci-dessus et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

4. 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 le rapport du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

5. 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'OGEC 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.

6. 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.

Fait à MARSEILLE, le 22 janvier 2025

Le Commissaire aux comptes
B.A.C.H.



Représenté par Stéphane ZARIFI

Résultat

2.1 Compte de Résultat Résumé > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

(en euros)	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Variation n/n-1	
Ressources privées	1 583 891	1 511 272	1 115 689	72 619	4.8%
Concours Publics	753 521	706 137	668 441	47 384	6.7%
Subv. de Fonctionnement Autres Activités	10 942	6 157	2 362	4 784	77.7%
Produits des Activités Annexes	20 146	19 334	16 437	812	4.2%
Cessions ou Vente de Produits	28 168	11 277		16 891	149.8%
Productions Immobilisées					
Autres Produits Divers	9 574	118 487	102 304	- 108 913	- 91.9%
Reprises Amortissements et Provisions	18 718	15 842	41 001	2 876	18.2%
Transferts de Charges		191	203	- 191	- 100%
Produits d'Exploitation	2 424 959	2 388 697	1 946 437	36 262	1.5%
Coûts de Personnel	909 534	847 775	901 928	61 759	7.3%
Consommations	780 246	898 652	396 897	- 118 406	- 13.2%
Services Extérieurs	174 654	154 391	146 073	20 263	13.1%
Autres Services Extérieurs	106 834	118 457	88 099	- 11 623	- 9.8%
Autres Impôts, Taxes et Assimilés	22 637	18 158	16 706	4 479	24.7%
Autres Charges de Gestion Courante	10 119	12 781	47 228	- 2 662	- 20.8%
Dotations aux Amort. et Provisions	172 067	323 080	156 575	- 151 013	- 46.7%
Charges d'Exploitation	2 176 091	2 373 293	1 753 506	- 197 202	- 8.3%
Résultat d'exploitation	248 868	15 404	192 932	233 464	
Produits Financiers	23 698	47 378	12 062	- 23 680	- 50%
Reprises Amortissements et Provisions	1 797	19 788	478	- 17 991	- 90.9%
Produits Financiers	25 495	67 166	12 539	- 41 671	- 62%
Dotations aux Amort. et Provisions		1 797	19 788	- 1 797	- 100%
Charges Financières	1 029	16 726	15 526	- 15 698	- 93.8%
Charges Financières	1 029	18 523	35 314	- 17 495	- 94.4%
Résultat Financier	24 466	48 643	- 22 775	- 24 176	- 49.7%
Produits Exceptionnels	63 462	77 740	52 410	- 14 278	- 18.4%
Produits Exceptionnels	63 462	77 740	52 410	- 14 278	- 18.4%
Charges Exceptionnelles	3 048	10 487		- 7 439	- 70.9%
Charges Exceptionnelles	3 048	10 487		- 7 439	- 70.9%
Résultat exceptionnel	60 414	67 253	52 410	- 6 839	- 10.2%
Autres Gestions	2 785			2 785	
Autres Gestions	2 785			2 785	
Autres Gestions	- 2 785			- 2 785	
RESULTAT DE L'EXERCICE	330 963	131 299	222 567	199 664	152.1%

(en euros)	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Variation n/n-1	
Bénévolat					
Prestations en nature des droits de propriétaires	- 126 000	- 126 000	- 126 000		- 0%
Dons en nature					
Total des produits	- 126 000	- 126 000	- 126 000		- 0%
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens	126 000	126 000	126 000		0%
Personnel bénévole					
Total des charges	126 000	126 000	126 000		0%

Bilan

3.1 Bilan Actif > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	15 602	- 14 606	996	2 220	3 656
Total des Immobilisations Incorporelles	15 602	- 14 606	996	2 220	3 656
Terrains					
Aménagements de terrains					
Constructions sur sol propre et leurs AAI					
Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	2 622 000	- 1 626 283	995 717	1 109 951	1 165 065
Installations, mobilier et matériel d'activité	405 217	- 327 999	77 219	59 113	70 622
Matériel de transport					
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	218 281	- 174 708	43 572	13 767	21 859
Immobilisations en cours	230 625		230 625	70 680	20 481
Autres immobilisations					
Total des Immobilisations Corporelles	3 476 123	- 2 128 990	1 347 133	1 253 511	1 278 027
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts	3 184		3 184	4 219	5 565
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
Total des Immobilisations Financières	3 184		3 184	4 219	5 565
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 494 909	- 2 143 596	1 351 314	1 259 951	1 287 248
Stocks Divers					
Total des Stocks					
Fournisseurs : avances, acomptes versés					
Familles ou élèves	36 628	- 23 361	13 268	11 305	11 150
Personnel et charges sociales					1 082
Etat et autres collectivités publiques	3 702		3 702		50 387
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Comptes transitoires ou attente	7 958		7 958	13 966	24 268
Débiteurs divers	22 020		22 020	26 191	13 703
Total des Créances et Comptes Rattachés	70 308	- 23 361	46 948	51 462	100 590
Placements	1 030 000		1 030 000	780 409	647 760
Intérêts courus non échus	3 058		3 058	7 460	
Total des Placements	1 033 058		1 033 058	787 868	647 760
Banques, établissements financiers et assimilés	1 222 025		1 222 025	1 226 597	1 102 625
Caisses	491		491	523	2 128
Régie d'avance et accreditifs					
Total des Disponibilités	1 222 516		1 222 516	1 227 120	1 104 753
Charges constatées d'avance	10 082		10 082	14 293	8 861
Total des Charges Constatées d'Avance	10 082		10 082	14 293	8 861
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	2 335 963	- 23 361	2 312 603	2 080 742	1 861 964
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des obligations					
TOTAL AUTRE					
TOTAL ACTIF	5 830 872	- 2 166 956	3 663 916	3 340 693	3 149 212

Bilan

3.2 Bilan Passif > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22
Première situation nette établie					
Fonds statutaires					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Fonds de trésorerie apportés					
Libéralités ayant le caractère d'apport					
Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise					
Valeur des biens affectés	612 799		612 799	612 799	612 799
Valeur des biens non affectés					
Libéralités					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise	612 799		612 799	612 799	612 799
Ecarts de réévaluation					
Total des Ecarts De Réévaluation					
Réserves statutaires					
Réserves d'investissement					
Réserves de trésorerie					
Autres réserves	773 603		773 603	642 304	419 737
Total des Réserves	773 603		773 603	642 304	419 737
Droit des Propriétaires (Commodat)					
Total des Droit des Propriétaires					
Dotations consommables					
Total des Dotations consommables					
Report à nouveau	1 259 908		1 259 908	1 259 908	1 259 908
Résultat de l'exercice	330 963		330 963	131 299	222 567
Total des Résultats et Report à Nouveau	1 590 870		1 590 870	1 391 207	1 482 475
Taxe d'apprentissage					
Autres subventions	322 771	- 208 740	114 031	138 858	177 230
Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables	322 771	- 208 740	114 031	138 858	177 230
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	3 300 043	- 208 740	3 091 303	2 785 168	2 692 241
Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement					
Fonds dédiés sur dons manuels affectés					
Fonds dédiés sur legs et donations affectés	8 616		8 616	16 757	10 322
Total des Fonds Dédiés	8 616		8 616	16 757	10 322
Provisions réglementées					
Total des Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	323 249		323 249	319 465	162 568
Total des Provisions	323 249		323 249	319 465	162 568
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
Capital emprunté				14 450	72 128
Intérêts					11
Concours bancaires courants				6	
Total des Emprunts et Dettes Bancaires				14 456	72 139
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Fournisseurs et comptes rattachés	50 087		50 087	22 056	28 141
Familles ou élèves : avances reçues	76 075		76 075	85 258	81 061
Dettes relatives au personnel	25 608		25 608	35 989	63 825
Etat et autres collectivités publiques	8 786		8 786	6 521	6 198
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Autres dettes	79 393		79 393	55 023	32 719
Total des Autres Dettes	239 948		239 948	204 846	211 943
Produits constatés d'avance	800		800		
Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement	800		800		
TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	572 613		572 613	555 525	456 971
TOTAL PASSIF	3 872 656	- 208 740	3 663 916	3 340 693	3 149 212

Chapitre 5

Annexes

Barre sous le chapitre - Chapitre 5

Annexes

5.1 Annexe des Comptes Sociaux > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

1. Présentation de l'Entité

Présentation de l'entité : « l'objet social est d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente. Elle a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale. L'entité est dotée de deux organes :

- L'Assemblée Générale (AG), organe de délibération. Elle rend compte aux adhérents et détermine les grandes orientations.
- Le Conseil d'Administration (CA), organe d'administration. Il est élu par l'AG, gère l'établissement et élit le bureau (Président, secrétaire et trésorier).

L'entité : Ste Catherine de Sienne est un établissement exerçant sous tutelle Dominicaine du Saint Nom de Jésus et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Maternelle
- Élémentaire
- Collège
- Lycée général
- Restauration gestion sous-traitée

2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2024 sur une durée de 12 mois, présentés en euros, ont été établis conformément aux :

- Règlement ANC n°2018-06
- Règlement ANC n°2014-03
- Dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés de septembre 2023

2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

Il n'y a pas de changement de méthode sur l'exercice

3. Notes Relatives au Compte de Fonctionnement

3.1 Masse Salariale

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé et des éventuels coûts des personnels sous-traités. L'entité n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

3.2 Impôts

L'entité est soumise à l'Impôt sur les Sociétés au taux réduit sur ses revenus patrimoniaux (art. 206-5 du CGI) ; Cet impôt concerne :

- Les revenus des immeubles bâtis ou non bâtis
- Les revenus de capitaux mobiliers
- Les revenus d'exploitation agricole ou forestière

3.3 Activités Extra-scolaires

Les activités extra-scolaires peuvent influencer les soldes des postes consommations et produits des activités annexes. Pour connaître l'impact de ces activités, il est nécessaire de se référer au détail des comptes concernés.

3.4 Résultat Exceptionnel et Transfert de Charges

Les produits exceptionnels se sont élevés sur l'exercice à 63.5 k€ Les postes principaux sont :

- Régularisations comptes sociaux (URSSAF, IJ, salaires) : 4,6 k€
- Régularisation projet voltaire : 4 k€
- Quote part versement subventions investissements au résultat : 54.9 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 3k€ les postes suivants sont significatifs :

- Régularisation familles créditrices année antérieure : 3 k€

4. Notes Relatives au Bilan

4.1 Immobilisations Corporelles et Incorporelles

Au sein du règlement ANC n°2014-03, il est fait application, pour les seuls immeubles, de règles particulières relatives à l'évaluation des immobilisations

Quelque soit leur nature, les immobilisations sont valorisées au bilan selon la méthode du coût historique complet.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens. Les durées d'amortissement retenues par type de bien sont exposées dans le tableau ci-après.

Type d'Immobilisations	Durée
Immobilisations incorporelles	2 à 3 ans
Aménagement de terrains	3 à 10 ans
Gros oeuvres	20 à 50 ans
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans
Installations Générales Techniques	10 à 15 ans
Agencements (intérieurs et décoration)	10 à 15 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 10 ans
Matériels de transport	3 à 5 ans
Matériels de bureau	3 à 5 ans
Mobiliers scolaire	5 à 10 ans

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des immobilisations de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
Frais d'établissement						
Autres immobilisations incorporelles		15 602				15 602
Total Immobilisations Incorporelles		15 602				15 602
Terrains						
Aménagement de terrains						
Constructions :						
- Sur sol propre et leurs AAI						
- Sur sol d'autrui et leurs AAI		2 622 000				2 622 000
Autres immobilisations corporelles :						
- Installations tech., matériels et outillages		371 442	33 776			405 217
- Matériel de transport						
- Mobilier, matériel de bureau info		172 309	45 972			218 281
Immobilisations corporelles en-cours		70 680	159 945			230 625
Immobilisations grevées de droit						
Autres immobilisations						
Total Immobilisations Corporelles		3 236 430	239 693			3 476 123

Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2024 s'élève à 231 k €

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Frais d'établissement						
Autres immobilisations incorporelles		13 382	1 224			14 606
Total Immobilisations Incorporelles		13 382	1 224			14 606
Terrains						
Aménagement de terrains						
Constructions :						
- Sur sol propre et leurs AAI						
- Sur sol d'autrui et leurs AAI		1 512 049	114 234			1 626 283
Autres immobilisations corporelles :						
- Installations tech., matériels et outillages		312 329	15 670			327 999
- Matériel de transport						
- Mobilier, matériel de bureau info		158 541	16 167			174 708
Immobilisations corporelles en-cours						
Immobilisations grevées de droit						
Autres immobilisations						
Total Immobilisations Corporelles		1 982 919	146 071			2 128 990

4.2 Immobilisations Financières

Les tableaux ci-après mentionnent les mouvements des immobilisations financières et des amortissements/provisions de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Prêts		4 219		1 035		3 184
Dépôts et cautionnements						
Autres créances immobilisées						
Total Immobilisations Financières		4 219		1 035		3 184

(en euros)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Prêts						
Dépôts et cautionnements						
Autres créances immobilisées						
Total Immobilisations Financières						

Le tableau ci-après mentionne les échéances des immobilisations financières :

(en euros)	ECHEANCES DES IMMO. FINANCIERES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Prêts		3 184		3 184
Dépôts et cautionnements				
Autres créances immobilisées				
Total Immobilisations Financières		3 184		3 184

4.3 Stock et Créances

Les stocks sont évalués en intégrant au prix d'achat les frais accessoires. Certains éléments sont classés en "charges constatées d'avance".

Les créances sont évaluées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Le tableau ci-après mentionne les dépréciations constatées sur les stocks et créances :

(en euros)	MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS	Montant en début d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Sur stocks et en cours					
Sur comptes usagers		20 239	10 217	7 096	23 361
Autres créances					
Total Dépréciations sur Stocks et Créances		20 239	10 217	7 096	23 361

Le tableau ci-après mentionne les échéances des stocks et créances :

(en euros)	ECHEANCES DES CREANCES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Total des Comptes de liaison				
Total des Stocks				
Fournisseurs : avances , acomptes versés				
Familles ou élèves		36 628	36 628	
Personnel et charges sociales				
Etat et autres collectivités publiques		3 702	3 702	
Confédération , fédérations , associations et apparentés				
Comptes transitoires ou attente		7 958	7 958	
Débiteurs divers		22 020	22 020	
Régie d'avance et accreditifs				
Charges constatées d'avance		10 082	10 082	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunt à étaler				
Total des Créances		80 390	80 390	

4.4 Placements

Le tableau ci-après mentionne les valeurs des placements financiers et les plus/moins values constatées à la clôture :

(en euros)	NATURE DES PLACEMENTS	Solde Comptable	Valeur de Marché	Plus Value latentes	Moins Value latentes
Sicav et Fcp		30 000	30 759	759	
Bons de caisse et Dépôts à terme		1 000 000	1 000 000		
Obligations					
Autres valeurs mobilières					
Immobilisations financières cotées					
Total des Placements Financiers		1 030 000	1 030 759	759	

4.5 Charges Constatées d'Avance

Elles regroupent des dépenses de fournitures scolaires pour la rentrée suivante, des charges d'assurance et de frais généraux.

4.6 Subventions d'Investissement

Les subventions sont enregistrées en Fonds associatifs et reprises de manière échelonnée dans le compte de résultat par le compte 777 « Quote-part de subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice ».

4.7 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en réserves, conformément à la délibération de l'assemblée

4.8 Taxe d'Apprentissage

La taxe d'apprentissage affectée à l'investissement est amortie par le compte de résultat en fonction de la durée de vie économique des biens par le compte de résultat par le compte 777.

4.9 Fonds Associatifs

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des fonds associatifs de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES	Montant en début d'Exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de Poste à Poste	Montant en fin d'Exercice
Valeur du patrimoine intégré						
Fonds statutaires						
Subventions d'invest. non renouvelables						
Fonds de trésorerie apportés						
Libéralités ayant le caractère d'apport						
Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise						
Valeur des biens affectés		612 799				612 799
Valeur des biens non affectés						
Libéralités						
Subventions d'invest. sous condition						
Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise		612 799				612 799
Ecart de réévaluation						
Réserves statutaires						
Réserve pour investissement						
Réserve de trésorerie						
Autres réserves		642 304			131 299	773 603
Total des Réserves		642 304			131 299	773 603
Report à nouveau		1 259 908				1 259 908
Résultat de l'exercice		131 299	330 963		- 131 299	330 963
Tot des résultats et reports à nouveaux		1 391 207	330 963		- 131 299	1 590 870
Taxe d'apprentissage affectée à l'équip						
Autres Subventions		292 722	30 048			322 771
Amort. T.A. affectée à l'équipement						
Amortissement autres subventions		- 153 864	- 54 876			- 208 740
Total des Subv. d'Invest. Amortissables		138 858	- 24 827			114 031
TOTAL GENERAL		2 785 168	306 135			3 091 303

4.10 Fonds Dédiés

(en euros)	FONDS DEDIES	Montant initial	Fonds à engager à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Fonds restants à engager à la clôture de l'exercice	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans
Subventions de fonctionnement LT			16 757		9 467	8 616	8 616		
Subventions de fonctionnement CT									
Dons manuels affectés CT									
Legs et donations affectés CT									
TOTAL			16 757		9 467	8 616	8 616		

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Les Fonds Dédiés s'élèvent au 31/08/2024 à 9k €.

4.11 Provisions pour Risques et Charges

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.5% et de GVT de 1.5%. En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022, elle s'élève au 31/08/2024 à 60 k €.

Le tableau ci-après mentionne les provisions constatées à la clôture :

(en euros)	MOUVEMENTS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Montant en début d'Exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'Exercice
Provisions pour risques d'emploi					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour gros entretiens		263 620			263 620
Autres provisions pour risques et charges		55 845	7 264	3 480	59 629
		319 465	7 264	3 480	323 249

4.12 Emprunts

Le tableau ci-après mentionne les emprunts existants à la clôture :

(en euros)	Date d'Octroi	Taux	Date de fin	Annuité	Capital Initial Emprunté	Capital Remboursé en cours d'Exercice	Capital restant à rembourser	A 1 an	De 1 à 5 ans	Au delà de 5 ans
	19/10/2016	0,38% (F)	15/11/2023	57 833	400 000	14 450				
Total				57 833	400 000	14 450				

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt Banque Postale (travaux de rénovation) d'un montant de 400 000 € est garanti par aucune garantie

4.13 Autres Dettes et Produits Constatés d'Avance

Le tableau ci-après mentionne les échéances des autres dettes et produits constatés d'avance :

(en euros)	ECHEANCES DES DETTES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Comptes de Liaison entre Etablissements				
Capital emprunté				
Intérêts				
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque				
Total des Emprunts et Dettes Bancaires				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Fournisseurs et comptes rattachés		50 087	50 087	
Familles ou élèves : avances reçues		76 075	76 075	
Dettes relatives au personnel		25 608	25 608	
Etat et autres collectivités publiques		8 786	8 786	
Confédération, fédérations, associations et apparentés				
Autres dettes		79 393	79 393	
Produits constatés d'avance		800	800	
Dettes et Assimilées		240 748	240 748	

5. Autres Informations

5.3 Autres Informations Significatives

Ceci est un texte par défaut.

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2024 représente 18 ETP. Le nombre d'enseignants s'élève à 38 postes.

5.2 Rémunération des Dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Etablissement, le Président et le Trésorier.

Le Président et le Trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel (réponse ministérielle n°01630, J.O. Sénat).

5.4 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Sur l'exercice, les honoraires du Commissaire aux Comptes s'élèvent à 4.8 K€.

5.5 Engagements Hors Bilan

Le tableau ci-après mentionne les contrats de crédit-bail existants à la clôture :

(en euros)	Compte	Organisme	Libellé	Terme	Montant annuel	Dont à Moins d'un An	Dont Compris entre Un et Cinq Ans	Dont à Plus de Cinq Ans	Valeur résiduelle	Engagement total	Valeur d'origine
1	613 510		LOCATION PHOTOCOPIEUR	01/04/2027	15 505	15 505	27 134			42 639	
2	613 520		LOCATION DEFIBRILATEUR	20/03/2027	2 270	2 270	1 324			3 594	
3	613 530		LOCATION TELEPHONIE	21/03/2026	7 672	8 208	30 780			38 988	

Annexes

5.2 Quelques indicateurs RSE > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

6. Quelques indicateurs RSE

6.1 Indice de positionnement social

Il correspond à un résumé quantitatif d'un ensemble d'attributs socio-économiques et culturels liés à la réussite scolaire. Plus l'indice de position sociale (IPS) est élevé, plus les élèves sont en moyenne d'origine sociale favorisée. Plus il est faible, plus les élèves sont d'origine défavorisée socialement.

L'IPS de votre établissement :

- Collège : 146.50
- Lycée : 142.4

6.2 Tarification différenciée

La mise en place d'une tarification sociale consiste à proposer aux familles des tarifs différents en fonction de leurs capacités financières. Cette pratique s'est développée ces dernières années.

Le contrat de scolarisation ne propose pas la tarification différenciée. La mise en place de ce type de facturation est un projet actuellement à l'étude.

6.3 Contribution volontaire en nature

Un équivalent loyer est constaté chaque année à hauteur de 126k€ suite à une décision de l'Assemblée générale datant du 01/04/2014.