



# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/08/2025

## **OGEC NOTRE DAME DE CAMPOSTAL**

5 Place du Bourg coz  
22110 ROSTRENEN

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
Siège social : 3, allée des fougères – CAMPUS DU VINCIN – 56610 ARRADON  
S.A.R.L. au capital de 85 000€ – RCS VANNES : 818180572 – Code APE : 6920Z

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## **SUR LES COMPTES ANNUELS**

OGEC NOTRE DAME DE CAMPOSTAL  
5 Place du Bourg coz  
22110 ROSTRENEN

Exercice clos le 31/08/2025

Aux membres de l'Assemblée Générale,

### 1. – Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEC NOTRE DAME DE CAMPOSTAL relatifs à l'exercice clos le 31/08/2025, 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 OGEC NOTRE DAME DE CAMPOSTAL DE MALESTROIT 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.

#### 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 01/09/2024 à la date d'émission de notre rapport.

### 3.- 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 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.

Nos travaux ont porté entre autres sur les estimations comptables relatives aux subventions d'investissements inscrites en dettes, telles que précisées dans l'annexe au chapitre « Etat des dettes et assimilées à la clôture de l'exercice », conformément aux conditions fixées dans les conventions signées avec les tiers financeurs.

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.

#### 4. – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

#### 5. – Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Nous n'avons aucune information particulière à communiquer.

#### 6. – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes

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.

#### 7. – 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.823-55 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.

ARRADON, le 22 décembre 2025

Le Commissaire aux comptes

**INGENIUM Audit**



Philippe CHAMAILLARD



**BILAN**

<b>ACTIF</b> (En Euros)		Valeurs au 31/08/25			Valeurs au 31/08/24
		Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes	
Actif immobilisé	Frais d'établissement				
	Concessions, Brevets, droits simil.				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Terrains et aménagements				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui	4 399 413	3 365 517	1 033 897	1 189 337
	Installations techniques, mat et outillage	1 151 481	1 116 858	34 623	49 391
	Autres immobilisations corporelles	516 497	460 857	55 640	67 876
	Immobilisations corporelles en cours	32 650		32 650	
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations Corporelles</b>	<b>6 100 040</b>	<b>4 943 231</b>	<b>1 156 809</b>	<b>1 306 604</b>
	Participations	17 400		17 400	16 890
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	35 714		35 714	35 714
	Autres immobilisations financières				350
	<b>Immobilisations financières</b>	<b>53 114</b>		<b>53 114</b>	<b>52 954</b>
	Comptes de liaison permanents				
	Comptes de liaison (produits)				
	<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>6 153 154</b>	<b>4 943 231</b>	<b>1 209 923</b>	<b>1 359 558</b>
Actif circulant	<b>Stocks et en-cours</b>				
	<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>92</b>		<b>92</b>	
	Usagers (familles, élèves)	26 285	5 687	20 598	26 823
	Usagers douteux, litigieux	47 302	47 302		
	Fournisseurs débiteurs				
	Personnels et organismes sociaux	2 302		2 302	348
	Etat et autres Collectivités publiques	38 238		38 238	40 038
	Autres créances	28 873		28 873	19 090
	<b>Créances</b>	<b>143 000</b>	<b>52 989</b>	<b>90 011</b>	<b>86 297</b>
	Valeurs mobilières de placement	150 000		150 000	150 000
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>150 000</b>		<b>150 000</b>	<b>150 000</b>
	Banques, Etablissements financiers et assimilés	517 910		517 910	530 055
	Caisses	266		266	213
	Régies d'avances et accreditifs				
	Virements internes				
	<b>Disponibilités</b>	<b>518 176</b>		<b>518 176</b>	<b>530 268</b>
	Charges constatées d'avance	24 732		24 732	32 334
	<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>24 732</b>		<b>24 732</b>	<b>32 334</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>		<b>836 000</b>	<b>52 989</b>	<b>783 011</b>	<b>798 899</b>
<b>TOTAL ACTIF GENERAL</b>		<b>6 989 154</b>	<b>4 996 220</b>	<b>1 992 934</b>	<b>2 158 457</b>

**ingenium**  
AUDIT  
INGENIUM Audit  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des feuillères 56610 ARRADON  
Tél : 02.97.40.60.10

## BILAN

PASSIF (En Euros)		Valeurs au 31/08/25			Valeurs au 31/08/24
		Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes	
Fonds propres	Valeur du patrimoine intégré	193 585		193 585	193 585
	Fonds statutaires				
	Apports sans droit de reprise	154 654		154 654	154 654
	Legs et donations avec contrepartie à l'actif				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables				
	<b>FONDS PROPRES STATUTAIRES ET COMPLEMENTAIRES</b>	<b>348 239</b>		<b>348 239</b>	<b>348 239</b>
	Réserves statutaires				
	Réserves d'investissements				
	Réserves de trésorerie				
	Autres réserves				
	<b>RESERVES</b>				
	<b>REPORT A NOUVEAU</b>	<b>949 665</b>		<b>949 665</b>	<b>1 067 956</b>
	<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>-123 475</b>		<b>-123 475</b>	<b>-118 290</b>
	<b>TOTAL DES FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>1 174 430</b>		<b>1 174 430</b>	<b>1 297 905</b>
	Apports avec droit de reprise				
	Legs et donations assortis d'une obligation				
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables				
	<b>TOTAL DES FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>				
Provisions	Taxe apprentissage	93 425	84 275	9 150	12 810
	Subventions d'investissements	2 011 911	1 702 712	309 199	303 945
	<b>TOTAL DES SUBVENTIONS AMORTISSABLES</b>	<b>2 105 336</b>	<b>1 786 987</b>	<b>318 349</b>	<b>316 755</b>
	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>3 279 766</b>	<b>1 786 987</b>	<b>1 492 779</b>	<b>1 614 660</b>
Provisions	Provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations simil.	58 664		58 664	69 924
	Provisions pour gros entretien				
	Provisions pour charges				
FONDS DÉDIÉS	<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>58 664</b>		<b>58 664</b>	<b>69 924</b>
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
LIAISON	<b>TOTAL FONDS DÉDIÉS ①</b>				
	Comptes de liaison permanents				
	Comptes de liaison (charges)				
Dettes	<b>TOTAL COMPTES DE LIAISON</b>				
	Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit ②	188 990		188 990	226 371
	Avances et acomptes reçus des usagers	10 828		10 828	12 640
	Dettes fournisseurs	28 189		28 189	23 905
	Dettes fiscales et sociales	124 067		124 067	123 237
	Dettes sur immobilisations				
	Autres dettes	11 573		11 573	23 040
	Produits constatés d'avance	77 844		77 844	64 681
INGENIUM	<b>TOTAL DETTES ③</b>	<b>441 491</b>		<b>441 491</b>	<b>473 873</b>
	<b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>	<b>3 779 921</b>	<b>1 786 987</b>	<b>1 992 934</b>	<b>2 158 457</b>

① Détail dans l'Annexe

② Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 497 €

③ Dont à plus d'un an : 150 263 €, dont à moins d'un an : 291 228 €



## COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)	Ex 2024/25	Ex 2023/24
Vente de prestations de services aux familles	558 553	595 052
Concours Publics	536 685	594 369
Ventes de produits et marchandises	8 176	11 523
Produits des activités annexes	122 649	142 448
Subventions d'exploitation	21 502	27 357
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	16 267	40 934
Autres produits de gestion courante		1 435
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION [1]</b>	<b>1 263 832</b>	<b>1 413 118</b>
Achats de marchandises	7 475	8 916
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	379 175	419 649
Variation de stocks		
Autres charges externes	189 825	232 373
Impôts, taxes et versements assimilés	17 756	20 881
Salaires et traitements	522 238	512 876
Charges sociales	138 050	140 833
Dotations aux amortissements des immobilisations	207 259	206 756
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant	12 183	4 548
Dotations aux provisions		9 756
Autres charges de gestion courante	6 620	33 910
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION [2]</b>	<b>1 480 581</b>	<b>1 590 497</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION [1-2]</b>	<b>-216 749</b>	<b>-177 379</b>
Remboursement des frais sur opérations faites en commun [3]	23 203	25 440
Quote-part des frais sur opérations faites en commun [4]		
Produits financiers		
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	17 515	9 799
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS [5]</b>	<b>17 515</b>	<b>9 799</b>
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	4 662	5 344
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES [6]</b>	<b>4 662</b>	<b>5 344</b>
<b>RESULTAT FINANCIER [5-6]</b>	<b>12 853</b>	<b>4 455</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS [1+2+3+4+5+6]</b>	<b>-180 693</b>	<b>-147 485</b>

**ingenium**  
AUDIT  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des fougères 56610 ARRADON  
Tél : 02.97.40.60.10

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)		Ex 2024/25	Ex 2023/24
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		7 244	55 431
Sur opérations en capital		50 439	52 220
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS [7]		57 683	107 651
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		464	4 080
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			74 377
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES [8]		464	78 457
RESULTAT EXCEPTIONNEL [7-8]		57 219	29 194
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives [9]			
TOTAL DES PRODUITS [1+3+5+7]		1 362 233	1 556 008
TOTAL DES CHARGES [2+4+6+8+9]		1 485 708	1 674 298
EXCEDENT OU DEFICIT		-123 475	-118 290
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			
TOTAL EMPLOI DES CONTRIBUTIONS RECUES			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL DES CONTRIBUTIONS RECUES			

**ingenium**  
AUDIT  
INGENIUM Audit  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des ficugères 56610 ARRADON  
Tél : 02.97.40.60.10



## L'ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

### INFORMATIONS GENERALES

#### PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) est une association loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'OGEC est doté 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).

Le OGEC Notre Dame Campostal est un établissement exerçant sous tutelle et sous contrat d'association avec l'État dans le cadre la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Collège
- Lycée général
- Lycée technique
- Enseignement supérieur
- Restauration
- Pension

  
AUDIT  
INGENIUM Audit  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des fougères 56610 ARRADON  
Tél : 02.97.40.60.10

#### FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Les événements suivants ont eu une incidence significative sur les activités de l'Ogéc et les comptes :

- Plan de licenciement économique initié au cours du 1<sup>er</sup> semestre 2025 ayant conduit au départ de 4 salariés. Les comptes de l'exercice comprennent l'intégralité des coûts.

#### ÉVÉNEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Évènements importants survenus postérieurement à la clôture de l'exercice et jusqu'à la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration mais qui n'ont pas de lien direct et prépondérant avec une situation existant à la clôture :

- Néant

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### DUREE ET DATE DE L'EXERCICE COMPTABLE

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

L'exercice N-1 a une durée de 12 mois.

### REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2025 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. La nomenclature comptable est celle recommandée par la FNOGEC (Fédération Nationale des Organismes de Gestion des établissements de l'Enseignement Catholique).

### DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

- Néant

### CHANGEMENTS COMPTABLES

Changements de méthode comptable, changements de réglementation :

- Néant

Changements d'estimation, changements de modalités d'application :

- Néant

Corrections d'erreurs :

- Néant

  
AUDIT  
INGENIUM Audit  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des fougères 56610 ARRADON  
Tel : 02.97.40.60.10

## NOTES SUR LE BILAN

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la Direction).

Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation.

Tableau des mouvements des immobilisations : du 01/09/2024 au 31/08/2025

IMMOBILISATIONS		Valeur brute ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur brute clôture exerc.
Incor	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles					
	TOTAL I					
Corporelles	Terrains					
	Constructions et IAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	4 377 462	21 951			4 399 413
	Installations techniques, matériels et outillages	1 148 617	2 863			1 151 481
	Inst.générales, agencts, aménag.divers	114 987				114 987
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport	41 208				41 208
	Matériel de bureau & informatique	50 110				50 110
	Mobilier					
	Diverses	311 245		1 053		310 192
	Immobilisations corporelles en cours		32 650			32 650
	Avances et acomptes					
	TOTAL II	6 043 629	57 464	1 053		6 100 040
PU	Immobilisations grevées de droit					
	TOTAL III	6 043 629	57 464	1 053		6 100 040
Financières	Participations	16 875	510			17 385
	Créances rattachées à des participations	15				15
	Titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	36 064		350		35 714
	TOTAL IV	52 954	510	350		53 114
TOTAL GENERAL		6 096 583	57 974	1 403		6 153 154

**ingenium**  
AUDIT  
INGENIUM Audit  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des fougères 56610 ARRADON  
Tél : 02.97.46.60.10



Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

Seules les constructions font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
Structure (gros œuvre)	25 à 50 ans	2 à 4 %
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans	5 à 6,66 %
Installations générales et techniques scellées	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Équipement lourd de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Mobilier cantine et hébergement	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel pédagogique (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel de bureau (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Équipements pédagogiques lourds (par la taxe d'apprentissage)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Matériel de reprographie	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Logiciels	1 an	100 %

**INGENIUM**  
AUDIT  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des fougères 56610 ARRADON  
Tél : 02.97.40.60.10

Tableau des mouvements des amortissements : du 01/09/2024 au 31/08/2025

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur ouverture exerc.	Dotations	Amortiss. Sortis	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Incor	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles					
	<b>TOTAL I</b>					
Corporelles	Terrains et aménagements					
	Constructions et IAAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	3 188 125	178 445	1 053		3 365 517
	Installations techniques, matériels et outillages	1 099 227	17 631			1 116 858
	Inst.générales, agencs, aménag.divers	88 892	2 946			91 838
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport	41 208				41 208
	Matériel de bureau & informatique	49 500	216			49 716
	Mobilier Diverses	270 073	8 021			278 094
	<b>TOTAL II</b>	<b>4 737 025</b>	<b>207 259</b>	<b>1 053</b>		<b>4 943 231</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 737 025</b>	<b>207 259</b>	<b>1 053</b>		<b>4 943 231</b>

**DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIFS CIRCULANTS**

Tableau des mouvements des dépréciations : du 01/09/2024 au 31/08/2025

OBJET DES DEPRECIATIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Dépréciations	Stocks et en-cours				
	Comptes usagers (familles, élèves)	45 814	12 183	5 007	52 989
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
	<b>TOTAL</b>	<b>45 814</b>	<b>12 183</b>	<b>5 007</b>	<b>52 989</b>
Dotations et reprises	D'exploitation		12 183	5 007	
	Financières				
	Exceptionnelles				

**ingenium**  
AUDIT  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des Feugères 56610 ARRADON  
TEL : 02.97.40.60.10

**ÉTAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Ventilation des créances au 31/08/2025

ETAT DES CREANCES		Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	17 400		17 400
	Prêts	35 714		35 714
	Autres créances			
	<b>TOTAL I</b>	<b>53 114</b>		<b>53 114</b>
Actif circulant	Fournisseurs, avances et acomptes	92	92	
	Créances sur usagers	73 587	73 587	
	Personnel et comptes rattachés	2 302	2 302	
	État et autres collectivités publiques	38 238	38 238	
	Fédérations, associations et apparentées			
	Charges constatées d'avance	24 732	24 732	
	Autres créances	28 873	28 873	
	<b>TOTAL II</b>	<b>167 824</b>	<b>167 824</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>220 938</b>	<b>167 824</b>	<b>53 114</b>

ÉVALUATION DES PLACEMENTS

État au 31/08/2025

NATURE	Valeur brute	Valeur de marché	Plus-Value	Moins-Value
SICAV et FCP				
Bons de caisse et dépôts à terme	150 000	150 000		
Obligations				
Autres valeurs mobilières				
TOTAL GENERAL	150 000	150 000		

  
AUDIT  
INGENIUM Audit  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des Fougères 56610 ARRADON  
Tel : 02.97.40.60.10



## FONDS PROPRES

Les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'association sont inscrites au passif du bilan dans la rubrique correspondante et reprises en résultat au même rythme que l'amortissement du bien financé. L'amortissement constaté est de 46 779€ pour cet exercice.

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, soit un amortissement de 3 660 € pour cet exercice.

Tableau des mouvements des Fonds propres : du 01/09/2024 au 31/08/2025

FONDS PROPRES		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Fonds propres	Valeur du patrimoine intégré	193 585				193 585
	Fonds statutaires					
	Apports sans droit de reprise	154 654				154 654
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Ecart de réévaluation					
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE (1)</b>	<b>348 239</b>				<b>348 239</b>
	Réserves statutaires					
	Réserves pour investissements					
	Réserves de trésorerie					
Autres fonds propres	Autres réserves					
	<b>TOTAL RESERVES (2)</b>					
	Report à nouveau (3)	1 067 956			-118 290	949 665
	Résultat (4)	-118 290		123 475	118 290	-123 475
	<b>TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4</b>	<b>1 297 905</b>		<b>123 475</b>		<b>1 174 430</b>
	Apports avec droit de reprise					
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	<b>TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE (5)</b>					
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	161 508			-68 083	93 425
	Subventions d'équipement	1 959 878	52 033			2 011 911
	Amortissement taxe d'apprentissage affectée à l'équipement	-148 698	-3 660		68 083	-84 275
	Amortissement subventions d'équipement	-1 655 933	-46 779			-1 702 712
	<b>TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES (6)</b>	<b>316 755</b>	<b>1 594</b>			<b>318 349</b>
	Droits des propriétaires - PRÊT A USAGE (7)					
	<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II) = 5+6+7</b>	<b>316 755</b>	<b>1 594</b>			<b>318 349</b>
	<b>TOTAL FONDS PROPRES (I+II)</b>	<b>1 614 660</b>	<b>1 594</b>	<b>123 475</b>		<b>1 492 779</b>

**ingenium**  
AUDIT  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des fougères 56610 ARRADON  
Tél : 02.97.40.60.10

PROVISIONS

Pour risques :

- Sans objet

Pour Pensions et obligations similaires :

- La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.7% et d'un taux de GVT de 2.0%. En application de la convention collective EPNL l'indemnité est calculée en référence à la section 9, article 6.3. Pour l'exercice clos le 31/08/2025, elle est évaluée à 58 664 €.

Pour gros entretien :

- Sans objet

Pour charges :

- Sans objet

  
AUDIT  
INGENIUM Audit  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des fougères 56610 ARRADON  
Tél : 02.97.40.60.10

Tableau des mouvements des Provisions : du 01/09/2024 au 31/08/2025

OBJET DES PROVISIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Provisions	Risques				
	Pensions et obligations similaires	69 924		11 260	58 664
	Gros entretien				
	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	69 924		11 260	58 664
Dotations et reprises	D'exploitation			11 260	
	Financières				
	Exceptionnelles				

**ÉTAT DES DETTES ET ASSIMILÉES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Ventilation des dettes au 31/08/2025

ETAT DES DETTES	Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ①	188 990	38 727	150 263
Avances et acomptes reçus des usagers	10 828	10 828	
Dettes fournisseurs	28 189	28 189	
Dettes fiscales et sociales ②	68 115	68 115	
Dettes sur immobilisations			
Autres dettes	11 573	11 573	
Produits constatés d'avance	77 844	77 844	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>385 538</b>	<b>235 275</b>	<b>150 263</b>

① Emprunts souscrits en cours d'exercice : 0 €  
 Emprunts remboursés en cours d'exercice : 37 878 €

② Dont subventions à reverser aux tiers financeurs du fait de la fermeture du site de Gouarec  
 o Subventions investissements non amorties Région : 47 153 €  
 o Subventions investissements non amorties Conseil départemental 22 : 8 799 €

**AUTRES PASSIFS**

- Néant



## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### EFFECTIF SALARIES ET ENSEIGNANTS

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé. L'association n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

Les enseignants sont, sauf cas spécifiques, contractuels d'État et rémunérés directement par lui.

Ventilation des effectifs en ETP : du 01/09/2024 au 31/08/2025

CATEGORIES	Ex 2024/25	Ex 2023/24	Ex 2022/23
Salariés	13	18	20
Enseignants	39	41	47
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>52</b>	<b>59</b>	<b>67</b>

### REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Établissement, 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)

### HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Ventilation des honoraires : du 01/09/2024 au 31/08/2025

TYPE DE PRESTATION	Valeur TTC
Certification des comptes	7 500,00
Autres prestations	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 500,00</b>

**ingenium**  
AUDIT  
Société de commissariat aux comptes  
3, allée des fougères 55610 ARRAVILLE  
Tél : 02.97.40.50.00



## RESULTAT EXCEPTIONNEL ET TRANSFERT DE CHARGES

Exercice du : 01/09/2024 au 31/08/2025

### PRODUITS EXCEPTIONNELS SIGNIFICATIFS

- Annulation facture eau site Gouarec : 5 332 €
- Quote-part taxe d'apprentissage virée au compte de résultat : 3 660 €
- Quote-part subvention CR virée au compte de résultat : 27 285 €
- Quote-part subvention CD22 virée au compte de résultat : 19 494 €

### CHARGES EXCEPTIONNELLES SIGNIFICATIVES

- Néant

### TRANSFERTS DE CHARGES SIGNIFICATIFS

- Néant

  
AUDIT  
INGENIUM Audit  
Société de Commissariat aux comptes  
3, allée des Fougères 56610 ARRADON  
Tél : 02.97.40.60.10

## AUTRES INFORMATIONS

## ENGAGEMENTS FINANCIERS REÇUS ET DONNES

Exercice du : 01/09/2024 au 31/08/2025

### ENGAGEMENTS DONNES

- Néant

### ENGAGEMENTS REÇUS

- Néant



Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
Siège social : 3, allée des fougères - CAMPUS DU VINCIN - 56610 ARRADON  
S.A.R.L. au capital de 85 000€ - RCS VANNES : 818180572 - Code APE : 6920Z