

# QUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Dominique DENIEL  
Frédérique DENIEL-HOSTIOU  
Laëtitia GUILLEMOT  
Paul GUILLOU  
Pierre-Yves LE CORRE  
Florent MICHEL  
Mikaël ROCUET  
François RODRIGUEZ  
Samuel ROUSSEAU  
David TRIPON

*Experts-Comptables  
Commissaires aux comptes*

Association OGECLIKES LA SALLE QUIMPER

20 PLACE DE LA TOURBIE

CS 41012

29196 QUIMPER

---

## RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**Exercice clos le 31 juillet 2023**

[www.ouestconseils.bzh](http://www.ouestconseils.bzh) 

**QUEST CONSEILS QUIMPER** 3 allée François Bazin - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex - Tél. 02 98 90 00 29 - Email : [contact.quimper@ouestconseils.fr](mailto:contact.quimper@ouestconseils.fr)  
Ouest Conseils Audit - S.A. au capital de 1 257 400 € - R.C.S. QUIMPER 377 180 195 - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Bretagne  
Société de commissariat aux comptes membre de la CRCC Ouest Atlantique

**BREST - QUIMPER - LORIENT - AURAY - VANNES - MUZILLAC**



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

**EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2023**

---

**Aux membres de l'Association OGEC LE LIKES LA SALLE QUIMPER,**

### **▪ Opinion**

---

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 LE LIKES LA SALLE QUIMPER 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.

### **▪ 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 01/08/2022 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

## ▪ **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Votre association constitue des dépréciations pour couvrir les risques relatifs aux créances familles, ainsi que des provisions pour risques et charges relatives aux engagements en matière de départ à la retraite.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations retenues, à revoir les calculs effectués, à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la Direction.

## ▪ **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.

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

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.

## ▪ **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

---

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

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

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

## ▪ Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.


Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**A Quimper, le 29 janvier 2024**



**Société OUEST CONSEILS AUDIT**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Dominique DENIEL**

BILAN						
ACTIF (En Euros)		Valeurs au 31/07/23			Valeurs au 31/07/22	
		Val. Brutes	Amort. &Prov.	Val. Nettes		
Actif immobilisé	Frais d'établissement					
	Concessions, Brevets, droits simil.	985 972	972 452	13 520	23 422	
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>985 972</b>	<b>972 452</b>	<b>13 520</b>	<b>23 422</b>	
	Terrains et aménagements	63 479	31 102	32 377	32 173	
	Constructions sur sol propre					
	Constructions sur sol d'autrui	37 449 300	22 953 495	14 495 805	14 434 106	
	Installations techniques, mat et outillage	12 975 085	12 288 654	686 431	673 641	
	Autres immobilisations corporelles	3 096 147	2 595 709	500 438	531 937	
	Immobilisations corporelles en cours	6 951		6 951	725 643	
	Avances et acomptes					
	<b>Immobilisations Corporelles</b>	<b>53 590 961</b>	<b>37 868 960</b>	<b>15 722 002</b>	<b>16 397 500</b>	
	Participations	237		237	237	
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	213 100		213 100	201 285	
	Autres immobilisations financières	4 527		4 527	4 527	
	<b>Immobilisations financières</b>	<b>217 864</b>		<b>217 864</b>	<b>206 050</b>	
	Comptes de liaison permanents					
	Comptes de liaison (produits)					
	<b>Comptes de liaison</b>					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		54 794 798	38 841 412	15 953 386	16 626 972	
Actif circulant	<b>Stocks et en-cours</b>					
	<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>3 338</b>		<b>3 338</b>	<b>69 715</b>	
	Usagers (familles, élèves)	354 165	207 221	146 945	142 958	
	Usagers douteux, litigieux	98 322	98 322			
	Fournisseurs débiteurs					
	Personnels et organismes sociaux	15 979		15 979	20 819	
	Etat et autres Collectivités publiques	380 224		380 224	96 623	
	Autres créances	59 212		59 212	31 409	
	<b>Créances</b>	<b>907 901</b>	<b>305 542</b>	<b>602 359</b>	<b>291 809</b>	
	Valeurs mobilières de placement					
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>					
	Banques, Etablissements financiers et assimilés	9 104 889		9 104 889	8 998 323	
	Caisses	1 327		1 327	1 505	
	Régies d'avances et accreditifs					
	Virements internes					
	<b>Disponibilités</b>	<b>9 106 216</b>		<b>9 106 216</b>	<b>8 999 828</b>	
	Charges constatées d'avance	198 767		198 767	173 089	
	<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>198 767</b>		<b>198 767</b>	<b>173 089</b>	
	TOTAL ACTIF CIRCULANT		10 216 223	305 542	9 910 680	9 534 440
	TOTAL ACTIF GENERAL		65 011 020	39 146 954	25 864 067	26 161 411

BILAN				
PASSIF (En Euros)		Valeurs au 31/07/23		
		Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes
Fonds propres	Valeur du patrimoine intégré	5 480 712		5 480 712
	Fonds statutaires			
	Apports sans droit de reprise	145 137		145 137
	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>5 625 849</b>		<b>5 625 849</b>
	Réserves statutaires			
	Réserves d'investissements			
	Réserves de trésorerie	2 454 204		2 454 204
	Autres réserves	84 964		84 964
	<b>RESERVES</b>	<b>2 539 168</b>		<b>2 539 168</b>
	<b>REPORT A NOUVEAU</b>	<b>5 913 443</b>		<b>4 637 640</b>
	<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>995 923</b>		<b>995 923</b>
	<b>TOTAL DES FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>15 074 383</b>		<b>14 078 460</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	2 505 666	2 353 554	152 112
	Subventions d'investissements	14 818 628	9 227 837	5 590 790
	<b>TOTAL DES SUBVENTIONS AMORTISSABLES</b>	<b>17 324 293</b>	<b>11 581 391</b>	<b>5 742 902</b>
	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>32 398 677</b>	<b>11 581 391</b>	<b>20 817 285</b>
	Provisions pour risques			
FONDS DÉDIÉS	Provisions pour pensions et obligations simil.	344 673		344 673
	Provisions pour gros entretien			
	Provisions pour charges			
LIAISON	<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>344 673</b>		<b>344 673</b>
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés			
Dettes	Fonds dédiés sur legs et donations affectés			
	<b>TOTAL FONDS DÉDIÉS ①</b>			
	Comptes de liaison permanents			
Dettes	Comptes de liaison (charges)			
	<b>TOTAL COMPTES DE LIAISON</b>			
	Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit ②	2 954 873		2 954 873
Dettes	Avances et acomptes reçus des usagers	297 566		297 566
	Dettes fournisseurs	215 663		215 663
	Dettes fiscales et sociales	540 203		540 203
	Dettes sur immobilisations	107 263		107 263
	Autres dettes	575 854		575 854
	Produits constatés d'avance	10 686		10 686
Dettes	<b>TOTAL DETTES ③</b>	<b>4 702 108</b>		<b>4 702 108</b>
	<b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>	<b>37 445 458</b>	<b>11 581 391</b>	<b>25 864 067</b>

① Détail dans l'Annexe

② Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0 €

③ Dont à plus d'un an : 2 431 306 €, dont à moins d'un an : 2 270 802 €

## COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)	Ex 2022/23	Ex 2021/22
Vente de prestations de services aux familles	4 950 756	4 690 322
Concours Publics	4 242 704	3 960 140
Ventes de produits et marchandises	44 776	48 272
Produits des activités annexes	132 007	128 852
Subventions d'exploitation	127 107	134 637
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	698 380	944 861
Autres produits de gestion courante	2 862	101
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION [1]</b>	<b>10 198 591</b>	<b>9 907 186</b>
Achats de marchandises	37 257	44 036
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 914 351	2 595 550
Variation de stocks		
Autres charges externes	1 720 327	1 553 498
Impôts, taxes et versements assimilés	297 212	287 126
Salaires et traitements	2 579 515	2 560 247
Charges sociales	894 779	853 394
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 650 321	1 614 472
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant		55 283
Dotations aux provisions	97 333	13 159
Autres charges de gestion courante	126 117	121 701
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION [2]</b>	<b>10 317 211</b>	<b>9 698 466</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION [1-2]</b>	<b>-118 620</b>	<b>208 720</b>
Remboursement des frais sur opérations faites en commun [3]		
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	9 079	5 717
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		14 680
Différences positives de change		11
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS [5]</b>	<b>9 079</b>	<b>20 408</b>
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	45 402	58 219
Différences négatives de change	70	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES [6]</b>	<b>45 473</b>	<b>58 219</b>
<b>RESULTAT FINANCIER [5-6]</b>	<b>-36 394</b>	<b>-37 811</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS [1+2+3+4+5+6]</b>	<b>-155 014</b>	<b>170 909</b>



COMPTES DE RESULTAT (En Euros)		Ex 2022/23	Ex 2021/22
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion	138 058	170 441	
Sur opérations en capital	1 022 575	976 074	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		7 441	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS [7]</b>	<b>1 160 633</b>	<b>1 153 956</b>	
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion	7 878	47 879	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES [8]</b>	<b>7 878</b>	<b>47 879</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL [7-8]</b>	<b>1 152 755</b>	<b>1 106 078</b>	
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives [9]	1 818	1 184	
<b>TOTAL DES PRODUITS [1+3+5+7]</b>	<b>11 368 303</b>	<b>11 081 550</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES [2+4+6+8+9]</b>	<b>10 372 380</b>	<b>9 805 748</b>	
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>995 923</b>	<b>1 275 803</b>	

## L'ANNEXE

## L'ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/08/2022 au 31/07/2023

### 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).

L'OGEC Le Likès est un établissement exerçant sous tutelle lasallienne 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
- Lycée Professionnel
- Supérieur
- Restauration
- Pension

#### FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

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

- Néant

#### 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 01/08/2022 au 31/07/2023.

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

**REFERENTIEL COMPTABLE**

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/07/2023 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

## 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 01/08/2022 au 31/07/2023

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	954 792	31 180			985 972
	<b>TOTAL I</b>	<b>954 792</b>	<b>31 180</b>			<b>985 972</b>
Corporelles	Terrains	60 658	2 821			63 479
	Constructions et IAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	36 182 310	548 298		718 692	37 449 300
	Installations techniques, matériels et outillages	12 669 205	305 880			12 975 085
	Inst.générales, agencets, aménag.divers					
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport	120 964				120 964
	Matériel de bureau & informatique	636 428	7 248			643 676
	Mobiliier	2 262 013	69 494			2 331 507
P.U.	Diverses					
	Immobilisations corporelles en cours	725 643			-718 692	6 951
	Avances et acomptes					
Financières	<b>TOTAL II</b>	<b>52 657 221</b>	<b>933 740</b>			<b>53 590 961</b>
	Immobilisations grevées de droit					
	<b>TOTAL III</b>	<b>52 657 221</b>	<b>933 740</b>			<b>53 590 961</b>
Financières	Participations	237				237
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	205 813	11 815			217 627
TOTAL GENERAL	<b>TOTAL IV</b>	<b>206 050</b>	<b>11 815</b>			<b>217 864</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>53 818 063</b>	<b>976 735</b>			<b>54 794 798</b>

Les constructions en cours au 31/07/2023 se chiffrent à 6 951 €.

Les engagements restants se chiffrent à 82 741 €.

Les financements externes à venir sont les suivants :

- Subventions : 53 815 €
- Emprunts : 0 €

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 %

Tableau des mouvements des amortissements : du 01/08/2022 au 31/07/2023

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur ouverture exerc.	Dotations	Amortiss. Sortis	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Incor.	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles	931 370	41 082			972 452
	<b>TOTAL I</b>	<b>931 370</b>	<b>41 082</b>			<b>972 452</b>
Corporelles	Terrains et aménagements	28 485	2 618			31 102
	Constructions et IAAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	21 748 204	1 205 290			22 953 495
	Installations techniques, matériels et outillages	11 995 564	293 089			12 288 654
	Inst.générales, agencets, aménag.divers					
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport	102 212	8 602			110 814
	Matériel de bureau & informatique	559 774	18 316			578 089
	Mobilier	1 825 482	81 324			1 906 806
	Diverses					
	<b>TOTAL II</b>	<b>36 259 721</b>	<b>1 609 239</b>			<b>37 868 960</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>37 191 091</b>	<b>1 650 321</b>			<b>38 841 412</b>

## DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIFS CIRCULANTS

Tableau des mouvements des dépréciations : du 01/08/2022 au 31/07/2023

OBJET DES DEPRECIATIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Dépréciations	Stocks et en-cours				
	Comptes usagers (familles, élèves)	332 326		26 784	305 542
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
	<b>TOTAL</b>	<b>332 326</b>		<b>26 784</b>	<b>305 542</b>
Dotations et reprises	D'exploitation			26 784	
	Financières				
	Exceptionnelles				

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

Ventilation des créances au 31/07/2023

ETAT DES CREANCES		Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	237		237
	Prêts	213 100		213 100
	Autres créances	4 527		4 527
	<b>TOTAL I</b>	<b>217 864</b>		<b>217 864</b>
Actif circulant	Fournisseurs, avances et acomptes	3 338	3 338	
	Créances sur usagers	452 487	452 487	
	Personnel et comptes rattachés	15 979	15 979	
	État et autres collectivités publiques	380 224	380 224	
	Fédérations, associations et apparentées	226	226	
	Charges constatées d'avance	198 767	198 767	
	Autres créances	58 986	58 986	
	<b>TOTAL II</b>	<b>1 110 007</b>	<b>1 110 007</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 327 871</b>	<b>1 110 007</b>	<b>217 864</b>

## FONDS PROPRES

Les subventions sont inscrites dans les fonds propres lors de leur encaissement : au 31/07/2023, les subventions justifiées par des dépenses antérieures et non encore encaissées se chiffrent à 185 363 €.

Les subventions d'investissement sont dorénavant inscrites au passif du bilan dans la rubrique correspondante et reprises en résultat au même rythme que l'amortissement des biens financés.

L'amortissement constaté est de 908 995 € 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 111 881 € pour cet exercice.

Tableau des mouvements des Fonds propres : du 01/08/2022 au 31/07/2023

FONDS PROPRES		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Fonds propres	Valeur du patrimoine intégré	5 480 712				5 480 712
	Fonds statutaires					
	Apports sans droit de reprise	145 137				145 137
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Ecart de réévaluation					
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	<b>TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE (1)</b>	<b>5 625 849</b>				<b>5 625 849</b>
	Réserves statutaires					
	Réserves pour investissements					
	Réserves de trésorerie	2 454 204				2 454 204
Autres fonds propres	Autres réserves	84 964				84 964
	<b>TOTAL RESERVES (2)</b>	<b>2 539 168</b>				<b>2 539 168</b>
	Report à nouveau (3)	4 637 640			1 275 803	5 913 443
	Résultat (4)	1 275 803	995 923		-1 275 803	995 923
	<b>TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4</b>	<b>14 078 460</b>	<b>995 923</b>			<b>15 074 383</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	2 409 557	96 109			2 505 666
	Subventions d'équipement	14 269 342	549 286			14 818 628
	Amortissement taxe d'apprentissage affectée à l'équipement	-2 241 673	-111 881			-2 353 554
	Amortissement subventions d'équipement	-8 318 843	-908 995			-9 227 837
	<b>TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES (6)</b>	<b>6 118 383</b>	<b>-375 480</b>			<b>5 742 902</b>
	<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II) = 5+6</b>	<b>6 118 383</b>	<b>-375 480</b>			<b>5 742 902</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I+II)</b>		<b>20 196 843</b>	<b>620 443</b>			<b>20 817 285</b>



## 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 3,6% et d'un taux de GVT de 4%. 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 31/07/2023, elle est évaluée à 344 673 €.

Pour gros entretien :

- Sans objet

Pour charges :

- Sans objet

Tableau des mouvements des Provisions : du 01/08/2022 au 31/07/2023

OBJET DES PROVISIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Provisions	Risques				
	Pensions et obligations similaires	266 044	97 333	18 704	344 673
	Gros entretien				
	Autres provisions pour charges				
	<b>TOTAL</b>	<b>266 044</b>	<b>97 333</b>	<b>18 704</b>	<b>344 673</b>
Dotations et reprises	D'exploitation		97 333	18 704	
	Financières				
	Exceptionnelles				

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

Ventilation des dettes au 31/07/2023

ÉTAT DES DETTES	Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ①	2 954 873	523 567	2 431 306
Avances et acomptes reçus des usagers	297 566	297 566	
Dettes fournisseurs	215 663	215 663	
Dettes fiscales et sociales	538 385	538 385	
Dettes sur immobilisations	107 263	107 263	
Autres dettes	577 672	577 672	
Produits constatés d'avance	10 686	10 686	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 702 108</b>	<b>2 270 802</b>	<b>2 431 306</b>

① Emprunts souscrits en cours d'exercice :

0 €

Emprunts remboursés en cours d'exercice :

591 110 €

## AUTRES PASSIFS

- Néant

## NOTES SUR LE COMPTE DE FONCTIONNEMENT

## 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 01/08/2022 au 31/07/2023

CATEGORIES	Ex 2022/23	Ex 2021/22	Ex 2020/21
Salariés	91	91	88
Enseignants	250	248	249
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>341</b>	<b>339</b>	<b>337</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 01/08/2022 au 31/07/2023

TYPE DE PRESTATION	Valeur TTC
Certification des comptes	13 410
Autres prestations	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 410</b>

**RESULTAT EXCEPTIONNEL ET TRANSFERT DE CHARGES**

Exercice du : 01/08/2022 au 31/07/2023

**PRODUITS EXCEPTIONNELS SIGNIFICATIFS**

- Annulation anciens chèques non encaissés : 1 674 €
- Rappel forfait d'externat ETAT 2021/22 : 19 802 €
- Abandon dettes fournisseurs liquidation : 18 288 €
- Chèques caution non encaissés : 2 750 €
- Remboursement avoir voyage Vueling 2019/20 : 1 125 €
- Sorties immobilisations : 1 700 €
- Amortissement de la TA affectée à l'investissement : 111 881 €
- Amortissement des subventions d'investissement : 908 995 €
- Affectation de la loi Falloux aux remboursements des capitaux d'emprunts du collège : 93 681 €

**CHARGES EXCEPTIONNELLES SIGNIFICATIVES**

- Rbt trop perçu dotation EPS 2022 : 4 117 €
- Reclassement factures N-1 : 3 340 €

**TRANSFERTS DE CHARGES SIGNIFICATIFS**

- Redevance fabrication et livraison de repas vers ND Kerommes, Ste Bernadette, St Jean Baptiste, St Corentin, St Charles/St Raphaël : 621 438 €
- Rétrocession de marchandises + repas à d'autres associations : 8 860 €
- Participations charges communes par associations autres : 4 841 €
- Remboursement assurances suite dégâts divers : 12 242 €