

## BILAN

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

Présenté en euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov.	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
- Frais d'établissement						
- Frais de recherche et développement						
- Donations temporaires d'usufruit						
- Concessions, brevets licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	151 289	138 972	12 318	0,06	30 711	0,15
- Autres immobilisations incorporelles	12 240	8 504	3 736	0,02		
- Immobilisations incorporelles en cours						
- Avances et acomptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
- Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	1 875 932		1 875 932	9,41	1 875 932	9,29
- Constructions	27 823 482	15 421 163	12 402 319	62,20	12 234 371	60,56
- Installations techniques, matériel et outillage	3 010 450	2 607 813	402 637	2,02	418 870	2,07
- Autres immobilisations corporelles (1)	431 123	368 477	62 646	0,31	84 194	0,42
- Immobilisations corporelles en cours	168 405		168 405	0,84	798 453	3,95
- Avances et acomptes						
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
<b>Immobilisations financières</b>						
- Participations et créances rattachées						
- Titres immobilisés						
- Prêts	26 699		26 699	0,13	29 757	0,15
- Autres immobilisations financières	1 319		1 319	0,01	1 319	0,01
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>33 500 940</b>	<b>18 544 928</b>	<b>14 956 012</b>	<b>75,00</b>	<b>15 473 607</b>	<b>76,59</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en cours</b>						
<b>Avances et acomptes versés sur commande</b>	94 297		94 297	0,47	1 138	0,01
<b>Créances</b>						
- Créances clients, usagers et comptes rattachés	32 761	16 693	16 068	0,08	14 961	0,07
- Créances reçues par legs ou donations						
- Autres créances	218 969		218 969	1,10	143 952	0,71
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	272		272	0,00	264	0,00
<b>Instruments de trésorerie</b>						
<b>Disponibilités</b>	4 558 409		4 558 409	22,86	4 472 439	22,14
<b>Charges constatées d'avance</b>	96 975		96 975	0,49	97 304	0,48
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>5 001 682</b>	<b>16 693</b>	<b>4 984 989</b>	<b>25,00</b>	<b>4 730 058</b>	<b>23,41</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>						
<b>Prime de remboursement des emprunts (IV)</b>						
<b>Ecarts de conversion actif (V)</b>						
<b>TOTAL DE L' ACTIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>38 502 622</b>	<b>18 561 621</b>	<b>19 941 001</b>	<b>100,00</b>	<b>20 203 665</b>	<b>100,00</b>
(1) Voir détail dans l'annexe						

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	
	Net	%	Net	%
<b>FONDS PROPRES</b>				
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>				
- Fonds propres statutaires				
- Fonds propres complémentaires				
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>				
- Fonds propres statutaires				
- Fonds propres complémentaires				
<b>ECARTS DE REEVALUATION</b>				
- Ecart de réévaluation				
<b>RESERVES</b>				
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves pour projet de l'entité				
- Autres réserves	5 996 208	30,07	5 413 625	26,80
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	2 388 881	11,98	2 388 881	11,82
<b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>	713 397	3,58	582 583	2,88
<b>SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)</b>	9 098 486	45,63	8 385 089	41,50
<b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>				
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	1 265 262	6,35	1 224 199	6,06
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 363 748</b>	<b>48,19</b>	<b>9 609 288</b>	<b>47,56</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
- Fonds reportés liés aux legs ou donations				
- Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
- Provisions pour risques	50 390	0,25	50 390	0,25
- Provisions pour charges	462 664	2,32	532 664	2,64
<b>TOTAL (III)</b>	<b>513 054</b>	<b>2,92</b>	<b>583 054</b>	<b>2,89</b>
<b>DETTES</b>				
- Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 657 318	38,40	8 292 901	41,05
- Emprunts et dettes financières diverses	6 806	0,03	6 806	0,03
- Avances et acomptes reçus	641 878	3,22	637 111	3,15
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	398 164	2,00	698 296	3,46
- Dettes des legs ou donations				
- Dettes fiscales et sociales	297 234	1,49	317 786	1,57
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
- Autres dettes	25 797	0,13	17 700	0,09
- Instruments de trésorerie				
- Produits constatés d'avance	37 002	0,19	40 723	0,20
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>9 064 199</b>	<b>50,20</b>	<b>10 011 323</b>	<b>49,55</b>
- Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>19 941 001</b>	<b>101,32</b>	<b>20 203 665</b>	<b>100,00</b>

# ASSOCIATION ST LOUIS & STE MARIE

## COMPTE DE RESULTAT

page 3

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

Présenté en euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
Cotisations						
<b>Ventes de biens et services</b>						
- Ventes de biens	3 306 223	38,60	3 050 428	38,63	255 795	8,39
dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de service	1 975 933	23,07	1 829 083	23,16	146 850	8,03
dont parrainages						
Production stockée						
Production immobilisée						
<b>Produits de tiers financeurs</b>						
- Concours publics et subventions d'exploitation	2 903 189	33,89	2 749 491	34,82	153 698	5,59
- Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
- Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	59 370	0,69	53 142	0,67	6 228	11,72
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	31 589	0,37	31 109	0,39	480	1,54
<b>TOTAL (I)</b>	<b>8 276 304</b>	<b>96,63</b>	<b>7 713 253</b>	<b>97,68</b>	<b>563 051</b>	<b>7,30</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
- Achats de marchandises						
- Variation de stock						
- Autres achats et charges externes	3 429 752	43,68	2 939 624	40,19	490 128	16,67
- Aides financières						
- Impôts, taxes et versements assimilés	291 845	3,72	271 833	3,72	20 012	7,36
- Salaires et traitements	1 952 961	24,87	1 817 893	24,85	135 068	7,43
- Charges sociales	887 607	11,30	821 703	11,23	65 904	8,02
- Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 124 479	14,32	1 106 343	15,13	18 136	1,64
- Dotations aux provisions						
- Reports en fonds dédiés						
- Autres charges	4 154	0,05	4 764	0,07	-610	-12,79
<b>TOTAL (II)</b>	<b>7 690 798</b>	<b>97,95</b>	<b>6 962 159</b>	<b>95,19</b>	<b>728 639</b>	<b>10,47</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>585 506</b>	<b>7,07</b>	<b>751 094</b>	<b>9,74</b>	<b>-165 588</b>	<b>-22,04</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
- De participations						
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
- Autres intérêts et produits assimilés	117 269	1,37	24 078	0,30	93 191	387,04
- Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
- Différences positives de change						
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL (III)</b>	<b>117 269</b>	<b>1,37</b>	<b>24 078</b>	<b>0,30</b>	<b>93 191</b>	<b>387,04</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
- Intérêts et charges assimilées	115 601	1,47	128 065	1,75	-12 464	-9,72
- Différences négatives de change						
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>115 601</b>	<b>1,47</b>	<b>128 065</b>	<b>1,75</b>	<b>-12 464</b>	<b>-9,72</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 667</b>	<b>1,42</b>	<b>-103 987</b>	<b>-431,87</b>	<b>105 654</b>	<b>101,60</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>587 173</b>	<b>7,00</b>	<b>647 107</b>	<b>8,36</b>	<b>-59 934</b>	<b>-9,25</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
- Sur opérations de gestion	11 268	0,13	14 719	0,19	-3 451	-23,44
- Sur opérations en capital	130 445	1,52	144 737	1,83	-14 292	-9,86
- Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 000	0,35			30 000	N/S
<b>TOTAL (V)</b>	<b>171 713</b>	<b>2,00</b>	<b>159 456</b>	<b>2,02</b>	<b>12 257</b>	<b>7,69</b>

# ASSOCIATION ST LOUIS & STE MARIE

## COMPTE DE RESULTAT

page 4

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

Présenté en euros

COMPTE DE RESULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
- Sur opérations de gestion	6 263	0,08	47 976	0,66	-41 713	-86,94
- Sur opérations en capital	11 989	0,15	20 869	0,29	-8 880	-42,54
- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			150 000	2,05	-150 000	-100,00
<b>TOTAL (VI)</b>	<b>18 252</b>	<b>0,23</b>	<b>218 845</b>	<b>2,99</b>	<b>-200 593</b>	<b>-91,65</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>153 460</b>	<b>89,37</b>	<b>-59 390</b>	<b>-37,24</b>	<b>212 850</b>	<b>358,39</b>
- Participation des salariés aux résultats (VII)						
- Impôts sur les bénéfices (VIII)	27 237	0,35	5 134	0,07	22 103	430,52
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>8 565 285</b>	<b>100,00</b>	<b>7 896 787</b>	<b>100,00</b>	<b>668 498</b>	<b>8,47</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>7 851 888</b>	<b>100,00</b>	<b>7 314 204</b>	<b>100,00</b>	<b>537 684</b>	<b>7,35</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>713 397</b>	<b>8,33</b>	<b>582 583</b>	<b>7,38</b>	<b>130 814</b>	<b>22,45</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
- Dons en nature						
- Prestations en nature						
- Bénévolat						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
- Secours en nature						
- Mises à disposition gratuite de biens						
- Prestations en nature						
- Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						

**ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE D'ENSEIGNEMENT  
SAINT LOUIS – SAINTE MARIE**

**ANNEXE**

**INFORMATIONS GENERALES**

Identification de l'OGEC, objet social, activités, moyens mis en œuvre :

Nom et adresse de l'OGEC et des établissements dont il assure la gestion

ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE D'ENSEIGNEMENT SAINT LOUIS-SAINTE MARIE  
Allée Saint Louis-13180 GIGNAC LA NERTHE

➤ Date de création : 02/02/1999

➤ Description de l'objet social : L'AEP a pour objet, dans le respect du droit français d'une part, du statut de l'Enseignement Catholique en France, des décisions du Comité National de l'Enseignement Catholique, des accords conclus en son sein, d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

Conformément à l'article 134 du statut de l'Enseignement Catholique, l'AEP a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale d'un ou plusieurs établissement(s) ; elle l'exerce conformément aux projets de l'école, aux orientations de l'autorité de tutelle et aux textes internes à l'Enseignement Catholique. Elle contribue à assurer la mise en œuvre matérielle du projet éducatif. Elle est l'employeur des personnels de droit privé.

L'AEP pourra se livrer à toute activité de gestion se rapportant directement ou indirectement, à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes leurs formes et d'une manière générale se livrer à toute activité en lien avec son objet social principal, (l'accueil, l'hébergement, la restauration, la mise à disposition des locaux).

L'AEP pourra passer convention avec l'Etat, les collectivités territoriales, ainsi qu'avec tout organisme concourant même partiellement à son objet.

Elle pourra acquérir tous les biens immobiliers ou mobiliers nécessaires à la réalisation de son objet, en assumer juridiquement la propriété et la gestion ou en avoir la jouissance.

Elle a pour objet, d'autre part :

- De collecter, recevoir, gérer les fonds destinés à l'implantation, la construction, l'extension, le transfert ou la rénovation d'établissements catholiques,
- D'aider au fonctionnement des établissements scolaires du secteur de l'Etang de Berre et de toutes autres œuvres catholiques, en particulier, œuvres de jeunesse exerçant une activité sociale, éducative, caritative ou culturelle et toutes œuvre de même caractère sans que cette liste soit limitative.

➤ Nature et périmètre des activités réalisées :

- Nombre de classes : 84
- Nombre d'élèves : 2574

Activités pédagogiques	Activités annexes
Enseignement primaire, école maternelle, élémentaire	Restauration scolaire
Enseignement secondaire : collège, lycée général, technologique	
Enseignement supérieur : BTS	

- Moyens mis en œuvre :

- Personnel enseignant mis à disposition de l'Etat : effectif : 142
- Personnel salarié Ogec : ETP : 49
- Personnel bénévole : 1
- Locaux scolaires : surfaces, modalités d'occupation  
Nom du propriétaire : ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE D'ENSEIGNEMENT  
SAINT LOUIS-SAINTE MARIE

Superficies : GIGNAC : 7 000 m2, MARIGNANE : 3 500 m2, SAINT MITRE : 1 800 m2.

## **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

Le bilan et le compte de fonctionnement de l'exercice 2023/2024 retracent les opérations ayant affecté les trois sites d'enseignement de Saint Louis, de Sainte Marie et de Saint Mitre.

Au sein de l'établissement de Gignac la Nerthe, un nouveau bâtiment commencé l'année précédente pour la réalisation d'une salle de musique et des arts pour le collège Saint Louis et un foyer pour les lycéens de Saint Louis a été achevé. Il est rentré en fonction dès cette rentrée scolaire 2023-2024. Il a commencé à être amorti à partir du 01 septembre 2023.

La partie de la construction pour la salle de musique et des arts du collège s'élève à un montant de 392 136.50€. Celle-ci a été subventionnée par le Conseil Départemental à hauteur de 199 223€.

L'autre partie de la construction affectée au foyer des lycéens s'élève à 336 992.32€. Une subvention de 80 000€ a été versée sur cet exercice de la part de la Région pour la partie lycée.

Un prêt de 600 000 € a été contracté pour financer cette construction, auprès du Crédit Lyonnais. Il a été débloqué au 31 août 2023 pour 600 000€. Son taux effectif est de 0.98% sur une durée de 264 mois dont 24 mois en déblocage en franchise. Après son déblocage total, le premier remboursement du capital a commencé le 07 mars 2024.

Cependant, deux autres chantiers qui avaient démarré sur l'exercice 2022-2023, la construction de l'auvent d'accueil sur le site de Marignane, et les travaux de reconstruction de la restauration et du parking des professeurs sur le site de Saint Louis, sont toujours en cours de réalisation au 31 Août 2024.

Les dépenses engagées et comptabilisées en immobilisations en cours cumulées s'élèvent à 168 405.48 € au 31/08/2024 (dont 127 535.14€ pour la reconstruction du réfectoire et le parking des professeurs sur le site de Saint Louis).

L'année précédente, l'ancienne société de restauration SCOLAREST a anticipé la résiliation du contrat avec l'Association Saint Louis Sainte Marie. Un désaccord, pour la somme correspondant au remboursement partiel de la ristourne versée lors de l'ouverture du site de Saint Mitre les Remparts a trouvé sa fin courant 2024. L'établissement scolaire a versé en 2023-2024, 247 500€ dont 22500€ de pénalité prévue dans le contrat initial.

Depuis le 17 juillet 2023, la société GARIG assure la restauration des trois établissements scolaires de l'Association Saint Louis et Sainte Marie. Elle doit s'inscrire dans une alimentation saine et équilibrée. La durée du marché est fixée à 4 ans à compter du premier jour d'exploitation. Elle pourra être renouvelée par tacite reconduction une seule fois, pour une année supplémentaire.

Le contrat d'entretien et de maintenance des espaces verts a été arrêté avec la société Jardins et bois, au 31 mai 2024. Une autre société les jardins d'Ambélia, nouvellement créée a repris ce contrat à partir du 1 juin 2024.

Le bâtiment administratif de Saint Louis a été rénové en mai 2018. Par suite des chaleurs des étés précédents, et des mouvements de sol, des fissures sont apparues sur les façades de l'édifice.

La commune de Gignac la Nerthe a été déclarée « catastrophe naturelle » en 2023.

L'établissement scolaire a déposé un dossier auprès de son assurance « la mutuelle Saint Christophe » pour déterminer les origines de ces désagréments.

Suite à des travaux d'urgence pris en charge par l'établissement Saint Louis Sainte Marie courant février et mars 2024 pour réparer les plafonds désagréés des bureaux, le personnel administratif ainsi que le chef d'établissement ont réintégré leurs postes au premier étage.

Les travaux se sont élevés à 28 304.10€ sur l'exercice 2023-2024.

Une reprise de la provision exceptionnelle dotée l'année dernière d'un montant de 150 000€ en prévision des travaux de grosses réparations à entreprendre a été comptabilisée pour 30 000€ sur l'exercice.

Dans le compte 448700, la subvention communale de la mairie de Marignane pour l'année 2023-2024 non perçue sur cet exercice, a été comptabilisée pour un montant de 153 986 €.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **Principes et conventions générales :**

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre 2023 au 31 Août 2024.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 Août 2024 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement Catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

Pour les anciennes subventions d'équipement obtenues, comptabilisées dans les comptes 131-subventions d'investissement suite au changement de méthode comptable, elles s'élèvent au 31 Aout 2024 à 454 965€.

Elles ont impacté cette année comptable 2023-2024.

Le résultat comptable a été rehaussé d'une somme de 11 497.50 € (compte 77700002-quote part subvention amortissable- normes 2018-06) sur cet exercice.

Depuis l'exercice 2020-2021, les comptes annuels ont été émis en appliquant la nouvelle présentation et les nouvelles méthodes comptables du secteur non- lucratif issues du règlement ANC n° 2018--06.

### **Permanence des méthodes :**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

La méthode dite « rétrospective » a été appliquée sur les composants des biens immobiliers (bâtiments).

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



Pour les immobilisations autres que les immeubles, l'amortissement des biens non décomposables continue à être pratiqué sur la durée d'usage.

Pour les travaux d'été, jusqu'à la clôture des comptes annuels du 31 Aout 2023, ceux-ci étaient neutralisés, et comptabilisés dans l'exercice suivant. Depuis l'exercice 2023-2024, tous les réparations et entretiens exécutés dans l'exercice clôturés restent en charge.

#### **Informations générales complémentaires :**

- Le bilan comporte une provision pour charges de retraite constituée pour faire face aux indemnités de départ en retraite, charges sociales comprises, du personnel propre à l'établissement.

Une reprise sur provision a été effectuée pour un montant de 40 000€ sur cet exercice.

Pour rappel, au 31/08/2024, la provision totale pour départ à la retraite s'élève à la somme de 342 664.06 €.

- Le montant des rémunérations du personnel enseignant des trois établissements, financées par l'Etat conformément au contrat d'association, s'élève à 8 252 640.96€ (salaires et charges comprises) pour l'exercice 2023/2024.

#### **Evaluation des immobilisations corporelles :**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

#### **Evaluation des amortissements :**

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

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

CATEGORIE	MODE	DUREE
Construction Gros Œuvre	Linéaire	50 ans
Construction Couverture Charpente	Linéaire	20 ans
Construction Installation technique	Linéaire	15 ans
Construction Agencement intérieur	Linéaire	10 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 ans
Mobilier et Matériel	Linéaire	5 ans



**TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

<b>IMMOBILISATIONS</b>	<b>Début exercice</b>	<b>Acquisitions</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Virements De poste à poste</b>	<b>Fin exercice</b>
<u>Site Gignac</u>					
Immobilisations Incorp.	79 089	25 912	3 278		101 723
Immobilisations corporelles	19 250 547	1 014 453	175 239	-4 713	20 085 048
Immobilisations financières	29 981		3 058		26 923
Immobilisations en cours	798 452	127 635	793 136	-1 416	131 535
Sous-total	20 158 069	1 168 000	974 711	-6 129	20 345 229
<u>Site Marignane</u>					
Immobilisations Incorp.	27 860	2 341	3 278		26 923
Immobilisations corporelles	6 007 614	143 004	5 420	+4 713	6 149 911
Immobilisations financières	0	0	0		0
Immobilisations en cours	0	35 454	0	+ 1 416	36 870
Sous-total	6 035 474	180 799	8 698	+6 129	6 213 704
<u>Site Saint Mitre les R.</u>					
Immobilisations Incorp.	24 081	10 800			34 881
Immobilisations corporelles	6 850 559	55 467			6 906 026
Immobilisations financières	1 100				1 100
Immobilisations en cours					
Sous-total	6 875 740	66 267			6 942 007
<b>TOTAL</b>	<b>33 069 283</b>	<b>1 415 066</b>	<b>983 409</b>	<b>0</b>	<b>33 500 940</b>

**TABEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS**

<b>AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>	<b>Début exercice</b>	<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>	<b>Virements De poste à poste</b>	<b>Fin exercice</b>
Site Gignac	12 222 408	626 481	166 528	-4 604	12 677 757
Site Marignane	4 449 170	172 992	8 698	+4 604	4 618 068
Site Saint Mitre	924 096	325 005			1 249 101
<b>TOTAL</b>	<b>17 595 676</b>	<b>1 124 478</b>	<b>175 226</b>	<b>0</b>	<b>18 544 928</b>

### TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation s Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	382 664		40 000	342 664
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions	150 000		30 000	120 000
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	50 390			50 390
<b>TOTAL (II)</b>	<b>583 054</b>		<b>70 000</b>	<b>513 054</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>583 054</b>		<b>70 000</b>	<b>513 054</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation			40 000	
- financières				
- exceptionnelles			30 000	

### Echéances des créances et des dettes :

Les échéances des créances et dettes sont normalement à moins d'un an, sauf pour les emprunts

TOTAL EMPRUNT	ECHEANCES	
<b>7 657 317</b>	<b>- 1 an</b> 623 584	<b>A + 1 an</b> 7 033 733

### ***Etat des dettes et produits constatés d'avance***

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant total</b>	<b>De 0 à 1 an</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>Plus de 5ans</b>
Etablissements de crédit	7 653 199	619 465	2 397 558	4 636 176
Dettes financières diverses	10 925	10 925		
Fournisseurs	398 164	398 164		
Dettes fiscales et sociales	297 234	297 233		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	674 842	674 842		
Produits constatés d'avance	37 002	37 002		
<b>TOTAL</b>	<b>9 071 366</b>	<b>2 037 631</b>	<b>2 397 558</b>	<b>4 636 176</b>

### ***Charges à payer par poste de bilan***

<b>Charges à payer</b>	<b>Montant</b>
Emprunts et dettes établissements de crédit	4 119
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	158 162
Dettes fiscales et sociales	95 180
Autres dettes	19 000
<b>TOTAL</b>	<b>276 461</b>

### **Subventions d'investissement :**

Pour rappel, la première application du règlement ANC n°2018-06 a nécessité un retraitement opéré de manière rétrospective sur les subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, qui figuraient à la clôture de l'exercice 2019/2020 dans les comptes 1021 ou 103 et étaient présentées dans la rubrique « fonds associatifs avec droit de reprise » au passif du bilan.

Ce changement de méthode comptable a conduit à un reclassement de ces subventions en compte 13 formant la rubrique « subventions d'investissement » au passif du bilan.

Les quotes-parts de ces subventions d'investissement qui auraient été virées au compte de résultat du ou des exercices antérieurs ont fait l'objet d'une comptabilisation en « Report à nouveau ».

### **Fonds propres :**

La première application du règlement ANC n°2018-06 a conduit à enregistrer des changements de méthode comptable, ayant un impact sur le poste « Report à nouveau ».

Aucun changement de méthode n'a été appliqué sur l'exercice 2023-2024.

### **Etat des engagements donnés courus au 31/08/24 :**

L'Association Etablissement Catholique d'Enseignement Saint Louis- Sainte Marie est engagée pour les emprunts suivants :

- Emprunt d'un montant de 3 070 000 €

Dû au 31/08/24 (intérêts) :

**27 712.34 €**

- Emprunt d'un montant de 300 000 € LCL 079186C

Dû au 31/08/24 (intérêts) :

**6.11 €**

- Emprunt d'un montant de 1 149 076 €

Dû au 31/08/24 (intérêts) :	<b>10 114.01 €</b>
- Emprunt d'un montant de 1 000 000 €	
Dû au 31/08/24 (intérêts) :	<b>15 393.72 €</b>
- Emprunt d'un montant de 495 000 €	
Dû au 31/08/24 (intérêts) :	<b>2 749.01 €</b>
- Emprunt d'un montant de 500 000 €	
Dû au 31/08/24 (intérêts) :	<b>7 763.24 €</b>
- Emprunt d'un montant de 150 000 €	
Dû au 31/08/24 (intérêts) :	<b>1 066.61 €</b>
- Emprunt d'un montant de 1 500 000 €	
Dû au 31/08/24 (intérêts) :	<b>71 538.00 €</b>
- Emprunt d'un montant de 600 000€	
Dû au 31/08/24 (intérêts) :	<b>58 052.56 €</b>
- Emprunt d'un montant de 400 000€	
Dû au 31/08/24 (intérêts) :	<b>35 618.81 €</b>
- Emprunt d'un montant de 5 000 000€	
Dû au 31/08/24 (intérêts) :	<b>694 038.07 €</b>
	-----
<b>TOTAL DES ENGAGEMENTS HORS BILAN COURUS (intérêts) AU 31/08/24 (emprunts)</b>	<b><u>924 052.48 €</u></b>

### Etat des engagements reçus au 31/08/24 :

Les subventions accordées par les collectivités locales ou la région, avant la date de clôture de l'exercice mais non versées sur l'exercice 2023/2024 se présentent ainsi au 31/08/2024 :

- La subvention pour la sécurisation du bâtiment de l'accueil et d'un mur de clôture  
Allouée par le Département au 31/08/2023.  
(Versement 30% 29 603.40 € en 2023-2024)  
  
S'élève à : 69 074.60 €
- La subvention pour la refonte de la structure réseau informatique, du renouvellement d'un vidéoprojecteur et de l'achat ordinateurs portables allouée par le Département au 31/08/2023.  
(Versement 30% 21469.80€ en 2023-2024)  
S'élève à : 50 096.20 €
- La subvention pour l'installation d'un éclairage et d'une centrale de gestion de portes allouée par le Département au 31/08/2023.  
(Versement 30% 6097.80€ en 2023-2024)  
S'élève à : 14 228.20 €
- La subvention pour le renforcement du système de vidéoprotection (collège Saint Louis à Saint Mitres les Remparts) allouée par le Département.  
S'élève à : 4 958.00 €
- La subvention pour la création d'une salle de sport (collège Sainte Marie) allouée par le Département.  
S'élève à : 129 224.00 €
- La subvention pour le changement du convoyeur de la laverie au self (collège Sainte Marie) allouée par le Département.  
S'élève à : 61 553.00 €
- La subvention pour le système de détection incendie pour le lycée (LEGT) allouée par la Région.  
S'élève à : 27 000.00 €
- La subvention pour la mise en sécurité (PRMS) du portail lycée (LEGT) allouée par la Région.  
S'élève à : 14 600.00 €

Soit au total : **370 734.00 €**

### **Détail des produits constatés d'avance au 31/08/24 :**

Les produits constatés d'avance correspondent aux subventions perçues pour l'exercice 2024-2025, sur l'exercice 2023-2024.

Le détail se décompose ainsi :

- PCA Subvention équipement de protection individuelle 2024-2025	2 133.60 €
- PCA Subvention PAME de Sainte Marie 2023-2024 non utilisée Au 31-08-2024	2 270.89 €
- PCA Subvention PAME de Saint Mitre 2023-2024 non utilisée Au 31-08-2024	100.00 €
- PCA Versements cantines 2024-2025	2 541.64 €
- PCA Vente des Ipad lycéens	20 556.24 €
- PCA Subvention PAME de Sainte Marie 2024-2025	6 100.00 €
- PCA Subvention PAME de Saint Mitre 2024-2025	3 300.00 €
	-----
	37 002.37 €



**ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE  
D'ENSEIGNEMENT  
SAINT LOUIS – SAINTE MARIE**

**13180 – GIGNAC LA NERTHE**

**Exercice clos le 31 août 2024**

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

**CABINET ALBRIZIO & ASSOCIES**

Société de Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie de Montpellier-Nîmes  
Green Park, Bat B, 149 avenue du Golf  
**34670 BAILLARGUES**

Tél. 04 67 59 82 78

Courriel : [experts@bastide-albrizio.fr](mailto:experts@bastide-albrizio.fr)

**ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE D'ENSEIGNEMENT**

**SAINT LOUIS – SAINTE MARIE – Rapport sur les comptes annuels clos au 31 août 2024**

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 août 2024

À l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE D'ENSEIGNEMENT SAINT LOUIS – SAINTE MARIE,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale de votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE D'ENSEIGNEMENT SAINT LOUIS – SAINTE MARIE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

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

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

### **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 de gestion de l'Assemblée Générale et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **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.

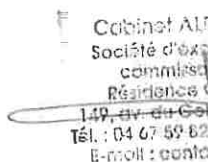
En outre :

- 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.

Fait à Baillargues, le 13 novembre 2024

Le Commissaire aux Comptes  
**CABINET ALBRIZIO & ASSOCIES** représenté par

 Cabinet ALBRIZIO & Associés  
 Société d'expertise comptable et  
 commissariat aux comptes  
 Résidence Green Park - Bât. A  
 149, av. du Golf - 34470 BAILLARGUES  
 Tél. : 04 67 59 62 78 Fax : 04 67 59 45 44  
 E-mail : contact@cabinet-albrizio.fr

**Maxime FIOROTTO**  
 Associé

**ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE  
D'ENSEIGNEMENT  
SAINT LOUIS – SAINTE MARIE**

**13180 – GIGNAC LA NERTHE**

**Exercice clos le 31 août 2024**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**CABINET ALBRIZIO & ASSOCIES**

Société de Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie de Montpellier-Nîmes  
Green Park, Bat B, 149 avenue du Golf  
**34670 BAILLARGUES**

Tél. 04 67 59 82 78

**Courriel : [experts@bastide-albrizio.fr](mailto:experts@bastide-albrizio.fr)**

**ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE D'ENSEIGNEMENT**

**SAINT LOUIS – SAINTE MARIE – Rapport spécial sur l'exercice clos au 31 août 2024**

# RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 août 2024

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION ETABLISSEMENT CATHOLIQUE  
D'ENSEIGNEMENT SAINT LOUIS – SAINTE MARIE,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé(s) ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

## CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

### Convention passée au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, j'ai été avisé des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

#### ✓ Contrat d'entretien des espaces verts pour Saint Louis, Sainte Marie et Saint Mitre :

Personne concernée : Monsieur CHARTON Daniel, Administrateur de l'Association établissement catholique d'enseignement saint louis – sainte marie.

Modalités : La société JARDINS & BOIS dont Monsieur CHARTON est le gérant a signé un contrat annuel d'entretien des espaces verts de Saint Louis et Sainte Marie, avec votre établissement, depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2014 et s'est arrêté le 31 mai 2024.

<u>Montants comptabilisés :</u>	Pour l'école Saint Louis :	<b>29 610 € annuel.</b>
	Pour le collège Sainte Marie :	<b>14 850 € annuel.</b>
	Pour le collège Sainte Mitre :	<b>13 500 € annuel.</b>

✓ **Ensemble de travaux ponctuels réalisés pour le compte de l'association :**

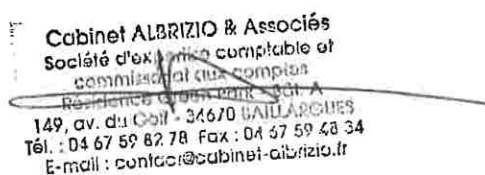
Personne concernée : Monsieur CHARTON Daniel Administrateur de l'Association établissement catholique d'enseignement saint louis – sainte marie.

Modalités : La société JARDINS & BOIS dont Monsieur CHARTON est le gérant est intervenue pour divers travaux ponctuels réalisés pour l'association.

Montants total comptabilisés : 23 004 €.

Fait à Baillargues, le 13 novembre 2024

Le Commissaire aux Comptes  
**CABINET ALBRIZIO & ASSOCIES** représenté par

  
Cabinet ALBRIZIO & Associés  
Société d'exercice comptable et  
commissariat aux comptes  
Résidence Grand Parc - 34670  
149, av. du Golf - 34670 BAILLARGUES  
Tél. : 04 67 59 62 78 Fax : 04 67 59 48 34  
E-mail : contact@cabinet-albrizio.fr

**Maxime FIOROTTO**  
Associé