

## **ASSOCIATION « O.G.E.C. SAINT AUBIN LA SALLE »**

Association Loi 1901

Parc de la Baronnerie  
Rue Hélène BOUCHER – BP 30139  
49480 VERRIERES-EN-ANJOU

---

### **RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 août 2019



## **RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 août 2019

À l'Assemblée Générale,

### **1. 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 O.G.E.C. SAINT AUBIN LA SALLE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2019, 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.

### **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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Accord avec l'Association La Baronnerie-Jeanne d'Arc » de l'annexe des comptes annuels concernant l'obtention en date du 28 mars 2019 d'un abandon de créances dépourvu de retour à meilleure fortune d'un montant de 1 032 700 €.

### 3. Justification des appréciations

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

La note « Subventions d'investissement » de l'annexe des comptes expose notamment les règles et méthodes comptables relatives aux différents traitements des subventions d'investissements octroyées par les collectivités.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### 4. Vérifications spécifiques

---

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

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 adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

---

#### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

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

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

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

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

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

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

Fait à Angers et à Sablé-sur-Sarthe, le 31<sup>er</sup> décembre 2019

**SARL D.A.C. AUDIT CONSEIL EXPERTISE**  
Co-Commissaire aux comptes



**Bruno ELTGEN**  
Commissaire aux comptes Associé

**SAS SOREX**  
Co-Commissaire aux comptes



**David RENOU**  
Commissaire aux comptes Associé  
Mandataire social

## ÉTATS FINANCIERS

## ANNEXES

**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Bilan**

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/19	Net au 31/08/18
Capital souscrit non appelé				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Autres immobilisations incorporelles	475 819	399 073	76 746	98 570
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 947 086	398 512	1 548 574	1 459 474
Constructions	15 455 367	6 415 550	9 039 817	9 236 680
Installations techniques, matériel et outillage	12 793 353	11 567 403	1 225 949	1 157 692
Autres immobilisations corporelles	1 006 069	892 902	113 168	138 535
Immob. en cours / Avances & acomptes	22 295		22 295	144 516
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres immobilisations financières	25 088		25 088	25 088
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>31 725 077</b>	<b>19 673 440</b>	<b>12 051 637</b>	<b>12 260 556</b>
<b>Stocks</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	14 675		14 675	39 258
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	61 221	13 597	47 624	26 504
Autres créances	560 021		560 021	362 721
<b>Divers</b>				
Disponibilités	3 759 342		3 759 342	3 467 539
Charges constatées d'avance	166 437		166 437	120 395
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>4 561 697</b>	<b>13 597</b>	<b>4 548 100</b>	<b>4 016 417</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>36 286 774</b>	<b>19 687 037</b>	<b>16 599 737</b>	<b>16 276 972</b>

**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Bilan**

	Net au 31/08/19	Net au 31/08/18
Capital social ou individuel	9 812 735	8 397 328
Report à nouveau	-4 203 189	-3 953 995
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>38 618</b>	<b>-249 195</b>
Subventions d'investissement	853 673	889 853
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>6 501 836</b>	<b>5 083 992</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	50 000	50 000
Provisions pour charges	268 601	245 114
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>318 601</b>	<b>295 114</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
- Emprunts	6 138 706	6 600 037
Emprunts et dettes financières		
- Associés		1 032 700
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	232 597	253 058
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	310 898	282 452
Dettes fiscales et sociales	1 500 544	1 419 746
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	211 532	176 730
Autres dettes	822 794	556 538
Produits constatés d'avance	562 230	576 607
<b>DETTES</b>	<b>9 779 299</b>	<b>10 897 867</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>16 599 737</b>	<b>16 276 972</b>



**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Compte de Résultat**

	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	%	du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois	%
Participation familles : enseignements	1 889 302	27,98	1 631 474	26,55
Participation familles : restauration	1 609 454	23,84	1 504 639	24,49
Participation familles : hébergement	283 864	4,20	275 079	4,48
Rabais Remises Réductions accordés	-112 967	-1,67	-107 062	-1,74
<b>Participations des familles</b>	<b>3 669 653</b>	<b>54,35</b>	<b>3 304 129</b>	<b>53,77</b>
Subventions Etat	1 229 000	18,20	1 170 969	19,06
Subventions Région	872 119	12,92	810 535	13,19
Subventions Département	592 506	8,78	558 519	9,09
<b>Participations de l'Etat et des Collectivités</b>	<b>2 693 625</b>	<b>39,89</b>	<b>2 540 023</b>	<b>41,34</b>
Subventions Etat	13 628	0,20	31 403	0,51
Subventions Région	443 758	6,57	280 680	4,57
Subventions Département	13 324	0,20	18 061	0,29
Subventions Taxe d'apprentissage	2 011 066	29,79	1 779 259	28,96
Subventions diverses			6 371	0,10
<b>Subventions de fonctionnement</b>	<b>2 481 776</b>	<b>36,76</b>	<b>2 115 774</b>	<b>34,43</b>
Produits dans l'intérêt du personnel	28 509	0,42	27 608	0,45
Prestations annexes aux élèves	195 909	2,90	146 164	2,38
Prestations diverses aux tiers	31 498	0,47	41 848	0,68
Prestations diverses de formation	132 729	1,97	85 012	1,38
<b>Produits des activités annexes</b>	<b>388 645</b>	<b>5,76</b>	<b>300 632</b>	<b>4,89</b>
Production immobilisée	15 372	0,23	30 660	0,50
<b>Production immobilisée</b>	<b>15 372</b>	<b>0,23</b>	<b>30 660</b>	<b>0,50</b>
Reprises et Transferts de charge	75 669	1,12	147 293	2,40
<b>Reprises et Transferts de charge</b>	<b>75 669</b>	<b>1,12</b>	<b>147 293</b>	<b>2,40</b>
Autres produits	570 802	8,45	613 565	9,99
<b>Autres produits</b>	<b>570 802</b>	<b>8,45</b>	<b>613 565</b>	<b>9,99</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>9 895 542</b>	<b>146,56</b>	<b>9 052 075</b>	<b>147,31</b>
Services : restauration	1 157 291	17,14	1 125 929	18,32
Services : nettoyage des locaux	79 095	1,17	10 738	0,17
Services : autres	6 615	0,10	7 674	0,12
Energies et fluides	345 243	5,11	322 162	5,24
Fournitures et petits matériels divers	150 699	2,23	154 878	2,52
Fournitures et petits matériels pédagogiques	239 319	3,54	236 320	3,85
Fournitures et petits matériels éducatifs	2 487	0,04	1 754	0,03
Livres et fournitures	31 303	0,46	24 674	0,40
<b>Consommations</b>	<b>2 012 051</b>	<b>29,80</b>	<b>1 884 130</b>	<b>30,66</b>
Locations immobilières	485 119	7,18	484 408	7,88
Locations mobilières	165 421	2,45	123 031	2,00
Entretien et réparations immobilier	120 080	1,78	94 080	1,53
Entretien et réparations mobilier	217 691	3,22	199 596	3,25
Primes d'assurances	47 392	0,70	44 307	0,72
Documentations et divers	4 190	0,06	6 465	0,11
<b>Services extérieurs</b>	<b>1 039 895</b>	<b>15,40</b>	<b>951 888</b>	<b>15,49</b>
Pers.intérimaire & intervenants extérieurs	882 559	13,07	622 869	10,14
Rémunér d'intermédiaires et honoraires	120 706	1,79	129 793	2,11
Informations et publications	73 811	1,09	87 647	1,43
Transport des biens, élèves et personnel	150 122	2,22	138 963	2,26
Déplacements et missions	50 549	0,75	47 860	0,78
Frais postaux et de télécommunications	65 197	0,97	73 449	1,20

SOVECO

Page

5

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Compte de Résultat

	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	%	du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois	%
Services bancaires	4 196	0,06	3 914	0,06
Cotisations et divers	318 483	4,72	288 331	4,69
<b>Autres services extérieurs</b>	<b>1 665 622</b>	<b>24,67</b>	<b>1 392 827</b>	<b>22,67</b>
Impôts et taxes	199 809	2,96	163 505	2,66
<b>Impôts et taxes</b>	<b>199 809</b>	<b>2,96</b>	<b>163 505</b>	<b>2,66</b>
Salaires et Traitements	2 303 765	34,12	2 310 053	37,59
Charges sociales	929 279	13,76	971 970	15,82
<b>Coût du personnel</b>	<b>3 233 044</b>	<b>47,88</b>	<b>3 282 023</b>	<b>53,41</b>
Amortissements et provisions	1 248 847	18,50	1 228 079	19,99
<b>Amortissements et provisions</b>	<b>1 248 847</b>	<b>18,50</b>	<b>1 228 079</b>	<b>19,99</b>
Autres charges	528 789	7,83	488 874	7,96
<b>Autres charges</b>	<b>528 789</b>	<b>7,83</b>	<b>488 874</b>	<b>7,96</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>9 928 056</b>	<b>147,04</b>	<b>9 391 327</b>	<b>152,83</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-32 514</b>	<b>-0,48</b>	<b>-339 252</b>	<b>-5,52</b>
Produits financiers	4 645	0,07	3 944	0,06
<b>Produits financiers</b>	<b>4 645</b>	<b>0,07</b>	<b>3 944</b>	<b>0,06</b>
Charges financières	167 477	2,48	171 722	2,79
<b>Charges financières</b>	<b>167 477</b>	<b>2,48</b>	<b>171 722</b>	<b>2,79</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-162 833</b>	<b>-2,41</b>	<b>-167 778</b>	<b>-2,73</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-195 347</b>	<b>-2,89</b>	<b>-507 029</b>	<b>-8,25</b>
Produits exceptionnels	252 787	3,74	273 005	4,44
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>252 787</b>	<b>3,74</b>	<b>273 005</b>	<b>4,44</b>
Charges exceptionnelles	17 845	0,26	15 078	0,25
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>17 845</b>	<b>0,26</b>	<b>15 078</b>	<b>0,25</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>234 941</b>	<b>3,48</b>	<b>257 927</b>	<b>4,20</b>
Impôts sur les bénéfices	977	0,01	92	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>38 618</b>	<b>0,57</b>	<b>-249 195</b>	<b>-4,06</b>

<p><b>ANNEXE</b></p>
----------------------

## OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

## Comptes annuels au 31/08/2019

Désignation de la société : ASS OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 16 599 737 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 38 618 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/11/2019 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2019 ont été établis selon l'arrêté du 8 septembre 2014 portant homologation du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 et modifié par le règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 et le règlement n°2016-07 du 4 novembre 2016.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels décrits représentent les comptes combinés de l'Association Saint Aubin La Salle, c'est à dire les comptes :

- de l'ensemble St Aubin La Salle, comprenant l'école maternelle et primaire, deux collèges, d'un lycée général et technologique, d'un lycée professionnel et l'enseignement supérieur,
- du Centre de Formation Professionnelle (CFP),
- du Centre de Formation des Apprentis de l'Enseignement Catholique du Maine et Loire (CFA EC49).

Concernant le CFA EC49 :

Dans le cadre de la convention signée avec le Conseil Régional des Pays de la Loire, un CFA (Centre de Formation par Apprentissage) départemental, le CFA EC49, a été créé, ayant pour association support l'Ogéc Saint Aubin La Salle.

Ce CFA départemental rassemble 8 UFA (Unités de Formation pour Apprentis) : l'UFA Ardilliers, l'UFA La Baronnerie, l'UFA Delanoue, l'UFA ETSCO, l'UFA Ircorn, l'UFA du Pinier Neuf, l'UFA de la Providence et l'UFA du Sacré Cœur.

La subvention régionale attribuée en totalité au CFA EC49 est reversée aux UFA sur présentation de factures correspondant à leur activité.

Conformément aux directives données par le Conseil Régional, l'excédent est annulé par report de taxe d'apprentissage sur l'exercice suivant.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE****Comptes annuels au 31/08/2019****Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

**Engagement de retraite**

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,3 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : extrêmement fort pour "chef d'établissement", fort pour "SEP" et faible pour les autres catégories
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2018

- Taux de charges sociales
  - . 38,20 % pour la catégorie non cadre,
  - . 52,56 % pour la catégorie cadre.

**OGE C SAINT AUBIN LA SALLE**

**Comptes annuels au 31/08/2019**

**Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entité et procurant des avantages économiques futurs.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué :

- de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement,
- de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue,
- des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition.

Les frais accessoires qui ne peuvent être affectés au prix d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Le règlement CRC N°2004-06 du 23 novembre 2004 impose de comptabiliser les immobilisations par composants lorsque ces derniers sont identifiés dès l'origine ou lors du remplacement. Cette méthode implique un plan d'amortissement pour chacun des composants.

Néanmoins, seuls les composants significatifs et qui conservent ce caractère au moment du renouvellement doivent être identifiés.

Depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2005, la méthode des amortissements par composants est appliquée. Il a été retenu la méthode de réallocation des valeurs comptables dite méthode « prospective ». Cette méthode consiste à amortir la valeur nette comptable au 1<sup>er</sup> septembre 2005 sur la valeur résiduelle d'utilisation propre à chaque composant.

Les immobilisations décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation propre à chaque composant. Lorsque la durée réelle d'utilisation des composants était différente de la durée retenue initialement pour l'ensemble de l'immobilisation, l'amortissement comptable a été calculé sur la valeur résiduelle de chaque composant en fonction de la durée réelle restante à amortir.

Seules les constructions ont fait l'objet d'une décomposition. Elles ont été éclatées en 4 composants :

- 60% pour le gros œuvre et les frais d'architectes,
- 10 % pour la façade, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures,
- 20 % pour les installations générales et techniques,
- 10 % pour les aménagements.

Les immobilisations non décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée.

	Durée d'amortissement comptable
Logiciels	De 1 à 10 ans
Constructions – Gros Œuvre et frais d'architecte	50 ans
Constructions – Façade, étanchéité, couverture, menuiseries extérieures	20 ans / 50 ans
Constructions – Installations Générales et Techniques	15 ans / 20 ans
Constructions – Aménagements	5 ans / 20 ans
Matériels et Mobiliers d'enseignements et autres matériels	3 à 15 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans
Mobilier de bureau	5 et 10 ans



## OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2019

**Immobilisations financières**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée.

**Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sont les subventions dont bénéficie l'association, en vue d'acquérir, de créer ou de renouveler des valeurs immobilisées.

Les subventions « Taxe d'apprentissage » sont inscrites en compte de subventions amortissables et sont reprises au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des biens financés.

Les autres subventions accordées à l'association par la région et le conseil général sont conditionnées par l'engagement de l'établissement à maintenir, en ces lieux, ses activités au service de l'enseignement pendant 4 à 30 ans (en fonction des types de travaux ou équipements financés). Un changement d'affectation à l'intérieur du délai précité est susceptible d'entraîner la mise en œuvre d'une procédure de remboursement des aides accordées.

En cas de dénonciation de la convention ou de cessation de l'activité d'éducation, tout ou partie de la subvention versée devra être remboursée au prorata de la durée d'affectation restant à courir.

Les subventions utilisées :

- avant le 1<sup>er</sup> septembre 2005 pour celles obtenues par l'Association Institution Technique La Baronnerie,
  - avant le 1<sup>er</sup> septembre 2012 pour celles obtenues par l'Association Institution Jeanne d'Arc,
- sont inscrites en subventions amortissables et reprises au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des biens financés.

Les subventions utilisées :

- depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2005 pour celles obtenues par l'Association Institution Technique La Baronnerie,
  - depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2012 pour celles obtenues par l'Association Institution Jeanne d'Arc,
- sont inscrites en fonds associatifs avec droit de reprise.

Tous les ans, la partie non « repreneable » de cette subvention est virée en fonds associatifs sans droit de reprise.

**Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse figurent à la valeur nominale.

## OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2019

**Accord avec l'Association La Baronnerie-Jeanne d'Arc**

Par Assemblée Générale du 28 mars 2019, l'association de La Baronnerie-Jeanne d'Arc a prévu l'abandon pur et simple de la créance de 1 032 700 € qu'elle avait avancée à l'Ogec Saint Aubin la Salle.

Le compte courant auparavant constaté aux « dettes financières » a été transféré en « Fonds Associatifs sans droit de reprise ».

**Bail à construction**

L'association La Baronnerie-Jeanne d'Arc a signé le 21 juin 2013 un bail à construction au profit de l'Ogec Saint Aubin la Salle. Ce bail a été conclu pour la période du 1<sup>er</sup> septembre 2012 au 31 août 2042.



## OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2019

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 812 767 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	25 088		25 088
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	61 221	61 221	
Autres	560 021	560 021	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	166 437	166 437	
<b>Total</b>	<b>812 767</b>	<b>787 679</b>	<b>25 088</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Les autres créances d'un montant de 560 021 € se décompose comme suit :

- Subventions à recevoir.....	533 863 €
- Produits à recevoir.....	17 269 €
- Fournisseurs débiteurs.....	1 769 €
- Personnel et comptes rattachés.....	2 764 €
- Débiteurs divers.....	4 356 €

## Produits à recevoir

	Montant
Factures à établir	750
Fournisseurs - mtr à obtenir	1 769
Produits à recevoir	17 269
<b>Total</b>	<b>19 788</b>

**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Comptes annuels au 31/08/2019**

**Provisions**

**Tableau des provisions**

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	245 114	34 034	10 547		268 601
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques	50 000				50 000
et charges					
<b>Total</b>	<b>295 114</b>	<b>34 034</b>	<b>10 547</b>		<b>318 601</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		34 034	10 547		
Financières					
Exceptionnelles					

**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Comptes annuels au 31/08/2019**

**Dettes**

**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 9 546 703 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	6 138 706	928 040	2 842 459	2 368 207
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	310 898	310 898		
Dettes fiscales et sociales	1 500 544	1 500 544		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	211 532	211 532		
Autres dettes (**)	822 794	822 794		
Produits constatés d'avance	562 230	562 230		
<b>Total</b>	<b>9 546 703</b>	<b>4 336 037</b>	<b>2 842 459</b>	<b>2 368 207</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	461 331			
(**) Dont envers les associés				

Les dettes fiscales et sociales d'un montant de 1 500 544 € se décomposent comme suit :

- Taxe d'apprentissage .....	1 048 743 €
- Subventions à recevoir .....	158 857 €
- Personnel et comptes rattachés .....	211 472 €
- Autres dettes fiscales .....	81 472 €

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2019

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - factures non parven.	147 208
Fourn Immob - fact. non parvenues	34 507
Provisions congés à payer	39 769
Personnel - autres charges à payer	4 590
Charges sociales s/congés à payer	20 775
Charges sociales - charges à payer	4 615
Etat - autres charges à payer	10 487
Divers - charges à payer	5 102
<b>Total</b>	<b>267 053</b>

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	166 437		
<b>Total</b>	<b>166 437</b>		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits perçus d'avance	368 213		
TA à affecter 2019	194 017		
<b>Total</b>	<b>562 230</b>		

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2019

Actif Immobilisé

Immobilisations

	Valeurs brutes des immobilisat. au début de l'exercice	Acquisitions	Virement de poste à poste	Cessions et Mises au rebut	Valeurs brutes des immobilisat. à la fin de l'exercice
Logiciels	454 310	18 709	2 800		475 819
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>454 310</b>	<b>18 709</b>	<b>2 800</b>	<b>-</b>	<b>475 819</b>
Terrains et aménagements	1 796 702	26 740	123 644		1 947 086
Constructions et aménagements	14 940 132	129 829	385 406		15 455 367
Matériels et mobiliers d'enseignement	12 376 083	417 270			12 793 353
Autres immobilisations corporelles	17 227	-			17 227
Matériels de transport	65 540	-			65 540
Matériels de bureau	403 361	9 201			412 561
Matériels et mobiliers de restauration	504 399	6 341			510 740
Immobilisations corporelles en cours	144 515	389 629	- 511 849		22 295
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>30 247 959</b>	<b>979 010</b>	<b>- 2 800</b>	<b>-</b>	<b>31 224 169</b>
Autres immobilisations financières	25 088				25 088
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>25 088</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25 088</b>
<b>TOTAL</b>	<b>30 727 357</b>	<b>997 719</b>	<b>- 0</b>	<b>-</b>	<b>31 725 076</b>

## OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2019

## Amortissements des immobilisations

Immobilisations amortissables	Amortiss. au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Virement de poste à poste	Amortiss. afférents aux cessions et mises au rebut	Amortiss. à la fin de l'exercice
Logiciels	355 739	43 334	-		399 073
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>355 739</b>	<b>43 334</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>399 073</b>
Terrains et aménagements	337 228	61 284		-	398 512
Constructions et aménagements	5 703 452	712 098			6 415 550
Matériels et mobiliers d'enseignement	11 218 390	349 013	-		11 567 403
Autres immobilisations corporelles	3 309	1 723			5 031
Matériels de transport	50 362	5 000	-	-	55 362
Matériels de bureau	353 496	17 176	-		370 672
Matériels et mobiliers de restauration	444 825	17 011			461 836
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>18 111 061</b>	<b>1 163 305</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 274 366</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18 466 801</b>	<b>1 206 638</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 673 439</b>

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2019

Subventions

Subventions d'investissements

	Valeurs brutes des subventions au début de l'exercice	Augmentat.	Virement de poste à poste	Diminut.	Valeurs brutes des subventions à la fin de l'exercice
Suventions Etat sur investissements sans droit de reprise	-	3 451			3 451
Suventions Régionales sur investissements sans droit de reprise	2 091 572	-	450 853		2 542 424
CFA Suventions Régionales sur investissements sans droit de reprise	582 348	107 685			690 033
Suventions Conseil Général sur Investissements sans droit de reprise	83 357	-	61 178		144 535
Suventions autres sur Investissements sans droit de reprise	3 318	-			3 318
Subventions diverses sans droit de reprise	4 852	-			4 852
Suventions Région sur investissements avec droit de reprise	5 213 236	271 571	- 450 853		5 033 955
Suventions Cons. Gén. sur Investissements avec droit de reprise	274 767		- 61 178		213 589
<b>Subventions inscrites aux Fonds Associatifs</b>	<b>8 253 449</b>	<b>382 707</b>	<b>- 0</b>	<b>-</b>	<b>8 636 156</b>
Subventions Etat sur investissements au CFA	234 421	-			234 421
Subventions Région sur investissements au CFA	367 657	-			367 657
Subventions "Taxe d'apprentissage" sur investissements au CFA	1 995 811	107 751			2 103 562
Autres subventions CFA	9 940	-			9 940
Subventions sur investissements avec obligations d'amortissement	1 805 797	-			1 805 797
Subventions Régionales sur investissements avec amortissement	1 551 993	-			1 551 993
Subventions Régionales sur investissements avec amortissement (antérieur à l'année 1999)	1 370 159	-			1 370 159
Subventions diverses sur investissements avec amortissement	75 492	-			75 492
Subventions "Taxe d'apprentissage"	2 492 445	97 374			2 589 819
<b>Subventions amortissables</b>	<b>9 903 716</b>	<b>205 125</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 108 841</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18 157 165</b>	<b>587 833</b>	<b>- 0</b>	<b>-</b>	<b>18 744 997</b>

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2019

Amortissement des subventions d'investissements

	Valeurs des amort. des subventions au début de l'exercice	Inscription au compte de résultat	Virement de poste à poste	Diminut.	Valeurs des amort. des subventions à la fin de l'exercice
Subventions État sur investissements du CFA	234 421	-			234 421
Subventions Région sur investissements du CFA	367 656	-			367 656
Subventions "Taxe d'apprentissage" sur investissements du CFA	1 452 390	132 128			1 584 518
Autres subventions CFA	22	1 032			1 054
Subventions sur investissements avec obligations d'amortissement	1 774 352	15 761			1 790 113
Subventions Régionales sur investissements avec amortissement	1 549 548	2 351			1 551 899
Subventions Régionales sur investissements avec amortissement (antérieur à l'année 1999)	1 370 160	-			1 370 160
Subventions diverses sur investissements avec amortissement	75 492	-			75 492
Subventions "Taxe d'apprentissage"	2 189 820	90 035			2 279 855
<b>Subventions amortissables</b>	<b>9 013 862</b>	<b>241 306</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 255 168</b>



**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Comptes annuels au 31/08/2019**

**Charges et produits d'exploitation et financiers**

**Participations des collectivités : forfaits d'externat**

	Montant au 31/08/2019	Montant au 31/08/2018
Participation de l'Etat : forfaits d'externat collège et lycée	1 229 000	1 170 969
Participation de la Région : forfaits d'externat lycée	872 119	810 535
Participation du Département : forfaits d'externat collège	592 506	558 519
Participations de la Commune : forfaits des écoles primaires et maternelles	-	-
<b>Participations de l'Etat et des Collectivités</b>	<b>2 693 625</b>	<b>2 540 023</b>

**Subventions de fonctionnement**

	Montant au 31/08/2019	Montant au 31/08/2018
Subventions de fonctionnement versées par l'Etat	13 628	31 403
Subventions de fonctionnement versées par la Région	443 758	280 680
Subventions de fonctionnement versées par le Département	13 324	18 061
Subventions de fonctionnement versées par la Commune	-	-
Subventions de fonctionnement versées par la "Taxe d'Apprentissage"	2 011 066	1 779 259
Subventions de fonctionnement diverses	-	6 371
<b>Subventions de fonctionnement</b>	<b>2 481 776</b>	<b>2 115 774</b>

**Subventions des activités pédagogiques**

	Montant au 31/08/2019	Montant au 31/08/2018
Subventions pour les activités pédagogiques versées par l'Etat	2 150	1 325
Subventions pour les activités pédagogiques versées par la Région	23 384	13 649
Subventions pour les activités pédagogiques par le Département	6 484	6 040
Subventions diverses pour les activités pédagogiques	27 667	26 809
<b>Subventions des activités pédagogiques</b>	<b>59 685</b>	<b>47 823</b>

**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

Comptes annuels au 31/08/2019

**Charges et produits d'exploitation et financiers**

**Rémunération des commissaires aux comptes**

**Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraire de certification des comptes : 18 755 euros

**Résultat financier**

	31/08/2019	31/08/2018
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 645	3 944
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>4 645</b>	<b>3 944</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	167 477	171 722
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>167 477</b>	<b>171 722</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-162 833</b>	<b>-167 778</b>

**Charges et Produits exceptionnels**

**Résultat exceptionnel**

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 540	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 002
Subventions d'investissement virées au résultat		241 306
<b>TOTAL</b>	<b>2 540</b>	<b>242 308</b>

**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Comptes annuels au 31/08/2019**

**Effectif**

Effectif moyen du personnel : 118 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	51	
Agents de maîtrise et techniciens	12	
Employés	46	
Ouvriers	9	
<b>Total</b>	<b>118</b>	

**Informations sur les dirigeants**

**Rémunérations allouées aux membres des organes de direction**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions d'une ou plusieurs collectivités publiques dont le montant cumulé est supérieur à 50 000 euros, doivent publier chaque année dans les comptes financiers, les rémunérations et avantages en nature perçus sur l'exercice par les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association.

Cette disposition est applicable à l'association. Les rémunérations versées s'élèvent à 234 154 euros.

## OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2019

## Engagements financiers

## Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	268 601
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Intérêts non échus sur emprunts en cours	717 716
Autres engagements donnés	717 716
<b>Total</b>	<b>986 317</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de sûretés réelles	

**OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Comptes annuels au 31/08/2019**

**Engagements reçus**

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Caution de l'Association d'Education Populaire Freppel - Direction Diocésaine de l'Enseignement Catholique du Maine et Loire	5 875 546
Caution de l'Association La Baronnerie-Jeanne d'Arc	263 159
Avals et cautions	6 138 705
Subventions accordées et non utilisées au 31 août 2019	86 712
Autres engagements reçus	86 712
<b>Total</b>	<b>6 225 417</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

**Engagements de retraite**

En application des hypothèses retenues et détaillées dans les règles et méthodes comptables, le montant des engagements pris en matière d'indemnités de départ à la retraite, charges sociales incluses, s'élève à 268 601 euros.

Ce montant a fait l'objet d'une provision.

Compte tenu des départs à la retraite sur l'exercice, une reprise de provisions a été constatée pour 10 547 euros et une provision a été dotée pour 34 034 euros, portant le solde de la provision à 268 601 euros.

**ASSOCIATION « OGEc SAINT AUBIN DE LA SALLE »**

Association Loi 1901  
PARC DE LA BARONERIE

RUE HELENE BOUCHER  
BP 30139  
49480 VERRIERES EN ANJOU

---

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation  
des comptes de l'exercice clos le 31 AOUT 2019



**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 août 2019

À l'Assemblée Générale,

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 avisés 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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT****CONVENTION PASSEE AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE**

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés de la convention suivante, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui a été passée au cours de l'exercice écoulé.

**Convention passée avec l'ASSOCIATION LA BARONNERIE :**

- *Personne concernée* : Monsieur Hubert POTIE, Président de votre Association et membre de l'ASSOCIATION LA BARONNERIE
- *Nature et objet* : Abandon de créance en faveur de votre Association.
- *Modalités* :
  - Le Conseil d'Administration de l'ASSOCIATION LA BARONNERIE a voté en date du 28 mars 2019 lors de son Assemblée Générale un abandon de créance dépourvu de clause de retour à meilleure fortune au bénéfice de votre association pour un montant de 1.032.700€.
  - Cette résolution a été votée par votre Conseil d'Administration en date du 28 novembre 2019 acceptant le bénéfice de cet abandon de créance dans les mêmes modalités présentées ci-dessus.


Fait à Angers et Sablé-sur-Sarthe, le 31<sup>er</sup> décembre 2019

**SARL D.A.C. AUDIT CONSEIL EXPERTISE**  
Co-Commissaire aux comptes



**Bruno ELTGEN**  
Commissaire aux comptes Associé

**SAS SOREX**  
Co-Commissaire aux comptes



**David RENOU**  
Commissaire aux comptes Associé  
Mandataire Social