

Audit - Conseil ▲ Expertise Comptable



ZA Les Séguinières

BP 115

72300 SABLE Sur SARTHE Cedex



3 Rue Fernand Forest

BP 70814

49008 ANGERS CEDEX 01

**ASSOCIATION OGEc SAINT AUBIN LA SALLE**

**Parc de la Baronnerie**

**Rue Hélène Boucher**

**49 480 St SYLVAIN D'ANJOU**

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 août 2017**

**ASSOCIATION OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Parc de la Baronnerie**

**Rue Hélène Boucher**

**49 480 St SYLVAIN D'ANJOU**

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 août 2017**

Aux membres de l'Association,

## **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 **OGEC SAINT AUBIN LA SALLE** relatifs à l'exercice clos le 31 août 2017, 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 des Commissaires 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 2016 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.



### 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 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, sur le caractère raisonnable des estimations retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- les immobilisations et leur amortissement ;
- la comptabilisation des subventions d'investissement octroyées par les collectivités.

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

### 4. Vérification des documents adressés aux membres

---

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

### 5. Responsabilités de la direction 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 des Commissaires 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 Sablé Sur Sarthe et Angers, le 20 décembre 2017

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



**Bruno ELTGEN**

Commissaire aux comptes Associé

**SAS SOREX**  
**Co-Commissaire aux comptes**



**Samuel LE MELLAY**

Commissaire aux comptes Associé  
Mandataire Social

**ETATS FINANCIERS**

**ANNEXE**




REPORT OF THE  
COMMISSIONER OF THE  
SARL DAC

REPORT OF THE  
COMMISSIONER OF THE  
SARL DAC


	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/17	Net au 31/08/16
Capital souscrit non appelé				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	631 875	534 446	97 429	71 271
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 796 702	281 305	1 515 397	1 542 134
Constructions	14 505 992	4 986 622	9 519 370	10 006 337
Installations techniques, matériel et outillage	13 068 973	12 078 927	990 046	863 869
Autres immobilisations corporelles	1 340 774	1 177 629	163 145	154 158
Immob. en cours / Avances & acomptes	2 318		2 318	12 813
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	25 088		25 088	25 088
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>31 371 723</b>	<b>19 058 930</b>	<b>12 312 793</b>	<b>12 675 669</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	136 262		136 262	
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	82 409	33 846	48 563	83 686
Autres créances	316 202		316 202	261 051
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 921 706		2 921 706	2 701 746
Charges constatées d'avance	124 065		124 065	127 174
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>3 580 644</b>	<b>33 846</b>	<b>3 546 798</b>	<b>3 173 657</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>34 952 367</b>	<b>19 092 776</b>	<b>15 859 591</b>	<b>15 849 326</b>

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

	Net au 31/08/17	Net au 31/08/16
Capital social ou individuel	8 032 516	7 749 910
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
<b>Autres réserves</b>		
Report à nouveau	-3 670 593	-2 978 210
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-283 402</b>	<b>-692 382</b>
Subventions d'investissement	769 651	665 971
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4 848 172</b>	<b>4 745 288</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	75 000	77 000
Provisions pour charges	255 860	250 865
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>330 860</b>	<b>327 865</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
- Emprunts	6 640 133	6 909 467
- Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières		
- Divers		
- Associés	1 032 700	1 032 700
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	278 678	207 433
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	269 416	278 880
Dettes fiscales et sociales	1 665 107	1 614 062
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 353	48 967
Autres dettes	350 256	290 617
Produits constatés d'avance	438 917	394 046
<b>DETTES</b>	<b>10 680 559</b>	<b>10 776 173</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>15 859 591</b>	<b>15 849 326</b>

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers


 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01



	du 01/09/16 au 31/08/17 12 mois	%	du 01/09/15 au 31/08/16 12 mois	%	Variation absolue	(%)
Participation familles : enseignements	1 546 336	26,90	1 406 277	26,54	140 059	9,96
Participation familles : restauration	1 364 469	23,74	1 249 878	23,59	114 591	9,17
Participation familles : hébergement	242 074	4,21	229 390	4,33	12 684	5,53
Rabais Remises Réductions accordés	-98 659	-1,72	-89 295	-1,69	-9 364	10,49
<b>Participations des familles</b>	<b>3 054 219</b>	<b>53,13</b>	<b>2 796 250</b>	<b>52,77</b>	<b>257 969</b>	<b>9,23</b>
Subventions Etat	1 119 401	19,47	1 053 561	19,88	65 840	6,25
Subventions Région	736 952	12,82	674 660	12,73	62 292	9,23
Subventions Département	553 278	9,62	527 625	9,96	25 653	4,86
Subventions Commune			9 000	0,17	-9 000	-100,00
<b>Participations de l'Etat et des Collectivités</b>	<b>2 409 631</b>	<b>41,92</b>	<b>2 264 846</b>	<b>42,74</b>	<b>144 785</b>	<b>6,39</b>
Subventions Etat	25 712	0,45	10 471	0,20	15 241	145,56
Subventions Région	280 080	4,87	365 541	6,90	-85 460	-23,38
Subventions Département	17 771	0,31	15 788	0,30	1 983	12,56
Subventions Taxe d'apprentissage	1 190 972	20,72	1 085 542	20,49	105 430	9,71
Subventions diverses	32 053	0,56	92 107	1,74	-60 054	-65,20
<b>Subventions de fonctionnement</b>	<b>1 546 588</b>	<b>26,90</b>	<b>1 569 449</b>	<b>29,62</b>	<b>-22 861</b>	<b>-1,46</b>
Produits dans l'intérêt du personnel	33 581	0,58	26 445	0,50	7 136	26,99
Prestations annexes aux élèves	110 855	1,93	82 060	1,55	28 795	35,09
Prestations diverses aux tiers	86 413	1,50	52 434	0,99	33 979	64,80
Prestations diverses de formation	53 854	0,94	77 141	1,46	-23 287	-30,19
<b>Produits des activités annexes</b>	<b>284 704</b>	<b>4,95</b>	<b>238 081</b>	<b>4,49</b>	<b>46 624</b>	<b>19,58</b>
Production immobilisée	37 159	0,65	27 508	0,52	9 650	35,08
<b>Production immobilisée</b>	<b>37 159</b>	<b>0,65</b>	<b>27 508</b>	<b>0,52</b>	<b>9 650</b>	<b>35,08</b>
Reprises et Transferts de charge	95 628	1,66	139 198	2,63	-43 571	-31,30
<b>Reprises et Transferts de charge</b>	<b>95 628</b>	<b>1,66</b>	<b>139 198</b>	<b>2,63</b>	<b>-43 571</b>	<b>-31,30</b>
Autres produits	604 705	10,52	502 944	9,49	101 761	20,23
<b>Autres produits</b>	<b>604 705</b>	<b>10,52</b>	<b>502 944</b>	<b>9,49</b>	<b>101 761</b>	<b>20,23</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>8 032 634</b>	<b>139,73</b>	<b>7 538 276</b>	<b>142,25</b>	<b>494 358</b>	<b>6,56</b>
Services : restauration	1 010 282	17,57	1 007 589	19,01	2 694	0,27
Services : nettoyage des locaux	13 334	0,23	12 141	0,23	1 192	9,82
Services : autres	6 078	0,11	5 421	0,10	657	12,11
Energies et fluides	327 375	5,69	292 350	5,52	35 025	11,98
Fournitures et petits matériels divers	116 777	2,03	118 949	2,24	-2 172	-1,83
Fournitures et petits matériels pédagogiques	199 359	3,47	177 259	3,35	22 100	12,47
Fournitures et petits matériels éducatifs	1 614	0,03	1 008	0,02	606	60,08
Livres et fournitures	24 543	0,43	20 050	0,38	4 493	22,41
<b>Consommations</b>	<b>1 699 362</b>	<b>29,56</b>	<b>1 634 768</b>	<b>30,85</b>	<b>64 594</b>	<b>3,95</b>
Redevances de crédit-bail			1 386	0,03	-1 386	-100,00
Locations immobilières	454 912	7,91	386 175	7,29	68 737	17,80
Locations mobilières	77 839	1,35	62 896	1,19	14 943	23,76
Entretien et réparations immobilier	76 800	1,34	71 221	1,34	5 579	7,83
Entretien et réparations mobilier	192 884	3,36	178 910	3,38	13 974	7,81
Primes d'assurances	43 514	0,76	42 312	0,80	1 202	2,84
Documentations et divers	1 889	0,03	1 845	0,03	44	2,38
<b>Services extérieurs</b>	<b>847 838</b>	<b>14,75</b>	<b>744 746</b>	<b>14,05</b>	<b>103 092</b>	<b>13,84</b>
Pers.intérimaire & intervenants extérieurs	330 725	5,75	260 452	4,91	70 273	26,98
Rémunér.d'intermédiaires et honoraires	118 633	2,06	107 956	2,04	10 676	9,89
Informations et publications	75 290	1,31	66 915	1,26	8 375	12,52
Transport des biens, élèves, personnel	101 960	1,77	88 039	1,66	13 921	15,81

	du 01/09/16 au 31/08/17 12 mois	%	du 01/09/15 au 31/08/16 12 mois	%	Variation absolue	(%)
Déplacements et missions	34 275	0,60	32 229	0,61	2 046	6,35
Frais postaux et de télécommunications	68 971	1,20	71 340	1,35	-2 369	-3,32
Services bancaires	3 631	0,06	4 794	0,09	-1 162	-24,25
Cotisations et divers	250 066	4,35	228 765	4,32	21 301	9,31
<b>Autres services extérieurs</b>	<b>983 552</b>	<b>17,11</b>	<b>860 490</b>	<b>16,24</b>	<b>123 062</b>	<b>14,30</b>
Impôts et taxes	167 251	2,91	190 281	3,59	-23 030	-12,10
<b>Impôts et taxes</b>	<b>167 251</b>	<b>2,91</b>	<b>190 281</b>	<b>3,59</b>	<b>-23 030</b>	<b>-12,10</b>
Salaires et Traitements	2 188 590	38,07	2 196 984	41,46	-8 394	-0,38
Charges sociales	897 237	15,61	879 701	16,60	17 536	1,99
<b>Coût du personnel</b>	<b>3 085 827</b>	<b>53,68</b>	<b>3 076 685</b>	<b>58,06</b>	<b>9 142</b>	<b>0,30</b>
Amortissements et provisions	1 223 902	21,29	1 177 165	22,21	46 737	3,97
<b>Amortissements et provisions</b>	<b>1 223 902</b>	<b>21,29</b>	<b>1 177 165</b>	<b>22,21</b>	<b>46 737</b>	<b>3,97</b>
Autres charges	413 285	7,19	361 501	6,82	51 785	14,32
<b>Autres charges</b>	<b>413 285</b>	<b>7,19</b>	<b>361 501</b>	<b>6,82</b>	<b>51 785</b>	<b>14,32</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>8 421 018</b>	<b>146,49</b>	<b>8 045 636</b>	<b>151,83</b>	<b>375 382</b>	<b>4,67</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-388 384</b>	<b>-6,76</b>	<b>-507 360</b>	<b>-9,57</b>	<b>118 976</b>	<b>-23,45</b>
Produits financiers	6 984	0,12	7 515	0,14	-531	-7,07
<b>Produits financiers</b>	<b>6 984</b>	<b>0,12</b>	<b>7 515</b>	<b>0,14</b>	<b>-531</b>	<b>-7,07</b>
Charges financières	179 386	3,12	185 555	3,50	-6 169	-3,32
<b>Charges financières</b>	<b>179 386</b>	<b>3,12</b>	<b>185 555</b>	<b>3,50</b>	<b>-6 169</b>	<b>-3,32</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-172 402</b>	<b>-3,00</b>	<b>-178 040</b>	<b>-3,36</b>	<b>5 638</b>	<b>-3,17</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-560 786</b>	<b>-9,76</b>	<b>-685 400</b>	<b>-12,93</b>	<b>124 614</b>	<b>-18,18</b>
Produits exceptionnels	290 419	5,05	220 208	4,16	70 211	31,88
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>290 419</b>	<b>5,05</b>	<b>220 208</b>	<b>4,16</b>	<b>70 211</b>	<b>31,88</b>
Charges exceptionnelles	12 991	0,23	226 939	4,28	-213 948	-94,28
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>12 991</b>	<b>0,23</b>	<b>226 939</b>	<b>4,28</b>	<b>-213 948</b>	<b>-94,28</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>277 428</b>	<b>4,83</b>	<b>-6 731</b>	<b>-0,13</b>	<b>284 159</b>	<b>NS</b>
Impôts sur les bénéfices	44		252		-208	-82,54
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-283 402</b>	<b>-4,93</b>	<b>-692 382</b>	<b>-13,07</b>	<b>408 980</b>	<b>-59,07</b>

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

## ANNEXE

**SARL DAC**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers



**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

Désignation de l'association : OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 15 859 591 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 283 402 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 08/11/2017 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2017 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 subventions d'équipement (hors taxe d'apprentissage) sont désormais constatées en fonds associatifs, et ne font pas l'objet de reprise au compte de résultat.

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 5 UFA (Unité de Formation pour Apprentis) : l'UFA La Baronnerie, l'UFA de la Providence, l'UFA du Pinier Neuf, l'UFA ETSCO et l'UFA Delanoue.

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.

## 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 : 1,45 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : extrêmement fort pour la catégorie "Chef d'établissement" et faible pour les autres catégories
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2017
- Taux de charges sociales :
  - . 45 % pour la catégorie "SEP 2015" non cadre,
  - . 55 % pour la catégorie "SEP 2015" cadre,
  - . 62 % pour la catégorie "Education Nationale",
  - . 52 % pour la catégorie "CFA-CFP",
  - . 60 % pour la catégorie "Chef d'établissement",
  - . 51 % pour la catégorie "Chef de travaux".



### 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 5 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	10 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

### 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 « reprenable » 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.

**Subventions à reverser**

L'association de l'Institution Jeanne d'Arc avaient bénéficié sur les exercices antérieurs de subventions régionales avec droit de reprise concernant les aménagements des bâtiments sis 3 rue Joubert à Angers, d'un montant de 712 154 €.

Ces subventions étaient assorties de droit de reprise sur 5, 15 et 30 ans.

Suite au déménagement du lycée à St Sylvain d'Anjou, la Région Pays de Loire a opposé son droit de reprise.

Le montant à reverser de 317 362 € comptabilisé en dettes fiscales, a fait l'objet d'un étalement de remboursement sur trois années.

Sur l'exercice clos au 31 Août 2017, 150 178 € ont été versés pour solder la dette.

**Accord avec l'Association de l'Institution La Baronnerie**

L'association de l'Institution La Baronnerie a donné son accord pour différer, d'au minimum de 5 ans (soit au-delà du 31 août 2019), le remboursement des 1 032 700 € qu'elle a avancé à l'Ogec Saint Aubin la Salle.


A ce jour, au-delà du 31 août 2019, il n'y a pas eu d'échéancier de remboursement de fixé.

Les 1 032 700 €, constituant dès lors une ressource stable pour l'Ogec Saint Aubin la Salle, sont comptabilisés aux « dettes financières ».

**Bail à construction**

L'association de l'Institution Technique La Baronnerie 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.

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

## Actif immobilisé

Tableau des 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	570 316	61 560	-	-	631 875
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>570 316</b>	<b>61 560</b>	-	-	<b>631 875</b>
Terrains et aménagements	1 768 734	27 967	-	-	1 796 702
Constructions et aménagements	14 263 491	229 688	12 813	-	14 505 992
Matériels et mobiliers d'enseignement	12 661 419	419 750	-	12 196	13 068 973
Autres immobilisations corporelles		17 227			17 227
Matériels de transport	40 540	25 000	-	-	65 540
Matériels de bureau	664 797	14 754	-	-	679 551
Matériels et mobiliers de restauration	576 036	2 420			578 456
Immobilisations corporelles en cours	12 813	2 318	- 12 813	-	2 318
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>29 987 830</b>	<b>739 125</b>	- -	<b>12 196</b>	<b>30 714 759</b>
Autres immobilisations financières	25 088			-	25 088
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>25 088</b>	-	-	-	<b>25 088</b>
<b>TOTAL</b>	<b>30 583 233</b>	<b>800 685</b>	- -	<b>12 196</b>	<b>31 371 722</b>

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers



 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

Tableau des amortissements

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	499 045	35 401	-	-	534 446
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>499 045</b>	<b>35 401</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>534 446</b>
Terrains et aménagements	226 601	54 705		-	281 305
Constructions et aménagements	4 257 155	729 468			4 986 622
Matériels et mobiliers d'enseignement	11 797 550	293 573	-	- 12 196	12 078 927
Autres immobilisations corporelles		1 586			1 586
Matériels de transport	36 555	7 765	-	-	44 320
Matériels de bureau	597 404	22 612	-	-	620 015
Matériels et mobiliers de restauration	493 256	18 452			511 708
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>17 408 520</b>	<b>1 128 160</b>	<b>-</b>	<b>- 12 196</b>	<b>18 524 484</b>
<b>TOTAL</b>	<b>17 907 565</b>	<b>1 163 561</b>	<b>-</b>	<b>- 12 196</b>	<b>19 058 930</b>

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

SOVECO

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01  
Page 13



## Subventions


Tableau des subventions brutes

	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 Régionales sur investissements sans droit de reprise	1 252 683	-	413 204	-	1 665 887
CFA Suventions Régionales sur investissements sans droit de reprise	430 666	93 635	-	-	524 301
Suventions Conseil Général sur investissements sans droit de reprise	55 116	-	28 241	-	83 357
Suventions autres sur investissements sans droit de reprise	3 318	-	-	-	3 318
Subventions diverses sans droit de reprise	4 052	800	-	-	4 852
Suventions Région sur investissements avec droit de reprise	5 586 293	159 065	- 413 204	-	5 332 155
Suventions Cons. Gén. sur investissements avec droit de reprise	273 903	29 105	- 28 241	-	274 767
<b>Subventions inscrites aux Fonds Associatifs</b>	<b>7 606 031</b>	<b>282 606</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 888 636</b>
Subventions Etat sur investissements au CFA	239 641	-	- -	657	238 984
Subventions Région sur investissements au CFA	405 144	-	- -	1 389	403 756
Subventions "Taxe d'apprentissage" sur investissements au CFA	1 662 864	239 701	- -	761	1 901 803
Subventions sur investissements avec obligations d'amortissement	1 805 797	-	-	-	1 805 797
Subventions Régionales sur investissements avec amortissement	1 731 425	-	-	-	1 731 425
Subventions Régionales sur investissements avec amortissement (antérieur à l'année 1999)	1 507 673	-	-	-	1 507 673
Subventions diverses sur investissements avec amortissement	78 498	-	-	-	78 498
Subventions "Taxe d'apprentissage"	2 556 085	93 637	-	-	2 649 722
<b>Subventions amortissables</b>	<b>9 987 126</b>	<b>333 338</b>	<b>- -</b>	<b>2 806</b>	<b>10 317 658</b>
<b>TOTAL</b>	<b>17 593 157</b>	<b>615 944</b>	<b>- -</b>	<b>2 806</b>	<b>18 206 294</b>

Tableau des amortissement de subventions

	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 Etat sur investissements du CFA	239 641	-	-	- 657	238 984
Subventions Région sur investissements du CFA	405 144	-	-	- 1 389	403 755
Subventions "Taxe d'apprentissage" sur investissements du CFA	1 414 031	77 402	-	- 761	1 490 672
Subventions sur investissements avec obligations d'amortissement	1 723 592	30 183	-		1 753 775
Subventions Régionales sur investissements avec amortissement	1 697 849	16 360	-	-	1 714 209
Subventions Régionales sur investissements avec amortissement (antérieur à l'année 1999)	1 507 673	-	-	-	1 507 673
Subventions diverses sur investissements avec amortissement	78 498	-	-	-	78 498
Subventions "Taxe d'apprentissage"	2 254 726	105 715			2 360 441
<b>Subventions amortissables</b>	<b>9 321 155</b>	<b>229 659</b>	<b>-</b>	<b>- 2 807</b>	<b>9 548 006</b>

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 547 764 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	82 409	82 409	
Autres	316 202	316 202	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	124 065	124 065	
<b>Total</b>	<b>547 764</b>	<b>522 676</b>	<b>25 088</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Les autres créances d'un montant de 316 202 € se décompose comme suit :

- Subventions à recevoir..... 277 988 €,
- Produits à recevoir..... 23 260 €,
- Etat - autres impôts à recevoir..... 10 937 €,
- Personnel et comptes rattachés..... 326 €,
- Débiteurs divers..... 3 691 €.

**Produits à recevoir**

	Montant
Fournisseurs - rrr à obtenir	2 890
Produits à recevoir	23 260
<b>Total</b>	<b>26 150</b>

**SARL DAC**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers


**SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

## 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	250 865	20 473	15 478		255 860
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	77 000	25 000	27 000		75 000
<b>Total</b>	<b>327 865</b>	<b>45 473</b>	<b>42 478</b>		<b>330 860</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		45 473	42 478		
Financières					
Exceptionnelles					

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

**Dettes****Etat des dettes**


Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 10 401 881 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	6 640 133	281 540	2 335 689	4 022 903
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	269 416	269 416		
Dettes fiscales et sociales	1 665 107	1 665 107		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 353	5 353		
Autres dettes (**)	1 382 956	1 382 956		
Produits constatés d'avance	438 917	438 917		
<b>Total</b>	<b>10 401 881</b>	<b>4 043 289</b>	<b>2 335 689</b>	<b>4 022 903</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	269 098			
(**) Dont envers l'Association La Baronnerie	1 032 700			

**Charges à payer**

	Montant
Fournisseurs - factures non parven.	144 189
Intérêts courus	1 897
Provisions congés à payer	29 949
Charges sociales s/congés à payer	16 319
Etat - autres charges à payer	10 927
<b>Total</b>	<b>203 281</b>

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01



**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	124 065		
<b>Total</b>	<b>124 065</b>		

**Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits perçus d'avance	276 440		
TA à affecter 2017	160 122		
<b>Total</b>	<b>436 562</b>		

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

**Charges et produits d'exploitation et financiers****Participations des collectivités : forfaits d'externat**

	Montant au 31/08/2017	Montant au 31/08/2016
Participation de l'Etat : forfaits d'externat collège et lycée	1 119 401	1 053 561
Participation de la Région : forfaits d'externat lycée	736 952	674 660
Participation du Département : forfaits d'externat collège	553 278	527 625
Participations de la Commune : forfaits des écoles primaires et maternelles	-	9 000
<b>Participations de l'Etat et des Collectivités</b>	<b>2 409 631</b>	<b>2 264 846</b>


**Subventions de fonctionnement**

	Montant au 31/08/2017	Montant au 31/08/2016
Subventions de fonctionnement versées par l'Etat	25 712	10 471
Subventions de fonctionnement versées par la Région	280 080	365 541
Subventions de fonctionnement versées par le Département	17 771	15 788
Subventions de fonctionnement versées par la Commune	-	-
Subventions de fonctionnement versées par la "Taxe d'Apprentissage"	1 190 972	1 085 542
Subventions de fonctionnement diverses	32 053	92 107
<b>Subventions de fonctionnement</b>	<b>1 546 588</b>	<b>1 569 449</b>

**Subventions des activités pédagogiques**

	Montant au 31/08/2017	Montant au 31/08/2016
Subventions pour les activités pédagogiques versées par l'Etat	400	-
Subventions pour les activités pédagogiques versées par la Région	7 669	-
Subventions pour les activités pédagogiques par le Département	6 921	6 757
Subventions diverses pour les activités pédagogiques	-	28 262
<b>Subventions des activités pédagogiques</b>	<b>14 990</b>	<b>35 019</b>

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

**Charges et produits d'exploitation et financiers****Rémunération des commissaires aux comptes**

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 17 886 euros

**Résultat financier**

	31/08/2017	31/08/2016
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 984	7 515
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>6 984</b>	<b>7 515</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	179 386	185 555
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>179 386</b>	<b>185 555</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-172 402</b>	<b>-178 040</b>

**Charges et Produits exceptionnels****Résultat exceptionnel**

	Charges	Produits
Régularisations des subventions antérieures (FSE et forfaits)		51 032
Rentrées sur créances amorties		51
Régularisations diverses	12 990	8 676
Produits des cessions d'éléments d'actif		1 000
Subventions d'investissement virées au résultat		229 659
<b>TOTAL</b>	<b>12 990</b>	<b>290 418</b>

**Effectif**

Effectif moyen du personnel : 63 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	20	
Agents de maîtrise et techniciens	11	
Employés	29	
Ouvriers	3	
<b>Total</b>	<b>63</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 214 080 euros.

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

SOVECO

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

Page 22

**Engagements financiers****Engagements donnés**

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	255 860
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Intérêts non échus sur emprunts en cours	1 034 898
Autres engagements donnés	1 034 898
<b>Total</b>	<b>1 290 758</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	



**Engagements reçus**

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Cautions de l'Association d'Education Populaire Freppel - Direction Dioésaine de l'Enseignement Catholique du Maine et Loire	6 569 836
Cautions de l'Association de la Rue Joubert	68 400
Avals et cautions	6 638 236
Subventions accordées et non utilisées au 31 août 2017	286 618
Autres engagements reçus	286 618
<b>Total</b>	<b>6 924 854</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 255 860 euros  
Ce montant a fait l'objet d'une provision.

Compte tenu des départs à la retraite de l'exercice, une reprise de provisions a été constatée pour 15 478 euros et une provision a été dotée pour 20 473 euros, portant le solde de la provision à 255 860 euros.

SARL DAC  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie  
Régionale d'Angers

 **SOREX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
3 rue Fernand Forest - BP 70814  
49008 ANGERS CEDEX 01

Audit - Conseil ▲ Expertise Comptable



ZA Les Séguinières

BP 115

72300 SABLE Sur SARTHE Cedex



3 Rue Fernand Forest

BP 70814

49008 ANGERS CEDEX 01

**ASSOCIATION OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**

**Parc de la Baronnerie**

**Rue Hélène Boucher**

**49 480 St SYLVAIN D'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 2017**

**ASSOCIATION OGE C SAINT AUBIN LA SALLE**

**Parc de la Baronnerie**

**Rue Hélène Boucher**

**49 480 St SYLVAIN D'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 2017**

Aux membres de l'Association,

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 à l'approbation de l'organe délibérant**

---

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à Sablé et à Angers, le 20 décembre 2017

**SARL D.A.C. AUDIT CONSEIL EXPERTISE**

Co-Commissaire aux comptes



**Bruno ELTGEN**

Commissaire aux comptes Associé

**SAS SOREX**

Co-Commissaire aux comptes



**Samuel LE MELLAY**

Commissaire aux comptes Associé  
Mandataire Social