



TALENZ AUDIT

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

**OGE
SAINTE ANNE**

Association
14 - 20 Rue Henri CHALAMET
26000 VALENCE

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

Exercice clos le 31 juillet 2024

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

36, rue Jean Jullien-Davin | CS 90105 | 26904 VALENCE Cedex 9
Tél. : 04 75 78 44 78 | valence@talenz-audit.fr

www.talenz-audit.fr

SAS au capital de 340 000 € | SIRET 352 224 687 00066 | RCS Romans 352 224 687 | TVA Intracommunautaire FR 14352224687
Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Haute Autorité de l'Audit

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 juillet 2024

À l'assemblée générale de l'association OGEC SAINTE ANNE,

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 SAINTE ANNE relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} août 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 raisonnables des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les concours publics et les subventions.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Valence, le 10 janvier 2025.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes



Benjamin LEMORT

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/07/2024			31/07/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	22 662	19 919	2 743	3 424
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions	6 604 393	3 164 665	3 439 728	3 439 669
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	478 783	427 562	51 221	55 253
	Autres immobilisations corporelles	715 183	634 593	80 590	57 202
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	43 080		43 080	138 845
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts	1 654		1 654	1 654
	Autres immobilisations financières	10 431		10 431	10 431
	TOTAL (I)	7 876 186	4 246 739	3 629 447	3 706 478
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 271	1 584	6 687	3 823
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	292 370		292 370	220 808
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 109 452		1 109 452	1 170 227
	Charges constatées d'avance	16 784		16 784	12 974
	TOTAL (II)	1 426 877	1 584	1 425 293	1 407 833
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		9 303 063	4 248 323	5 054 740	5 114 311
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				12 085	12 085
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/07/2024

31/07/2023

		31/07/2024	31/07/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	47 058	47 058
	Fonds propres complémentaires	52 301	52 301
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	1 052 928	927 556
	Autres		
	Report à nouveau	1 236 200	1 236 200
	Excédent ou déficit de l'exercice	(53 275)	125 372
	Total des fonds propres (situation nette)	2 335 212	2 388 487
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	384 451	369 096
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	384 451	369 096
	Total des fonds propres	2 719 663	2 757 583
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	60 000	
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	60 000	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 944 153	2 006 885
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	55 673	56 648
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	38 663	43 332
	Produits constatés d'avance	27 625	28 732
	Total des dettes	2 275 078	2 356 728
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 054 740	5 114 311
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(53 274,80)	125 372,19
(1)	Dont à moins d'un an	489 278	2 300 081
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	20 858	21 023

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/07/2024

31/07/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	21 520	20 100
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	122	1 130
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 017 966	983 837
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	895 789	927 482
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	8 966	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	9 779	11 429
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 981	4 477
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	8 902	4 791
	Total des produits d'exploitation	1 970 025	1 953 246
	Achats de marchandises	20 457	20 963
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	(1 157)	(1 464)
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	841 862	834 032
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	90 732	77 541
	Salaires et traitements	609 373	546 919
	Charges sociales	233 417	200 075
	Dotation aux amortissements et dépréciations	282 039	270 519
	Dotation aux provisions	60 000	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	5 432	3 849
	Total des charges d'exploitation	2 142 156	1 952 433
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(172 131)	814

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/07/2024

31/07/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(172 131)	814
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	15 093	9 859
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		15 093	9 859
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	32 472	31 218
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		32 472	31 218
RESULTAT FINANCIER		(17 380)	(21 359)
RESULTAT COURANT avant impôts		(189 511)	(20 545)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	26 424	44 179
	Sur opérations en capital	120 832	105 731
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	147 256	149 909
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	7 837	3 992
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	7 837	3 992
RESULTAT EXCEPTIONNEL		139 418	145 917
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		3 183	
TOTAL DES PRODUITS		2 132 374	2 113 015
TOTAL DES CHARGES		2 185 648	1 987 643
EXCEDENT ou DEFICIT		(53 275)	125 372

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature

Prestations en nature

Bénévolat

TOTAL

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature

Mise à disposition gratuite de biens

Prestations

Personnel bénévole

TOTAL

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€

Société de commissariat aux comptes

36 Rue Jean Jullien-Davin

26904 VALENCE CEDEX 9

SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

362 744

362 744

362 744

362 744

349 254

349 254

349 254

349 254

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 054 740** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 132 374** euros et un total **charges** de **2 185 648** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-53 275** euros.

L'exercice considéré débute le **01/08/2023** et finit le **31/07/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les recommandations de la FNOGEC, les dispositions du code de commerce, ainsi que des règlements ANC 2014-03 et ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

INFORMATIONS GENERALES

L'OGEC SAINTE ANNE assure la gestion du Collège Sainte Anne et du Lycée d'enseignement Professionnel La Providence.

SIEGE

14-20 Rue Henry Chalamet 26000 VALENCE

OBJET

Son objet est d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES REALISEES

- Activités pédagogiques : Enseignement secondaire (Collège, Lycée Professionnel)
- Activités annexes : Restauration scolaire

MOYENS MIS EN OEUVRE

Personnel enseignant mis à disposition par l'Etat, Personnel salarié OGEC, Locaux scolaires

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'emprunt pour financer le système de chauffage contracté pour 120 000€, l'an dernier, a été débloqué en totalité au cours de 2023-2024 et est passé en phase de remboursement.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/07/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	21 199		1 463			22 662
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	21 199		1 463			22 662
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	4 550 884					4 550 884
	instal. agencet aménagement	1 824 700		10 091	(218 717)		2 053 509
	Instal technique, matériel outillage industriels	454 502		10 919	(13 362)		478 783
	Instal., agencement, aménagement divers	494 337		5 765			500 101
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	176 209		38 873			215 082
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes	138 845		136 314	232 079		43 080	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		7 639 477		201 961			7 841 439
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
RM CONSULTANTS ASSOCIÉS							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence			S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z			
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	12 085					12 085
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		12 085					12 085
TOTAL		7 672 762		203 424			7 876 186

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/07/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	17 776	2 143		19 919
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17 776	2 143		19 919
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	1 940 064	136 698		2 076 761
	instal. agencement aménagement	995 852	92 052		1 087 904
	Instal technique, matériel outillage industriels	399 249	28 313		427 562
	Autres instal., agencement, aménagement divers	478 189	3 804		481 994
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	135 154	17 445		152 599
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 948 508	278 312		4 226 820	
TOTAL		3 966 284	280 455		4 246 739

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/07/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 654	1 654	
Autres immobilisations financières	10 431	10 431	
Clients, usagers douteux ou litigieux			
Autres créances clients, usagers	8 271	8 271	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 373	1 373	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	284 367	284 367	
Confédération, fédération, union, entités affiliées			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	6 630	6 630	
Charges constatées d'avance	16 784	16 784	
TOTAL DES CREANCES	329 510	329 510	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/07/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	20 858	20 858		
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 923 295	193 168	765 864	964 263
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	62 108	62 108		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	58 779	58 779		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 440	57 440		
Impôts sur les bénéfices	3 183	3 183		
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	27 454	27 454		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes	38 663	38 663		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	27 625	27 625		
TOTAL DES DETTES	2 219 405	489 278	765 864	964 263
Emprunts souscrits en cours d'exercice	120 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	164 625			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/07/2024
PROVISIONS REGLEMEENTES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		60 000		60 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		60 000		60 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	4 733	1 584	4 733	1 584
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	4 733	1 584	4 733	1 584
TOTAL GENERAL		4 733	61 584	4 733	61 584

Dont dotations
et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

61 584

4 733

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/07/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/07/2024
Fonds propres sans droit de reprise	99 359				99 359
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	927 556	125 372			1 052 928
Autres réserves					
Report à nouveau	1 236 200				1 236 200
Excédent ou déficit de l'exercice	125 372	(125 372)		53 275	(53 275)
Situation nette	2 388 487			53 275	2 335 212
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	369 096		131 467	116 112	384 451
Provisions réglementées					
TOTAL	2 757 583		131 467	169 387	2 719 663

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/07/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			16 003
Produits divers d'exploitation		16 003	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z		
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			11 622
Taxe d'apprentissage collectée à affecter		11 622	
TOTAL			27 625

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/07/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				16 784
Charges diverses de fonctionnement			16 784	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				16 784

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/07/2024

Total des Produits à recevoir		292 957
Autres créances		292 957
<i>Personnel, IJ Prévoyance à rec</i>	1 373	
<i>ETAT</i>	6 390	
<i>REGIONS</i>	10 881	
<i>DEPARTEMENTS</i>	78 296	
<i>Etat subv fonct à recevoir</i>	3 000	
<i>Subv fonct région à recevoir</i>	46 152	
<i>Subv fonct département à recev</i>	139 647	
<i>AUTRES PRODUITS A RECEVOIR</i>	403	
<i>INTERETS COURUS A RECEVOIR</i>	6 814	

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€

Société de commissariat aux comptes

36 Rue Jean Jullien-Davin

26904 VALENCE CEDEX 9

SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/07/2024

Total des Charges à payer		136 689
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 691
<i>INTERETS COURUS</i>	<i>1 691</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 654
<i>FOURNISSEURS</i>	<i>9 654</i>	
Dettes fiscales et sociales		104 503
<i>DETTE PROVISIONNEE POUR CONG</i>	<i>27 449</i>	
<i>PERSONNEL autres charges à pay</i>	<i>27 904</i>	
<i>Personnel, IJSS à recevoir</i>	<i>57</i>	
<i>CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA</i>	<i>10 980</i>	
<i>Organisme sociaux autres chg à</i>	<i>16 269</i>	
<i>CHARGES A PAYER</i>	<i>21 844</i>	
Autres dettes		20 842
<i>AUTRES CHARGES A PAYER</i>	<i>20 842</i>	

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/07/2024	31/07/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Equivalent loyer	362 744	
Bénévolat	362 744	
Total	362 744	
Répartition par nature de charges	31/07/2024	31/07/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Equivalent loyer	362 744	
Prestations	362 744	
Personnel bénévole		
Total	362 744	

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Concours publics et subventions

31/07/2024

Etat exprimé en euros

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics		367 299	421 571			788 870
Subventions d'exploitation	22 919		77 960		6 040	106 919
Subventions d'investissement			136 087			136 087
TOTAL	22 919	367 299	635 618		6 040	1 031 876

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
ETAT	367 299		
REGION	151 714	12 087	
DEPARTEMENT	269 857	65 873	136 087
AUTRES SUBV FONCTIONNEMENT (Erasmus)		22 919	
AUTRES - Taxe Apprentissage		6 040	
Totalisation	788 870	106 919	136 087

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/07/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
CEGC (prêt 400K€ -50%)				114 547
CEGC (prêt CELDA -60%)				483 819
REGION AURA (prêt SG -75%)				470 592
Société Générale (100% prêt) : Nantissement de placements				100 000
Société Générale (50% prêt) : Nantissement de compte à terme				60 000
				1 228 958
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Autres engagements				
Total des engagements financiers (1)				1 228 958
(1) Dont concernant :				
Les dirigeants				
Les filiales				
Les participations				
Les autres entreprises liées				

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'est comptabilisée.

Le montant calculé de la dette actuarielle des indemnités de fin de carrière au 31/07/24 est de 65 957€.

Hypothèses de calcul : méthode rétrospective Prorata, départ à 64ans, taux d'actualisation (inflation incluse) de 3%.

Valorisation des contributions volontaires

La mise à disposition gratuite de biens (locaux) a été de 362 744€ contre 349 254 € au cours de l'exercice précédent.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Effectif moyen

31/07/2024

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	6
	Professions intermédiaires	1
	Employés	10
	Ouvriers	
	TOTAL	18

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z