

OUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Olivier BRIAND
Mickaël GOUVARY
Jean GUILLOT
Hubert HENRY
Patrick JOSSO
Corinne LE MOUËL - RUAUD
François RODRIGUEZ

*Experts-Comptables
Commissaires aux comptes*

OGEC COLLEGE SACRE COEUR

Association

4, rue Porte Bergault

B.P. 12

56801 PLOERMEL Cedex

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 août 2022

www.ouestconseils.bzh 



OUEST CONSEILS AURAY 8 rue Pierre de Coubertin - BP 80117 - 56401 Auray Cedex - Tél. 02 97 24 23 80 - Fax 02 97 24 82 18 - Email : contactauray@ouestconseils.fr
*Ouest Conseils Auray - S.A.R.L. au capital de 785 000 € - R.C.S. LORIENT 480 549 120 - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Bretagne
Société de commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Rennes.*

BREST - QUIMPER - LORIENT - AURAY - VANNES - MUZILLAC

SOMMAIRE

- 1. RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**
- 2. RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2022

Aux membres de l'Association OGECE COLLEGE SACRE COEUR,

■ 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 OGECE COLLEGE SACRE COEUR relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

■ Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

▪ **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le traitement comptable des subventions d'investissements en milieu associatif.

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

▪ **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A Auray, le 28 novembre 2022

Le Commissaire aux Comptes

OUEST CONSEILS AURAY

Mickaël GOUVARY

BILAN

ACTIF (En Euros)		Valeurs au 31/08/22			Valeurs au 31/08/21
		Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes	
Actif immobilisé	Frais d'établissement				
	Concessions, Brevets, droits simil.	6 479	6 479		173
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations incorporelles	6 479	6 479		173
	Terrains et aménagements	242 239	122 277	119 962	130 225
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui	9 193 997	4 986 542	4 207 455	4 538 496
	Installations techniques, mat et outillage	1 234 995	817 206	417 789	424 830
	Autres immobilisations corporelles	102 907	63 315	39 592	36 008
	Immobilisations corporelles en cours	534 615		534 615	100 591
	Avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles	11 308 753	5 989 339	5 319 414	5 230 150
	Participations	922		922	860
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	564 500		564 500	432 000
	Autres immobilisations financières	600		600	429
	Immobilisations financières	566 022		566 022	433 289
	Comptes de liaison permanents				
	Comptes de liaison (produits)				
	Comptes de liaison				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		11 881 254	5 995 818	5 885 436	5 663 612
Actif circulant	Stocks et en-cours				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Usagers (familles, élèves)	37 724	3 572	34 151	27 448
	Usagers douteux, litigieux	7 900	7 900		3 910
	Fournisseurs débiteurs				67 523
	Personnels et organismes sociaux				787
	Etat et autres Collectivités publiques	293 935		293 935	176 169
	Autres créances	1 432		1 432	4 869
	Créances	340 990	11 472	329 518	213 182
	Valeurs mobilières de placement	603 526		603 526	1 414 614
	Valeurs mobilières de placement	603 526		603 526	1 414 614
	Banques, Etablissements financiers et assimilés	1 741 117		1 741 117	801 563
	Caisses	220		220	75
	Régies d'avances et accreditifs				
	Virements internes				
	Disponibilités	1 741 337		1 741 337	801 637
	Charges constatées d'avance	50 520		50 520	40 499
	Charges constatées d'avance	50 520		50 520	40 499
TOTAL ACTIF CIRCULANT		2 736 374	11 472	2 724 902	2 538 720
TOTAL ACTIF GENERAL		14 617 628	6 007 290	8 610 338	8 202 332

BILAN

PASSIF (En Euros)		Valeurs au 31/08/22			Valeurs au 31/08/21
		Val. Brutes	Amort. & Prov.	Val. Nettes	
	Valeur du patrimoine intégré	1 773 437		1 773 437	1 773 437
	Fonds statutaires				
	Apports sans droit de reprise				
	Legs et donations avec contrepartie à l'actif				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables				
	FONDS PROPRES STATUTAIRES ET COMPLEMENTAIRES	1 773 437		1 773 437	1 773 437
Fonds propres	Réserves statutaires				
	Réserves d'investissements	2 190 757		2 190 757	1 759 982
	Réserves de trésorerie				
	Autres réserves				
	RESERVES	2 190 757		2 190 757	1 759 982
	REPORT A NOUVEAU	1 470 626		1 470 626	1 470 626
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	466 821		466 821	430 775
	TOTAL DES FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	5 901 640		5 901 640	5 434 820
	Apports avec droit de reprise				
	Legs et donations assortis d'une obligation				
	Subventions d'invest.affect.biens renouvelables				
	TOTAL DES FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE				
	Taxe apprentissage	69 700	66 836	2 863	8 190
	Subventions d'investissements	920 177	614 067	306 110	308 993
	TOTAL DES SUBVENTIONS AMORTISSABLES	989 877	680 903	308 973	317 183
TOTAL FONDS PROPRES		6 891 517	680 903	6 210 613	5 752 003
Provisions	Provisions pour risques				21 270
	Provisions pour pensions et obligations simil.	35 577		35 577	35 546
	Provisions pour gros entretien				
	Provisions pour charges				
	TOTAL PROVISIONS	35 577		35 577	56 816
FONDS DÉDIÉS	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	1 439		1 439	4 026
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
	TOTAL FONDS DÉDIÉS ①	1 439		1 439	4 026
LIAISON	Comptes de liaison permanents				
	Comptes de liaison (charges)				
	TOTAL COMPTES DE LIAISON				
Dettes	Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit ②	1 881 630		1 881 630	2 067 820
	Avances et acomptes reçus des usagers	1 530		1 530	1 646
	Dettes fournisseurs	55 805		55 805	42 014
	Dettes fiscales et sociales	79 859		79 859	99 457
	Dettes sur immobilisations	269 058		269 058	88 590
	Autres dettes	65 435		65 435	82 245
	Produits constatés d'avance	9 392		9 392	7 716
	TOTAL DETTES ③	2 362 709		2 362 709	2 389 487
	TOTAL PASSIF GENERAL	9 291 241	680 903	8 610 338	8 202 932

① Détail dans l'Annexe

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

③ Dont à plus d'un an : 1 693 520 €, dont à moins d'un an : 669 189 €

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)	Ex 2021/22	Ex 2020/21
Vente de prestations de services aux familles	1 110 870	912 965
Concours Publics	1 020 445	1 002 887
Ventes de produits et marchandises	16 499	14 881
Produits des activités annexes	83 917	55 015
Subventions d'exploitation	58 173	50 186
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	9 805	1 825
Autres produits de gestion courante	25	36
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION [1]	2 299 734	2 037 795
Achats de marchandises	13 931	13 566
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	811 717	609 464
Variation de stocks		
Autres charges externes	247 217	254 733
Impôts, taxes et versements assimilés	40 408	40 544
Salaires et traitements	443 649	415 176
Charges sociales	181 782	171 000
Dotations aux amortissements des immobilisations	455 395	368 116
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant	4 265	3 723
Dotations aux provisions	1 825	4 156
Autres charges de gestion courante	18 870	20 643
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION [2]	2 219 059	1 901 121
RESULTAT D'EXPLOITATION [1-2]	80 675	136 674
Remboursement des frais sur opérations faites en commun [3]	2 174	
Quote-part des frais sur opérations faites en commun [4]		
Produits financiers		
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 793	13 730
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 [5]	12 793	13 730
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	18 892	18 948
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES [6]	18 892	18 948
RESULTAT FINANCIER [5-6]	-6 099	-5 218
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS [1+2+3+4+5+6]	76 750	131 456

COMPTE DE RESULTAT (En Euros)		Ex 2021/22	Ex 2020/21
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		293 613	172 229
Sur opérations en capital		87 907	95 554
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		21 270	46 253
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS [7]		402 789	314 036
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		11 487	7 149
Sur opérations en capital			2 275
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES [8]		11 487	9 424
RESULTAT EXCEPTIONNEL [7-8]		391 303	304 612
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives [9]		1 232	5 293
TOTAL DES PRODUITS [1+3+5+7]		2 717 490	2 365 561
TOTAL DES CHARGES [2+4+6+8+9]		2 250 670	1 934 786
EXCEDENT OU DEFICIT		466 820	430 775
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			
TOTAL EMPLOI DES CONTRIBUTIONS RECUES			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL DES CONTRIBUTIONS RECUES			

L'ANNEXE

L'ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2021 au 31/08/2022

INFORMATIONS GENERALES

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) est une association loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'OGEC est doté de deux organes :

- L'Assemblée Générale (AG), organe de délibération. Elle rend compte aux adhérents et détermine les grandes orientations.
- Le Conseil d'Administration (CA), organe d'administration. Il est élu par l'AG, gère l'établissement et élit le bureau (Président, secrétaire et trésorier).

Le Collège Sacré Cœur est un établissement exerçant sous tutelle Diocésaine et sous contrat d'association avec l'État dans le cadre la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Collège
- Restauration

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

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

- Néant

ÉVÉNEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Évènements importants survenus postérieurement à la clôture de l'exercice et jusqu'à la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration mais qui n'ont pas de lien direct et prépondérant avec une situation existant à la clôture :

- Néant

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

DUREE ET DATE DE L'EXERCICE COMPTABLE

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

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

REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2022 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. La nomenclature comptable est celle recommandée par la FNOGEC (Fédération Nationale des Organismes de Gestion des établissements de l'Enseignement Catholique).

DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

- Néant

CHANGEMENTS COMPTABLES

Changements de méthode comptable, changements de réglementation :

- Néant

Changements d'estimation, changements de modalités d'application :

- Néant

Corrections d'erreurs :

- Néant

NOTES SUR LE BILAN

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la Direction).

Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation.

Tableau des mouvements des immobilisations : du 01/09/2021 au 31/08/2022

IMMOBILISATIONS		Valeur brute ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur brute clôture exerc.
Incor	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles	6 479				6 479
	TOTAL I	6 479				6 479
Corporelles	Terrains	242 239				242 239
	Constructions et IAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	9 173 169	20 828			9 193 997
	Installations techniques, matériels et outillages	1 156 267	78 728			1 234 995
	Inst.générales, agencés, aménag.divers					
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport	5 790				5 790
	Matériel de bureau & informatique	32 743	10 906			43 650
	Mobiliier	53 468				53 468
	Diverses					
PU	Immobilisations corporelles en cours	100 591	434 024			534 615
	Avances et acomptes					
	TOTAL II	10 764 268	444 852			11 308 753
Financières	Immobilisations grevées de droit					
	TOTAL III	10 764 268	444 852			11 308 753
	Participations	860	62			922
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés					
Financières	Prêts et autres immobilisations financières	432 429	133 100	429		565 100
	TOTAL IV	433 289	133 162	429		566 022
TOTAL GENERAL		11 204 035	677 648	429		11 881 254

Les constructions en cours au 31/08/2022 se chiffrent à 491 860 €.

Les engagements restants se chiffrent à 0 €.

Les comptes annuels 2021/2022 intègrent d'ores et déjà une aide CAFI collège de 150 k€, qui sera débloquée entre 2022 et 2024 Subventions.

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

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

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
Structure (gros œuvre)	25 à 50 ans	2 à 4 %
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans	5 à 6,66 %
Installations générales et techniques scellées	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Équipement lourd de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Mobilier cantine et hébergement	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel pédagogique (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel de bureau (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Équipements pédagogiques lourds (par la taxe d'apprentissage)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Matériel de reprographie	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Logiciels	1 an	100 %

Tableau des mouvements des amortissements : du 01/09/2021 au 31/08/2022

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur ouverture exerc.	Dotations	Amortiss. Sortis	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Incor.	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles	6 306	173			6 479
	TOTAL I	6 306	173			6 479
Corporelles	Terrains et aménagements	112 014	10 263			122 277
	Constructions et IAAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui	4 634 674	351 868			4 986 542
	Installations techniques, matériels et outillages	731 437	85 769			817 206
	Inst.générales, agencés, aménag.divers					
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport	5 790				5 790
	Matériel de bureau & informatique	27 840	3 621			31 461
	Mobilier	22 363	3 701			26 064
	Diverses					
	TOTAL II	5 534 117	455 222			5 989 339
TOTAL GENERAL		5 540 424	455 395			5 995 818

Tableau des mouvements des dépréciations : du 01/09/2021 au 31/08/2022

IMMOBILISATIONS DEPRECIEES		Valeur brute ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur brute clôture exerc.
Incorp.	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations corporelles					
	TOTAL I					
Corporelles	Terrains					
	Constructions et IAA					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Installations techniques, matériels et outillages					
	Inst.générales, agencés, aménag.divers					
	Autres immos. Corporelles					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau & informatique					
	Mobilier					
	Diverses					
	Immobilisations corporelles en cours					
	TOTAL II					
Financières	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL III					
TOTAL GENERAL						

DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIFS CIRCULANTS

Tableau des mouvements des dépréciations : du 01/09/2021 au 31/08/2022

OBJET DES DEPRECIATIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Dépréciations	Stocks et en-cours				
	Comptes usagers (familles, élèves)	10 906	4 265	3 699	11 472
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
	TOTAL	10 906	4 265	3 699	11 472
Dotations et reprises	D'exploitation		4 265	3 699	
	Financières				
	Exceptionnelles				

ÉTAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Ventilation des créances au 31/08/2022

ETAT DES CREANCES		Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	922		922
	Prêts	564 500		564 500
	Autres créances	600		600
	TOTAL I	566 022		566 022
Actif circulant	Fournisseurs, avances et acomptes			
	Créances sur usagers	45 623	45 623	
	Personnel et comptes rattachés			
	État et autres collectivités publiques	293 935	293 935	
	Fédérations, associations et apparentées			
	Charges constatées d'avance	50 520	50 520	
	Autres créances	1 432	1 432	
	TOTAL II	391 511	391 511	
TOTAL GENERAL		957 533	391 511	566 022

ÉVALUATION DES PLACEMENTS

État au 31/08/2022

NATURE	Valeur brute	Valeur de marché	Plus-Value	Moins-Value
SICAV et FCP				
Bons de caisse et dépôts à terme	570 000	570 000		
Obligations				
Autres valeurs mobilières				
TOTAL GENERAL	570 000	570 000		

FONDS PROPRES

Les subventions d'investissement sont dorénavant inscrites au passif du bilan dans la rubrique correspondante et reprises en résultat au même rythme que l'amortissement des biens financés. L'amortissement constaté est de 78 995 € pour cet exercice.

La taxe d'apprentissage affectée à l'investissement est amortie par le compte de résultat en fonction de la durée de vie économique des biens, soit un amortissement de 5 326 € pour cet exercice.

Tableau des mouvements des Fonds propres : du 01/09/2021 au 31/08/2022

FONDS PROPRES		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Virements de poste à poste	Valeur clôture exerc.
Fonds propres	Valeur du patrimoine intégré	1 773 437				1 773 437
	Fonds statutaires					
	Apports sans droit de reprise					
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Ecart de réévaluation					
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE (1)	1 773 437				1 773 437
	Réserves statutaires					
	Réserves pour investissements	1 759 982			430 775	2 190 757
	Réserves de trésorerie					
Autres fonds propres	Autres réserves					
	TOTAL RESERVES (2)	1 759 982			430 775	2 190 757
	Report à nouveau (3)	1 470 626				1 470 626
	Résultat (4)	430 775	466 821		-430 775	466 821
	TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4	5 434 820	466 821			5 901 640
	Apports avec droit de reprise					
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables					
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE (5)					
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	69 700				69 700
	Subventions d'équipement	866 385	76 112		-22 320	920 177
	Amortissement taxe d'apprentissage affectée à l'équipement	-61 510	-5 326			-66 836
	Amortissement subventions d'équipement	-557 392	-78 995		22 320	-614 067
	TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES (6)	317 183	-83 211			308 973
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II) = 5+6	317 183	-83 211			308 973
	TOTAL FONDS PROPRES (I+II)	5 752 003	458 611			6 210 613

PROVISIONS

Pour risques :

- Sans objet

Pour Pensions et obligations similaires :

- La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.22% et d'un taux de GVT de 3%. En application de la convention collective EPNL l'indemnité est calculée en référence à la section 9, article 6.3. Pour l'exercice clos le 31/08/2022, elle est évaluée à 35 577 €.

Pour gros entretien :

- Sans objet

Pour charges :

- Sans objet

Tableau des mouvements des Provisions : du 01/09/2021 au 31/08/2022

OBJET DES PROVISIONS		Valeur ouverture exerc.	Augmen- tations	Dimi- nutions	Valeur clôture exerc.
Provisions	Risques	21 270		21 270	
	Pensions et obligations similaires	35 546	1 825	1 795	35 577
	Gros entretien				
	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	56 816	1 825	23 064	35 577
Dotations et reprises	D'exploitation		1 825	1 795	
	Financières				
	Exceptionnelles			21 270	

FONDS DEDIES

Tableau des mouvements des Fonds dédiés : du 01/09/2021 au 31/08/2022

NATURE	Fonds à engager à l'ouvert de l'exercice.	Augment. : engagements à réaliser	Diminution : Utilisation sur l'exercice	Fonds restant à engager à la clôture de l'exercice
Subventions de fonctionnement	4 026		2 588	1 439
Dons manuels affectés				
Legs et donations affectées				
TOTAL GENERAL	4 026		2 588	1 439

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

Ventilation des dettes au 31/08/2022

ÉTAT DES DETTES	Valeur brute	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ①	1 881 630	188 110	1 693 520
Avances et acomptes reçus des usagers	1 530	1 530	
Dettes fournisseurs	55 805	55 805	
Dettes fiscales et sociales	73 518	73 518	
Dettes sur immobilisations	269 058	269 058	
Autres dettes	71 776	71 776	
Produits constatés d'avance	9 392	9 392	
TOTAL GENERAL	2 362 709	669 189	1 693 520

① Emprunts souscrits en cours d'exercice :

0 €

Emprunts remboursés en cours d'exercice :

186 181 €

AUTRES PASSIFS

- Néant

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**INFORMATION SECTORIELLE**

Ventilation du chiffre d'affaires : du 01/09/2021 au 31/08/2022

SECTEURS D'ACTIVITE	Ex 2021/22	Ex 2020/21	Ex 2019/20
Formation initiale			
Formation par apprentissage			
Formation continue			
Exploitation agricole			
TOTAL GENERAL			

EFFECTIF SALARIES ET ENSEIGNANTS

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé. L'association n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

Les enseignants sont, sauf cas spécifiques, contractuels d'État et rémunérés directement par lui.

Ventilation des effectifs en ETP : du 01/09/2021 au 31/08/2022

CATEGORIES	Ex 2021/22	Ex 2020/21	Ex 2019/20
Salariés	12	12	11
Enseignants	55	50	61
TOTAL GENERAL	67	62	72

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Établissement, le Président et le Trésorier. Le Président et le Trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel (réponse ministérielle n°01630, J.O. Sénat).

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Ventilation des honoraires : du 01/09/2021 au 31/08/2022

TYPE DE PRESTATION	Valeur TTC
Certification des comptes	4 600
Autres prestations	0
TOTAL GENERAL	4 600

RESULTAT EXCEPTIONNEL ET TRANSFERT DE CHARGES

Exercice du : 01/09/2021 au 31/08/2022

PRODUITS EXCEPTIONNELS SIGNIFICATIFS

- Aide solidarité CAFI 28 k€
- Subvention Falloux affectée au remboursement des emprunts 61 k€
- Ajustement IS PMNL / DAT antérieurs : 12 k€
- Avoir sur frais de personnel : 2 k€
- Indemnisation dégat des eaux : 1 k€
- Régularisation solde prêt AEP 67 k€

CHARGES EXCEPTIONNELLES SIGNIFICATIVES

- Ajustement immo restauration activée en N-1 : 4 k€
- Erreur de provision sur les équipements sportifs en N-1 : 5 k€

TRANSFERTS DE CHARGES SIGNIFICATIFS

- Régie publicitaire / publication 1 k€

AUTRES INFORMATIONS

ENGAGEMENTS FINANCIERS REÇUS ET DONNES

Exercice du : 01/09/2021 au 31/08/2022

ENGAGEMENTS DONNES

- Néant

ENGAGEMENTS REÇUS

- Néant

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2022

Aux membres de l'association OGECE COLLEGE SACRE CŒUR,

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.

▪ CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

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'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

A Auray, le 28 novembre 2022

Le Commissaire aux Comptes
OUEST CONSEILS AURAY
Mickaël GOUVARY

