OUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

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

Experts-Comptables
Commissaires aux comptes

ASSOCIATION DE GESTION DU COLLEGE ET

DU LYCEE PRIVES DE REDON

Association

22, rue Saint-Michel

35603 REDON

RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 juillet 2023

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 JUILLET 2023

Aux membres de l'Association de gestion du collège et du lycée privés de Redon,

▪ 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 de gestion du collège et du lycée privés de Redon relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2023, 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 1er aout 2022 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.

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.

- **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 moral et financier 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 8 janvier 2024

Le Commissaire aux Comptes

OUEST CONSEILS AURAY

Mickaël GOUVARY

3.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

Bilan Actif

Du 01/08/2022 au 31/07/2023

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
ACTIF IMMOBILISE					
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles					
Total des Immobilisations Incorporelles					
Terrains	231 450		**231 450**	231 450	231 450
Aménagements de terrains	75 258	-58 490	**16 767**	19 237	21 838
Constructions sur sol propre et leurs AAI	3 124 110	-2 181 155	**942 955**	1 035 819	1 139 205
Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	15 103 713	-12 050 254	**3 053 460**	3 103 451	3 231 064
Installations, mobilier et matériel d'activité	5 563 380	-5 293 218	**270 162**	401 738	428 324
Matériel de transport					
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	33 691		**33 691**		
Immobilisations en cours	2 055 109		**2 055 109**	673 860	36 595
Autres immobilisations	76 934	-55 800	**21 135**	21 095	23 076
Total des Immobilisations Corporelles	26 263 645	-19 638 917	**6 624 729**	5 486 649	5 111 551
Participations	50 200		**50 200**	50 200	50 200
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	111 870		**111 870**	111 794	111 794
Prêts	762		**762**	762	762
Dépôts et cautionnements versés	103		**103**	428	103
Autres créances immobilisées					
Total des Immobilisations Financières	162 934		**162 934**	163 183	162 858
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	26 426 580	-19 638 917	6 787 663	5 649 832	5 274 409
ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE					
Stocks Divers					
Total des Stocks					
Fournisseurs : avances, acomptes versés	5 719		**5 719**	4 551	52 219
Familles ou élèves	54 513	-33 282	**21 231**	23 296	36 810
Personnel et charges sociales	8 020		**8 020**	4 023	949
Etat et autres collectivités publiques	948 575		**948 575**	607 952	319 759
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Comptes transitoires ou attente	359		**359**		
Débiteurs divers	146 663		**146 663**	127 288	86 825
Total des Créances et Comptes Rattachés	1 163 850	-33 282	**1 130 569**	767 109	496 561
Placements	501 661		**501 661**	100 000	250 000
Intérêts courus non échus					
Total des Placements	501 661		**501 661**	100 000	250 000
Banques, établissements financiers et assimilés	3 568 607		**3 568 607**	4 361 171	4 448 691
Caisses	133		**133**	288	196
Régie d'avance et accréditifs					
Total des Disponibilités	3 568 741		**3 568 741**	4 361 459	4 448 886
Charges constatées d'avance	73 179		**73 179**	63 249	18 229
Total des Charges Constatées d'Avance	73 179		**73 179**	63 249	18 229
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	5 307 431	-33 282	5 274 149	5 291 817	5 213 676
AUTRE					
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des obligations					
TOTAL AUTRE					
TOTAL ACTIF	31 734 010	-19 672 198	12 061 812	10 941 649	10 488 086

OUEST CONSEILS AURAY
8 Rue Pierre de Coubertin
56400 AURAY
Siren 480 549 120

3.2 Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

Bilan Passif

Du 01/08/2022 au 31/07/2023

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
Valeur du patrimoine intégré	632 636		**632 636**	632 636	632 636
Fonds statutaires					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Fonds de trésorerie apportés					
Libéralités ayant le caractère d'apport					
Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise	632 636		**632 636**	632 636	632 636
Valeur des biens affectés					
Valeur des biens non affectés					
Libéralités					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise					
Ecarts de réévaluation					
Total des Ecarts De Réévaluation					
Réserves statutaires					
Réserves d'investissement	6 235 000		**6 235 000**	5 770 000	
Réserves de trésorerie	456 219		**456 219**	456 219	456 219
Autres réserves					
Total des Réserves	6 691 219		**6 691 219**	6 226 219	456 219
Droit des Propriétaires (Commodat)					
Total des Droit des Propriétaires					
Dotations consomptibles					
Total des Dotations consomptibles					
Report à nouveau	19 360		**19 360**	13 508	5 455 389
Résultat de l'exercice	164 387		**164 387**	470 853	328 118
Total des Résultats et Report à Nouveau	183 748		**183 748**	484 360	5 783 508
Taxe d'apprentissage	46 901	-46 901			5 612
Autres subventions	4 781 204	-2 572 418	**2 208 786**	1 764 917	1 623 409
Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables	4 828 105	-2 619 320	**2 208 786**	1 764 917	1 629 022
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	12 335 707	-2 619 320	9 716 388	9 108 132	8 501 384
Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement					
Fonds dédiés sur dons manuels affectés					
Fonds dédiés sur legs et donations affectés					
Total des Fonds Dédiés					
Provisions réglementées					
Total des Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	130 915		**130 915**	172 463	159 468
Total des Provisions	130 915		**130 915**	172 463	159 468
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
Capital emprunté	1 156 594		**1 156 594**	976 092	1 186 085
Intérêts					
Concours bancaires courants					
Total des Emprunts et Dettes Bancaires	1 156 594		**1 156 594**	976 092	1 186085
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	522 752		**522 752**	203 930	122 646
Fournisseurs et comptes rattachés	192 368		**192 368**	129 802	111 803
Familles ou élèves : avances reçues	88 263		**88 263**	87 337	89 815
Dettes relatives au personnel	150 857		**150 857**	161 236	218 024
Etat et autres collectivites publiques	71 471		**71 471**	53 354	58 810
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Autres dettes	32 205		**32 205**	49 305	40 052
Total des Autres Dettes	1 057 915		**1 057 915**	684 963	641 149
Produits constatés d'avance					
Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement					
TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	2 345 424		2 345 424	1 833 518	1 986 702
TOTAL PASSIF	14 681 132	-2 619 320	12 061 812	10 941 649	10 488 086

FONDS PROPRES ET ASSIMILES

DETTES ET ASSIMILEES

2.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Résultat

Compte de Fonctionnement Résumé

Du 01/08/2022 au 31/07/2023

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
Ressources privées	2 292 169	2 320 724	1 970 322	-28 555	-1.2%
Concours Publics	2 056 143	2 024 014	1 989 935	32 130	1.6%
Subv. de Fonctionnement Autres Activités	105 279	64 693	62 098	40 586	62.7%
Produits des Activités Annexes	35 830	37 919	52 610	-2 088	-5.5%
Cessions ou Vente de Produits	43 025	46 759	46 350	-3 733	-8%
Productions Immobilisées			4 218		
Autres Produits Divers	3 292	4 858	3 000	-1 566	-32.2%
Reprises Amortissements et Provisions	46 848	13 122	12 794	33 726	257%
Transferts de Charges	172 748	116 698	123 517	56 049	48%
Produits D'exploitation	4 755 336	4 628 787	4 264 843	126 548	2.7%
Coûts de Personnel	2 113 416	1 977 683	1 895 945	135 733	6.9%
Consommations	1 036 123	790 162	676 216	245 961	31.1%
Services Extérieurs	372 025	340 719	327 926	31 306	9.2%
Autres Services Extérieurs	485 195	478 327	440 924	6 868	1.4%
Autres Impôts, Taxes et Assimiles	16 972	15 889	16 649	1 083	6.8%
Autres Charges de Gestion Courante	25 763	26 277	26 907	-514	-2%
Dotations aux Amort. et Provisions	852 797	886 654	847 260	-33 857	-3.8%
Charges d'Exploitation	4 902 290	4 515 709	4 231 827	386 581	8.6%
Résultat d'exploitation	-146 955	113 078	33 016	-260 032	-230%
Produits Financiers	19 792	8 903	12 596	10 889	122.3%
Reprises Amortissements et Provisions					
Produits financiers	19 792	8 903	12 596	10 889	122.3%
Dotations aux Amort. et Provisions					
Charges Financières	16 665	20 530	25 731	-3 866	-18.8%
Charges financières	16 665	20 530	25 731	-3 866	-18.8%
Résultat financier	3 128	-11 627	-13 135	14 755	-126.9%
Produits Exceptionnels	333 114	419 624	329 419	-86 510	-20.6%
Produits Exceptionnels	333 114	419 624	329 419	-86 510	-20.6%
Charges Exceptionnelles	24 900	50 222	21 181	-25 321	-50.4%
Charges Exceptionnelles	24 900	50 222	21 181	-25 321	-50.4%
Résultat exceptionnel	308 214	369 402	308 238	-61 188	-16.6%
Autres Gestions					
Autres Gestions					
Autres Gestions					
RESULTAT DE L'EXERCICE	164 387	470 853	328 118	-306 465	-65.1%

Contributions Volontaires en Nature

(en euros)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1
Bénévolat				
Prestations en nature des droits de propriétaires				
Dons en nature				
Total des produits				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Personnel bénévole				
Total des charges				

OUEST CONSEILS AURAY
8 Rue Pierre de Coubertin
56400 AURAY
Siren 480 549 120

5.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Annexe

Annexe des Comptes Sociaux
Du 01/08/2022 au 31/07/2023

1. Présentation de l' Entité

Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) est une entité loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'entité est dotée 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).

L'entité : Association de Gestion du Collège et du Lycée privés de Redon est un établissement exerçant sous tutelle Frères de Ploermel et Diocésaine et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.
L'établissement dispense les activités suivantes :

- Collège
- Lycée général
- Lycée technologique
- Supérieur
- Restauration gestion interne
- Internat

2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/07/2023 sur une durée de 12 mois, présentés en euros, ont été établis conformément aux :

- Règlement ANC n°2018-06
- Règlement ANC n°2014-03
- Dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés de septembre 2020

2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

Il n'y a pas de changement de méthode sur l'exercice

3. Notes Relatives au Compte de Fonctionnement

3.1 Masse Salariale

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé et des éventuels coûts des personnels sous-traités. L'entité n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

3.2 Impôts

L'entité est soumise à l'Impôt sur les Sociétés au taux réduit sur ses revenus patrimoniaux (art. 206-5 du CGI) ; Cet impôt concerne :

- Les revenus des immeubles bâtis ou non bâtis
- Les revenus de capitaux mobiliers
- Les revenus d'exploitation agricole ou forestière

3.3 Activités Extra-scolaires

Les activités extra-scolaires peuvent influencer les soldes des postes consommations et produits des activités annexes. Pour connaître l'impact de ces activités, il est nécessaire de se référer au détail des comptes concernés.

3.4 Résultat Exceptionnel et Transfert de Charges

Les produits exceptionnels se sont élevés sur l'exercice à 333k€ Les postes principaux sont :

- Libéralités reçues : 1,9 k€
- Ajustement comptes sociaux ex ant : 17,1 k€
- Régularisations diverses : 17,9 k€
- Quote-part subv invest CD35 : 69 k€
- Quote-part subv invest CR : 227,2 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 25k€ les postes suivants sont significatifs :

- Libéralités accordées : 5 k€
- Divers : 19,9 k€

Les transferts de charges se sont élevés sur l'exercice à 173k€.

- Transfert charges locaux et divers : 9,5 k€
- Transfert charges formation : 1,8 k€
- Transfert charges pédag : 7,7 k€
- Transfert charges adm et repro : 12,2 k€
- Transfert charges assurance : 10,1 k€
- Transfert charges mise à disposition casiers : 12 k€
- Transfert charges terrain de sports : 24,4 k€
- Transfert charges tablettes : 95,1 k€

4. Notes Relatives au Bilan

4.1 Immobilisations Corporelles et Incorporelles

Au sein du règlement ANC n°2014-03, il est fait application, pour les seuls immeubles, de règles particulières relatives à l'évaluation des immobilisations

Quelque soit leur nature, les immobilisations sont valorisées au bilan selon la méthode du coût historique complet.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens. Les durées d'amortissement retenues par type de bien sont exposées dans le tableau ci-après.

Type d'Immobilisations	Durée
Immobilisations incorporelles	2 à 3 ans
Aménagement de terrains	3 à 10 ans
Gros oeuvres	20 à 50 ans
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans
Installations Générales Techniques	10 à 15 ans
Agencements (intérieurs et décoration)	10 à 15 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 10 ans
Matériels de transport	3 à 5 ans
Matériels de bureau	3 à 5 ans
Mobiliers scolaire	5 à 10 ans

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des immobilisations de l'exercice :

(en euros) MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles					
Total Immobilisations Incorporelles					
Terrains	231 450				**231 450**
Aménagement de terrains	75 258				**75 258**
Constructions :					
- Sur sol propre et leurs AAI	3 124 110				**3 124 110**
- Sur sol d'autrui et leurs AAI	15 105 855	139 978		389 245	**15 635 077**
Autres immobilisations corporelles :					
- Installations tech., matériels et outillages	5 531 332	26 259		5 789	**5 563 380**
- Matériel de transport					
- Mobilier, matériel de bureau info		33 691			**33 691**
Immobilisations corporelles en-cours	673 860	1 776 284		-395 034	**2 055 109**
Immobilisations grevées de droit					
Autres immobilisations	71 542	5 392			**76 934**
Total Immobilisations Corporelles	24 813 406	1 981 604			26 795 009

Le montant des immobilisations en cours au 31/07/2023 s'élève à 2 055 k €

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations de l'exercice :

(en euros) MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles					
Total Immobilisations Incorporelles					
Terrains					
Aménagement de terrains	56 021	2 470			58 490
Constructions :					
- Sur sol propre et leurs AAI	2 088 291	92 864			2 181 155
- Sur sol d'autrui et leurs AAI	11 471 040	579 214			12 050 254
Autres immobilisations corporelles :					
- Installations tech., matériels et outillages	5 129 594	163 624			5 293 218
- Matériel de transport					
- Mobilier, matériel de bureau info					
Immobilisations corporelles en-cours					
Immobilisations grevées de droit					
Autres immobilisations	50 447	5 352			55 800
Total Immobilisations Corporelles	18 795 393	843 524			19 638 917

4.2 Immobilisations Financières

Les tableaux ci-après mentionnent les mouvements des immobilisations financières et des amortissements/provisions de l'exercice :

(en euros) MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
Participations	50 200				50 200
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	111 794	76			111 870
Prêts	762				762
Dépôts et cautionnements	428		325		103
Autres créances immobilisées					
Total Immobilisations Financières	163 183	76	325		162 934

(en euros) MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements					
Autres créances immobilisées					
Total Immobilisations Financières					

Le tableau ci-après mentionne les échéances des immobilisations financières :

(en euros) ECHEANCES DES IMMO. FINANCIERES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Participations	50 200		50 200
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés	111 870		111 870
Prêts	762		762
Dépôts et cautionnements	103		103
Autres créances immobilisées			
Total Immobilisations Financières	162 934		162 934

4.3 Stock et Créances

Les stocks sont évalués en intégrant au prix d'achat les frais accessoires. Certains éléments sont classés en "charges constatées d'avance".

Les créances sont évaluées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Le tableau ci-après mentionnne les dépréciations constatées sur les stocks et créances :

(en euros) MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS	Montant en début d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Sur stocks et en cours				
Sur comptes usagers	29 308	9 274	5 300	**33 282**
Autres créances				
Total Dépréciations sur Stocks et Créances	29 308	9 274	5 300	33 282

Le tableau ci-après mentionne les échéances des stocks et créances :

(en euros) ECHEANCES DES CREANCES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Total des Comptes de liaison			
Total des Stocks			
Fournisseurs : avances , acomptes versés	5 719	5 719	
Familles ou élèves	54 513	54 513	
Personnel et charges sociales	8 020	8 020	
Etat et autres collectivités publiques	948 575	948 575	
Confédération , fédérations , associations et apparentés			
Comptes transitoires ou attente	359	359	
Débiteurs divers	146 663	146 663	
Régie d'avance et accréditifs			
Charges constatées d'avance	73 179	73 179	
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Intérêts d'emprunt à étaler			
Total de l'Actif Circulant et Assimilé	5 307 431	5 307 431	

4.4 Placements

Le tableau ci-après mentionne les valeurs des placements financiers et les plus/moins values constatées à la clôture :

(en euros) NATURE DES PLACEMENTS	Solde Comptable	Valeur de Marché	Plus Value latentes	Moins Value latentes
Sicav et Fcp	501 661	501 661		
Bons de caisse et Dépôts à terme				
Obligations				
Autres valeurs mobilières				
Immobilisations financières côtées	50 200	50 200		
Total des Placements Financiers	551 861	551 861		

4.5 Charges Constatées d'Avance

Elles regroupent des dépenses de fournitures scolaires pour la rentrée suivante, des charges d'assurance et de frais généraux.

4.6 Subventions d'Investissement

Les subventions sont enregistrées en Fonds associatifs et reprises de manière échelonnée dans le compte de résultat par le compte 777 « Quote-part de subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice ».

4.7 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en report à nouveau et réaffectation du report à nouveau vers la réserve d'investissement pour 465000€ (75000€ pour le collège et 390000€ pour le lycée), conformément à la délibération de l'assemblée

4.8 Taxe d'Apprentissage

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 par le compte de résultat par le compte 777.

4.9 Suivi des droits de reprise sur subventions d'investissements

(en euros) SUIVI DES DROITS DE REPRISE	Droits de reprise antérieurs	Droits de reprise exercice	Droits de reprise restants
Etat	5 000	500	4 500
Region	2 027 864	256 490	1 771 374
Département	475 854	77 955	397 898
Divers	214 337		214 337
Total	2 723 055	334 945	2 388 110

4.10 Fonds Associatifs

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des fonds associatifs de l'exercice :

(en euros) MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES	Montant en début d'Exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de Poste à Poste	Montant en fin d'Exercice
Valeur du patrimoine intégré	632 636				632 636
Fonds statutaires					
Subventions d'invest. non renouvelables					
Fonds de trésorerie apportés					
Libéralités ayant le caractère d'apport					
Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise	632 636				632 636
Valeur des biens affectés					
Valeur des biens non affectés					
Libéralités					
Subventions d'invest. sous condition					
Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires					
Réserve pour investissement	5 770 000			465 000	6 235 000
Réserve de trésorerie	456 219				456 219
Autres réserves					
Total des Réserves	6 226 219			465 000	6 691 219
Report à nouveau	13 508			5 853	19 360
Résultat de l'exercice	470 853	164 387		-470 853	164 387
Tot des résultats et reports à nouveaux	484 360	164 387		-465 000	183 748
Taxe d'apprentissage affectée à l'équip	46 901				46 901
Autres Subventions	4 041 078	740 126			4 781 204
Amort. T.A. affectée à l'équipement	-46 901				-46 901
Amortissement autres subventions	-2 276 162	-296 257			-2 572 418
Total des Subv. d'Invest. Amortissables	1 764 917	443 869			2 208 786
TOTAL GENERAL	9 108 132	608 256			9 716 388

4.11 Provisions pour Risques et Charges

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.5% et de GVT de 1.5%. En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022, elle s'élève au 31/07/2023 à 131 k €.

Le tableau ci-après mentionne les provisions constatées à la clôture :

(en euros) MOUVEMENTS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Montant en début d'Exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'Exercice
Provisions pour risques d'emploi				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour gros entretiens				
Autres provisions pour risques et charges	172 463		41 548	130 915
	172 463		41 548	130 915

4.12 Emprunts

Le tableau ci-après mentionne les emprunts existants à la clôture :

(en euros)	Date d'Octroi	Taux	Date de fin	Annuité	Capital Initial Emprunté	Capital Remboursé en cours d'Exercice	Capital restant à rembourser	Dont à 1 an	Dont de 1 à 5 ans	Dont au delà de 5 ans
	30/01/2011	2,70% (F)	30/12/2025	31 586	450 000	30 000	72 500	30 000	42 500	
	16/02/2011	3,60% (F)	16/02/2026	32 295	450 000	30 000	77 500	30 000	47 500	
	31/12/2014	2,25% (F)	30/12/2029	9 746	153 851	8 335	58 182	8 524	36 081	13 576
	27/03/2018	1,50% (F)	27/03/2033	15 478	204 000	13 599	131 466	13 599	54 399	63 467
	30/12/2019	1,35% (F)	30/12/2034	17 020	231 000	14 484	179 989	14 681	60 746	104 560
	20/06/2023	1,95% (F)	20/06/2038	26 930	350 000	1 675	348 324	20 319	85 355	242 649
	01/12/2008	2,40% (F)	01/12/2023	19 968	575 500	46 835	19 848	19 848		
	26/02/2018	1,15% (F)	30/10/2033	27 811	383 000	24 566	268 782	24 850	102 309	141 621
Total				180 836	2 797 351	169 497	1 156 593	161 824	428 893	565 875

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt CMB Bâtiment Sacré Coeur d'un montant de 450000,00 € est garanti par CD à hauteur de 50%
- L'emprunt BPO Bâtiment Sacré Coeur d'un montant de 450000,00 € est garanti par CD à hauteur de 50%
- L'emprunt CMB Rénovation terrain de sports d'un montant de 153 851,00 € est garanti par sans garantie
- L'emprunt BPO Travx Bâtiment La Mennais d'un montant de 204 000,00 € est garanti par Caution CD
- L'emprunt CMB investissements divers d'un montant de 231 000,00 € est garanti par Caution CD

Liste des garanties données :

- L'emprunt BPO Construction salle de sports d'un montant de 575000,00€ est garanti par nantissement 150k€
- L'emprunt CMB Travaux d'un montant de 383000,00€ est garanti par nantissement 100k€ dat

4.13 Autres Dettes et Produits Constatés d'Avance

Le tableau ci-après mentionne les échéances des autres dettes et produits constatés d'avance :

(en euros) ECHEANCES DES DETTES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Comptes de Liaison entre Etablissements			
Capital emprunté	1 156 594	161 825	994 769
Intérêts			
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque			
Total des Emprunts et Dettes Bancaires	1 156 594	161 825	994 769
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	522 752	522 752	
Fournisseurs et comptes rattachés	192 368	192 368	
Familles ou élèves : avances reçues	88 263	88 263	
Dettes relatives au personnel	150 857	150 857	
Etat et autres collectivités publiques	71 471	71 471	
Confédération, fédérations, associations et apparentés			
Autres dettes	32 205	32 205	
Produits constatés d'avance			
Dettes et Assimilées	1 057 915	1 057 915	

5. Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/07/2023 représente 47 ETP. Le nombre d'enseignants s'élève à 122 postes.

5.2 Rémunération des Dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Etablissement, 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).

5.3 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Sur l'exercice, les honoraires du Commissaire aux Comptes s'élèvent à 7,63 K€.

5.4 Empreinte Carbone et RSE de l'entité

L'entité a généré 717 677 kg de CO_2 sur l'exercice contre 369 747 Kg de CO_2 l'année précédente. Soit un équivalent de 10,64 arbres par élève et par an.

5.5 Contribution volontaire en nature

L'Association n'est pas concernée.

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 juillet 2023

Aux Membres de l'Association de gestion du collège et du lycée priés de Redon,

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 8 janvier 2024

Le Commissaire aux Comptes

OUEST CONSEILS AURAY

Mickaël GOUVARY