



Association de Gestion des Etablissements
Catholiques d'Enseignement de St-Gildas des Bois

AGECE

Exercice clos le 31 août 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



Association de Gestion des Etablissements Catholiques d'Enseignement de St-Gildas des Bois AGECE

Exercice clos le 31 août 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de l'association AGECE,

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 AGECE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 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.

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 adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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. 821-55 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.

Nantes, le 8 décembre 2025

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

Stanislas de Gastines

Bilan



3.1 Bilan Actif > DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2024/25	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23
Frais d'établissement		- 8 046	- 8 046	- 8 046	- 8 046
Autres immobilisations incorporelles	22 348	- 14 037	8 312	8 628	9 136
Total des Immobilisations Incorporelles	22 348	- 22 083	265	582	1 090
Terrains	64 993		64 993	64 993	64 993
Aménagements de terrains	9 090	- 3 674	5 416	6 432	6 351
Constructions sur sol propre et leurs AAI	11 110 430	- 7 115 959	3 994 471	4 459 058	4 942 549
Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	1 047 346	- 352 426	694 921	739 546	784 095
Installations, mobilier et matériel d'activité	2 286 153	- 2 066 718	219 435	229 035	324 642
Matériel de transport	60 514	- 60 414	99	399	1 008
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	426 694	- 198 616	228 079	144 484	117 637
Immobilisations en cours					
Autres immobilisations	451 624	- 69 727	381 897	313 930	259 812
Total des Immobilisations Corporelles	15 456 843	- 9 867 533	5 589 310	5 957 877	6 501 087
Participations	3 938		3 938	912	886
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts	37 683		37 683	37 683	37 683
Dépôts et cautionnements versés	581		581	581	581
Autres créances immobilisées	111 125		111 125	111 088	110 952
Total des Immobilisations Financières	153 327		153 327	150 265	150 103
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	15 632 518	- 9 889 616	5 742 902	6 108 723	6 652 280
Stocks Divers					
Total des Stocks					
Fournisseurs : avances, acomptes versés	32 982		32 982	62 348	27 659
Familles ou élèves	54 607	- 17 840	36 767	51 753	42 936
Personnel et charges sociales	464		464	6 078	576
Etat et autres collectivités publiques	327 088		327 088	297 827	282 162
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Comptes transitoires ou attente					
Débiteurs divers	115 842		115 842	126 472	87 352
Total des Créances et Comptes Rattachés	530 984	- 17 840	513 144	544 478	440 685
Placements					400 600
Intérêts courus non échus					2 227
Total des Placements					402 827
Banques, établissements financiers et assimilés	1 467 558		1 467 558	1 389 323	856 910
Caisses	92		92	71	144
Régie d'avance et accreditifs					
Total des Disponibilités	1 467 649		1 467 649	1 389 394	857 054
Charges constatées d'avance	201 040		201 040	212 440	206 515
Total des Charges Constatées d'Avance	201 040		201 040	212 440	206 515
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	2 199 673	- 17 840	2 181 833	2 146 313	1 907 081
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des obligations					
TOTAL AUTRE					
TOTAL ACTIF	17 832 191	- 9 907 456	7 924 735	8 255 036	8 559 361

ACTIF IMMOBILISE

ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE

AUTRE

AGECE

> Comptes sociaux 2024/2025

Bilan



3.2 Bilan Passif > DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2024/25	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23
Première situation nette établie					
Fonds statutaires	1 167 879		1 167 879	1 167 879	1 167 879
Subventions d'investissements non renouvelables					
Fonds de trésorerie apportés					
Libéralités ayant le caractère d'apport					
Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise	1 167 879		1 167 879	1 167 879	1 167 879
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					
Réserves de trésorerie					
Autres réserves	19 100		19 100		
Total des Réserves	19 100		19 100		
Droit des Propriétaires (Commodat)					
Total des Droit des Propriétaires					
Dotations consommables					
Total des Dotations consommables					
Report à nouveau	2 637 478		2 637 478	2 725 845	3 040 134
Résultat de l'exercice	80 432		80 432	- 69 267	- 314 289
Total des Résultats et Report à Nouveau	2 717 910		2 717 910	2 656 578	2 725 845
Taxe d'apprentissage	764 448		764 448	742 026	708 793
Autres subventions	2 659 287	- 2 650 875	8 412	97 799	159 873
Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables	3 423 734	- 2 650 875	772 859	839 826	868 667
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	7 328 623	- 2 650 875	4 677 748	4 664 283	4 762 391
Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement				17 302	
Fonds dédiés sur dons manuels affectés					
Fonds dédiés sur legs et donations affectés					
Total des Fonds Dédiés				17 302	
Provisions réglementées					
Total des Provisions réglementées					
Provisions pour risques				20 000	
Provisions pour charges	143 096		143 096	159 583	140 110
Total des Provisions	143 096		143 096	179 583	140 110
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
Capital emprunté	2 011 361		2 011 361	2 440 636	2 864 991
Intérêts	2 717		2 717	3 525	4 288
Concours bancaires courants					
Total des Emprunts et Dettes Bancaires	2 014 079		2 014 079	2 444 161	2 869 279
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	84 499		84 499	19 346	10 289
Fournisseurs et comptes rattachés	229 022		229 022	276 050	221 263
Familles ou élèves : avances reçues	140 482		140 482	138 500	45 279
Dettes relatives au personnel	189 937		189 937	173 206	161 985
Etat et autres collectivités publiques	46 966		46 966	44 249	46 401
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Autres dettes	51 693		51 693	18 954	9 225
Total des Autres Dettes	742 600		742 600	670 305	494 443
Produits constatés d'avance	347 212		347 212	279 402	293 138
Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement	347 212		347 212	279 402	293 138
TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	3 246 987		3 246 987	3 590 753	3 796 970
TOTAL PASSIF	10 575 610	- 2 650 875	7 924 735	8 255 036	8 559 361

FONDS PROPRES ET ASSIMILES

DETTES ET ASSIMILEES

AGECE

> Comptes sociaux 2024/2025

Résultat

2.1 Compte de Résultat Résumé > DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

(en euros)	Ex. 2024/25	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Variation n/n-1	
Ressources privées	2 179 378	2 050 613	1 724 408	128 765	6.3%
Concours Publics	2 414 639	2 442 431	2 287 692	- 27 792	- 1.1%
Subv. de Fonctionnement Autres Activités	212 060	259 693	150 888	- 47 633	- 18.3%
Produits des Activités Annexes	117 478	104 141	93 158	13 338	12.8%
Cessions ou Vente de Produits	29 410	18 042	73 342	11 368	63%
Productions Immobilisées					
Autres Produits Divers	1 903	2 233	1 008	- 330	- 14.8%
Reprises Amortissements et Provisions	85 230	22 672	58 609	62 558	275.9%
Transferts de Charges	54 787	54 721	61 215	66	0.1%
Produits d'Exploitation	5 094 885	4 954 546	4 450 320	140 339	2.8%
Coûts de Personnel	2 332 509	2 318 833	2 297 737	13 676	0.6%
Consommations	1 488 455	1 529 767	1 379 937	- 41 312	- 2.7%
Services Extérieurs	276 014	225 541	224 383	50 473	22.4%
Autres Services Extérieurs	304 782	255 134	268 621	49 649	19.5%
Autres Impôts, Taxes et Assimilés	45 291	40 374	40 414	4 917	12.2%
Autres Charges de Gestion Courante	12 208	16 679	12 112	- 4 471	- 26.8%
Dotations aux Amort. et Provisions	702 080	758 519	704 234	- 56 439	- 7.4%
Charges d'Exploitation	5 161 339	5 144 847	4 927 438	16 492	0.3%
Résultat d'exploitation	- 66 454	- 190 301	- 477 118	123 847	- 65.1%
Produits Financiers	18 736	21 982	3 042	- 3 246	- 14.8%
Reprises Amortissements et Provisions					
Produits Financiers	18 736	21 982	3 042	- 3 246	- 14.8%
Dotations aux Amort. et Provisions					
Charges Financières	49 627	59 557	66 661	- 9 930	- 16.7%
Charges Financières	49 627	59 557	66 661	- 9 930	- 16.7%
Résultat Financier	- 30 891	- 37 575	- 63 619	6 684	- 17.8%
Produits Exceptionnels	187 098	201 106	246 917	- 14 008	- 7%
Produits Exceptionnels	187 098	201 106	246 917	- 14 008	- 7%
Charges Exceptionnelles	7 625	41 356	20 235	- 33 731	- 81.6%
Charges Exceptionnelles	7 625	41 356	20 235	- 33 731	- 81.6%
Résultat exceptionnel	179 473	159 750	226 682	19 723	12.3%
Autres Gestions	1 696	1 141	235	555	48.6%
Autres Gestions	1 696	1 141	235	555	48.6%
Autres Gestions	- 1 696	- 1 141	- 235	- 555	48.6%
RESULTAT DE L'EXERCICE	80 432	- 69 267	- 314 289	149 699	- 216.1%



5.1 Annexe des Comptes Sociaux > DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

1. Présentation de l'Entité

Présentation de l'entité : « l'objet social est d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente. Elle a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale. 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 : AGECE est un établissement exerçant sous tutelle 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
- Agricole
- Restauration gestion interne

2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2025 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 2023

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 187k€ Les postes principaux sont :

- Amortissements subvention investissement : 153.5 k€
- Amortissements taxe apprentissage : 22,4 k€
- Désistement inscription : 3 k€
- Solde fournisseurs : 2,5 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 8k€ les postes suivants sont significatifs :

- Erreur TVA stock 31/08/2024 : 2,7 k€
- VTO Voyages annulation séjour : 2,1 k€
- Repas solidaire : 2,4 k€

Les transferts de charges se sont élevés sur l'exercice à 55k€.

- Location gymnase : 15.6 k€
- Prestation admin OGEC : 11 k€
- Refacturation repas : 9,3 k€
- Location minibus : 6.5 k€
- Remise Le Cèdre : 5,2 k€
- Akto formation continue : 4.9 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		22 148	200			22 348
Total Immobilisations Incorporelles		22 148	200			22 348
Terrains		64 993				64 993
Aménagement de terrains		9 090				9 090
Constructions :						
- Sur sol propre et leurs AAI		11 110 430				11 110 430
- Sur sol d'autrui et leurs AAI		1 047 346				1 047 346
Autres immobilisations corporelles :						
- Installations tech., matériels et outillages		2 199 834	86 319			2 286 153
- Matériel de transport		60 514				60 514
- Mobilier, matériel de bureau info		312 002	114 692			426 694
Immobilisations corporelles en-cours						
Immobilisations grevées de droit						
Autres immobilisations		351 261	100 362			451 624
Total Immobilisations Corporelles		15 155 470	301 373			15 456 843

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	8 046				8 046
	Autres immobilisations incorporelles	13 520	516			14 037
	Total Immobilisations Incorporelles	21 567	516			22 083
	Terrains					
	Aménagement de terrains	2 658	1 016			3 674
	Constructions :					
	- Sur sol propre et leurs AAI	6 651 372	464 587			7 115 959
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI	307 800	44 626			352 426
	Autres immobilisations corporelles :					
	- Installations tech., matériels et outillages	1 970 799	95 919			2 066 718
	- Matériel de transport	60 114	300			60 414
	- Mobilier, matériel de bureau info	167 518	31 097			198 616
	Immobilisations corporelles en-cours					
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations	37 332	32 395			69 727
	Total Immobilisations Corporelles	9 197 593	669 940			9 867 533

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	912	3 026			3 938
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés					
	Prêts	37 683				37 683
	Dépôts et cautionnements	581				581
	Autres créances immobilisées	111 088	36			111 125
	Total Immobilisations Financières	150 265	3 062			153 327

(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	3 938		3 938
	Créances rattachées à des participations			
	Titres immobilisés			
	Prêts	37 683		37 683
	Dépôts et cautionnements	581		581
	Autres créances immobilisées	111 125		111 125
	Total Immobilisations Financières	153 327		153 327

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 mentionne 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		17 658	9 062	8 880	17 840
Autres créances					
Total Dépréciations sur Stocks et Créances		17 658	9 062	8 880	17 840

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		32 982	32 982	
Familles ou élèves		54 607	54 607	
Personnel et charges sociales		464	464	
Etat et autres collectivités publiques		327 088	327 088	
Confédération , fédérations , associations et apparentés				
Comptes transitoires ou attente				
Débiteurs divers		115 842	115 842	
Régie d'avance et accreditifs				
Charges constatées d'avance		201 040	201 040	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunt à étaler				
Total des Créances		732 024	732 024	

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				
	Bons de caisse et Dépôts à terme	100 000	100 000		
	Obligations				
	Autres valeurs mobilières				
	Immobilisations financières cotées				
	Total des Placements Financiers	100 000	100 000		

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 en réserves, 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			
	Region	1 277 346	248 231	1 115 585
	Département	1 834	457	1 376
	Divers			
	Total	1 279 179	248 688	1 116 962

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						
Fonds statutaires		1 172 220				1 172 220
Subventions d'invest. non renouvelables						
Fonds de trésorerie apportés						
Libéralités ayant le caractère d'apport						
Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise		1 172 220				1 172 220
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						
Réserve de trésorerie						
Autres réserves					19 100	19 100
Total des Réserves					19 100	19 100
Report à nouveau		2 725 845			- 88 367	2 637 478
Résultat de l'exercice		- 69 267	80 432		69 267	80 432
Tot des résultats et reports à nouveaux		2 656 578	80 432		- 19 100	2 717 910
Taxe d'apprentissage affectée à l'équip		742 026	22 421			764 448
Autres Subventions		2 572 817	86 470			2 659 287
Amort. T.A. affectée à l'équipement						
Amortissement autres subventions		- 2 475 017		175 858		- 2 650 875
Total des Subv. d'Invest. Amortissables		839 826	108 891	175 858		772 859
TOTAL GENERAL		4 668 624	189 324	175 858		4 682 089

4.11 Fonds Dédiés

(en euros)	FONDS DEDIES	Montant initial	Fonds à engager à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Fonds restants à engager à la clôture de l'exercice	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans
Subventions de fonctionnement LT									
Subventions de fonctionnement CT		17 302			17 302				
Dons manuels affectés CT									
Legs et donations affectés CT									
TOTAL		17 302			17 302				

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Les Fonds Dédiés s'élèvent au 31/08/2025 à 0k €.

4.12 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 31/08/2025 à 143 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		134 019	22 561	13 484	143 096
Provisions pour gros entretiens		25 564		25 564	
Autres provisions pour risques et charges		20 000		20 000	
		179 583	22 561	59 048	143 096

4.13 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	A 1 an	De 1 à 5 ans	Au delà de 5 ans
	28/03/2017	1,10% (F)	25/03/2027	20 738	196 300	20 259	32 537	20 483	12 053	
	13/09/2017	1,10% (F)	28/08/2027	34 430	325 900	33 481	68 077	33 851	34 225	
	01/10/2009	3,65% (R)	10/10/2029	57 071	1 000 000	50 000	212 500	50 000	162 500	
	15/10/2014	2,50% (F)	15/09/2029	101 791	1 400 000	93 333	381 110	93 333	287 777	
	08/10/2015	2,35% (F)	05/10/2029	131 841	1 616 000	118 047	522 816	120 851	401 964	
	04/10/2017	1,50% (F)	15/09/2032	52 142	700 000	46 510	350 190	47 213	196 092	106 884
	27/11/2017	1,59% (F)	27/11/2032	52 483	700 000	46 372	359 167	47 105	196 128	115 934
	05/08/2022	0,80% (F)	05/07/2029	22 041	150 000	21 269	84 961	21 440	63 521	
Total				472 541	6 088 200	429 274	2 011 361	434 278	1 354 263	222 819

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt Crédit Agricole d'un montant de 1 000 000,00 € est garanti par un nantissement de 300 k€
- L'emprunt Crédit Mutuel d'un montant de 1 400 000,00 € est garanti par une hypothèque
- L'emprunt Crédit Agricole d'un montant de 1 616 000,00 € est garanti par une hypothèque

4.14 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		2 011 361	434 279	1 577 083
Intérêts		2 717	2 717	
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque				
Total des Emprunts et Dettes Bancaires		2 014 079	436 996	1 577 083
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		84 499	84 499	
Fournisseurs et comptes rattachés		229 022	229 022	
Familles ou élèves : avances reçues		140 482	140 482	
Dettes relatives au personnel		189 937	189 937	
Etat et autres collectivités publiques		46 966	46 966	
Confédération, fédérations, associations et apparentés				
Autres dettes		51 693	51 693	
Produits constatés d'avance		347 212	347 212	
Dettes et Assimilées		1 089 812	1 089 812	

5. Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2025 représente 40 ETP.

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 9 K€.

6.8 Contribution volontaire en nature

Les contributions volontaires en nature n'ont pas de caractère significatif et ne font donc pas l'objet d'une évaluation comptable.