



Société
de Commissariat
aux Comptes
2 rue Brient 1er
44110 CHÂTEAUBRIANT
Tél : 02 40 81 03 15

contact@ficamex.fr

OGEC DE CHATEAUBRIANT

Association Loi 1901

9, Rue de La Libération

44110 CHATEAUBRIANT

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

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

SOMMAIRE

| | <u>Pages</u> |
|---|--------------|
| * RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS | 1 à 3 |
| * BILAN | 4 à 5 |
| * COMPTE DE RESULTAT | 6 |
| * ANNEXE COMPTABLE | 7 à 14 |

DS





Société
de Commissariat
aux Comptes
2 rue Brient 1er
44110 CHATEAUBRIANT
Tél : 02 40 81 03 15

contact@ficamex.fr

à l'Association Organisme de Gestion des
Ecoles, Collèges et Lycées Catholiques de
Châteaubriant
O.G.E.C DE CHATEAUBRIANT
9 rue de la Libération
44110 CHATEAUBRIANT

**Objet : Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31.08.2024**

Aux Sociétaires,

I. Opinion sur les comptes annuels

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 Organisme de Gestion des Ecoles, Collèges et Lycées Catholiques de Châteaubriant relatif à l'exercice clos le 31.08.2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles prévues par le code de commerce et par le code déontologique de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01.09.2023 à la date d'émission de notre rapport.

DS
JPY

II. Justifications des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-51 et R.823-180 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 rattachement des subventions à l'exercice.

Nous n'avons pas de remarques particulières.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'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.

III. Vérifications du rapport financiers et des autres documents adressés aux Sociétaires

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

IV. 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.

V. 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.823-54 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Fait à Châteaubriant
le 12 décembre 2024

Jean-Paul YVRENOGEAU
Commissaire aux Comptes

DocuSigned by:

9A74DF3A5F314FB...

1 – BILAN

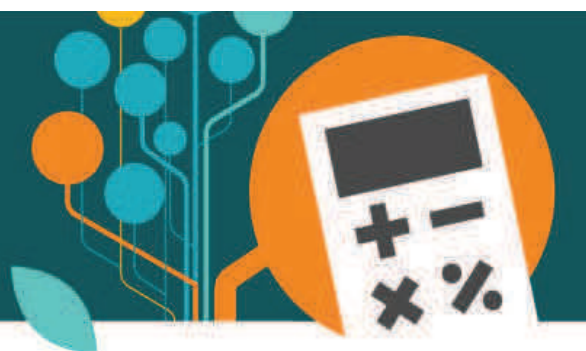
DS



CUMULE - CHATEAUBRIANT

> Comptes sociaux 2023/2024

Bilan



3.1 Bilan Actif > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

| (en euros) | Brut | Amort. et Provisions | Ex. 2023/24 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 |
|---|-------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Frais d'établissement | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 7 528 | - 7 528 | | | |
| Total des Immobilisations Incorporelles | 7 528 | - 7 528 | | | |
| Terrains | | | | | |
| Aménagements de terrains | 29 169 | - 29 169 | | | |
| Constructions sur sol propre et leurs AAI | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI | 10 782 325 | - 8 878 805 | 1 903 520 | 2 086 382 | 2 373 235 |
| Installations, mobilier et matériel d'activité | 2 027 860 | - 1 804 684 | 223 176 | 262 525 | 306 829 |
| Matériel de transport | 12 570 | - 11 583 | 987 | 2 141 | 3 295 |
| Mobilier, matériel de bureau et d'informatique | 215 256 | - 152 388 | 62 868 | 42 214 | 38 696 |
| Immobilisations en cours | 4 025 | | 4 025 | 6 384 | 2 604 |
| Autres immobilisations | 548 552 | - 124 301 | 424 251 | 174 714 | 126 512 |
| Total des Immobilisations Corporelles | 13 619 757 | - 11 000 930 | 2 618 827 | 2 574 361 | 2 851 171 |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | 10 156 | - 10 156 | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | | | | | |
| Autres créances immobilisées | 551 815 | - 235 801 | 316 014 | 334 408 | 352 802 |
| Total des Immobilisations Financières | 561 971 | - 245 957 | 316 014 | 334 408 | 352 802 |
| Comptes de liaison entre établissements | | | | | |
| Total des Comptes de Liaison | | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 14 189 256 | - 11 254 415 | 2 934 841 | 2 908 768 | 3 203 973 |
| Stocks Divers | | | | | |
| Total des Stocks | | | | | |
| Fournisseurs : avances, acomptes versés | 22 030 | | 22 030 | 18 752 | 13 416 |
| Familles ou élèves | 33 495 | - 22 823 | 10 672 | 8 866 | 25 353 |
| Personnel et charges sociales | 3 214 | | 3 214 | 5 792 | 7 270 |
| Etat et autres collectivités publiques | 59 151 | | 59 151 | 49 444 | 37 612 |
| Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés | 2 268 | | 2 268 | 32 423 | 403 |
| Comptes transitoires ou attente | 19 745 | | 19 745 | 11 180 | 11 001 |
| Débiteurs divers | 89 092 | | 89 092 | 93 139 | 79 923 |
| Total des Créances et Comptes Rattachés | 228 995 | - 22 823 | 206 172 | 219 596 | 174 978 |
| Placements | 2 000 000 | | 2 000 000 | 1 000 000 | 993 925 |
| Intérêts courus non échus | | | | | |
| Total des Placements | 2 000 000 | | 2 000 000 | 1 000 000 | 993 925 |
| Banques, établissements financiers et assimilés | 969 520 | | 969 520 | 1 965 685 | 2 129 218 |
| Caisses | 517 | | 517 | 861 | 1 445 |
| Régie d'avance et accreditifs | | | | | |
| Total des Disponibilités | 970 037 | | 970 037 | 1 966 546 | 2 130 663 |
| Charges constatées d'avance | 54 404 | | 54 404 | 90 727 | 94 155 |
| Total des Charges Constatées d'Avance | 54 404 | | 54 404 | 90 727 | 94 155 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE | 3 253 437 | - 22 823 | 3 230 613 | 3 276 869 | 3 393 721 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |
| TOTAL AUTRE | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 17 442 693 | - 11 277 239 | 6 165 454 | 6 185 637 | 6 597 693 |

CUMULE - CHATEAUBRIANT

> Comptes sociaux 2023/2024

Bilan

3.2 Bilan Passif > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

| (en euros) | Brut | Amort. et Provisions | Ex. 2023/24 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 |
|--|------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Première situation nette établie | 345 499 | | 345 499 | 345 499 | 345 499 |
| 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 | 345 499 | | 345 499 | 345 499 | 345 499 |
| Valeur des biens affectés | | | | | |
| Valeur des biens non affectés | | | | | |
| Libéralités | | | | | |
| Subventions d'investissements non renouvelables | | | | | |
| Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Total des Ecart De Réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires | | | | | |
| Réserves d'investissement | 446 218 | | 446 218 | 446 218 | 446 218 |
| Réserves de trésorerie | | | | | |
| Autres réserves | 57 684 | | 57 684 | 57 684 | 57 684 |
| Total des Réserves | 503 902 | | 503 902 | 503 902 | 503 902 |
| Droit des Propriétaires (Commodat) | | | | | |
| Total des Droit des Propriétaires | | | | | |
| Dotations consommables | | | | | |
| Total des Dotations consommables | | | | | |
| Report à nouveau | 3 263 038 | | 3 263 038 | 3 342 559 | 3 324 329 |
| Résultat de l'exercice | 39 190 | | 39 190 | - 79 521 | 18 230 |
| Total des Résultats et Report à Nouveau | 3 302 228 | | 3 302 228 | 3 263 038 | 3 342 559 |
| Taxe d'apprentissage | 856 043 | - 798 227 | 57 816 | 53 115 | 53 081 |
| Autres subventions | 1 051 922 | - 666 207 | 385 715 | 362 150 | 391 773 |
| Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables | 1 907 964 | - 1 464 433 | 443 531 | 415 265 | 444 855 |
| TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES | 6 059 593 | - 1 464 433 | 4 595 160 | 4 527 704 | 4 636 815 |
| 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 | 11 000 | | 11 000 | 11 000 | 11 000 |
| Provisions pour charges | 137 301 | | 137 301 | 128 614 | 152 584 |
| Total des Provisions | 148 301 | | 148 301 | 139 614 | 163 584 |
| Comptes de liaison entre établissements | | | | | |
| Total des Comptes de Liaison | | | | | |
| Capital emprunté | 846 968 | | 846 968 | 978 543 | 1 107 679 |
| Intérêts | 159 | | 159 | 213 | 264 |
| Concours bancaires courants | 8 | | 8 | | |
| Total des Emprunts et Dettes Bancaires | 847 135 | | 847 135 | 978 755 | 1 107 944 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 320 | | 320 | 2 656 | 42 115 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 108 971 | | 108 971 | 108 985 | 117 600 |
| Familles ou élèves : avances reçues | 100 304 | | 100 304 | 98 206 | 140 243 |
| Dettes relatives au personnel | 102 513 | | 102 513 | 123 629 | 128 456 |
| Etat et autres collectivités publiques | 16 408 | | 16 408 | 9 044 | 7 832 |
| Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés | 20 939 | | 20 939 | 23 435 | 28 616 |
| Autres dettes | 101 789 | | 101 789 | 52 261 | 102 337 |
| Total des Autres Dettes | 451 243 | | 451 243 | 418 216 | 567 199 |
| Produits constatés d'avance | 123 615 | | 123 615 | 121 348 | 122 152 |
| Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement | 123 615 | | 123 615 | 121 348 | 122 152 |
| TOTAL DETTES ET ASSIMILEES | 1 570 294 | | 1 570 294 | 1 657 933 | 1 960 879 |
| TOTAL PASSIF | 7 629 887 | - 1 464 433 | 6 165 454 | 6 185 637 | 6 597 693 |

2 – COMPTE DE RESULTAT

DS



CUMULE - CHATEAUBRIANT

> Comptes sociaux 2023/2024

Résultat

2.1 Compte de Résultat Résumé > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

| (en euros) | Ex. 2023/24 | Ex. 2022/23 | Ex. 2021/22 | Variation n/n-1 | |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Ressources privées | 1 846 520 | 1 628 648 | 1 568 636 | 217 873 | 13.4% |
| Concours Publics | 1 679 427 | 1 604 556 | 1 550 204 | 74 872 | 4.7% |
| Subv. de Fonctionnement Autres Activités | 69 800 | 45 548 | 67 871 | 24 252 | 53.2% |
| Produits des Activités Annexes | 30 613 | 24 934 | 20 833 | 5 679 | 22.8% |
| Cessions ou Vente de Produits | 4 957 | 4 673 | 4 383 | 283 | 6.1% |
| Productions Immobilisées | | | | | |
| Autres Produits Divers | 54 042 | 36 080 | 24 266 | 17 962 | 49.8% |
| Reprises Amortissements et Provisions | 17 825 | 39 072 | 34 130 | - 21 247 | - 54.4% |
| Transferts de Charges | 149 685 | 128 902 | 121 892 | 20 783 | 16.1% |
| Produits d'Exploitation | 3 852 869 | 3 512 412 | 3 392 215 | 340 457 | 9.7% |
| Coûts de Personnel | 1 878 756 | 1 852 185 | 1 818 132 | 26 572 | 1.4% |
| Consommations | 1 038 487 | 936 007 | 795 085 | 102 480 | 10.9% |
| Services Extérieurs | 151 901 | 140 093 | 143 744 | 11 807 | 8.4% |
| Autres Services Extérieurs | 298 379 | 263 121 | 259 160 | 35 257 | 13.4% |
| Autres Impôts, Taxes et Assimilés | 57 444 | 55 648 | 53 293 | 1 796 | 3.2% |
| Autres Charges de Gestion Courante | 20 908 | 22 671 | 12 467 | - 1 762 | - 7.8% |
| Dotations aux Amort. et Provisions | 462 272 | 456 812 | 458 035 | 5 460 | 1.2% |
| Charges d'Exploitation | 3 908 148 | 3 726 537 | 3 539 916 | 181 611 | 4.9% |
| Résultat d'exploitation | - 55 278 | - 214 125 | - 147 701 | 158 846 | - 74.2% |
| Produits Financiers | 40 361 | 21 075 | 4 832 | 19 285 | 91.5% |
| Reprises Amortissements et Provisions | 4 104 | 9 978 | 13 958 | - 5 874 | - 58.9% |
| Produits Financiers | 44 465 | 31 053 | 18 791 | 13 411 | 43.2% |
| Dotations aux Amort. et Provisions | 18 394 | 18 394 | 18 394 | | 0% |
| Charges Financières | 15 605 | 18 045 | 20 436 | - 2 441 | - 13.5% |
| Charges Financières | 33 999 | 36 439 | 38 830 | - 2 441 | - 6.7% |
| Résultat Financier | 10 466 | - 5 386 | - 20 039 | 15 852 | - 294.3% |
| Produits Exceptionnels | 107 237 | 149 434 | 216 685 | - 42 198 | - 28.2% |
| Produits Exceptionnels | 107 237 | 149 434 | 216 685 | - 42 198 | - 28.2% |
| Charges Exceptionnelles | 12 279 | 9 066 | 30 289 | 3 213 | 35.4% |
| Charges Exceptionnelles | 12 279 | 9 066 | 30 289 | 3 213 | 35.4% |
| Résultat exceptionnel | 94 958 | 140 369 | 186 395 | - 45 411 | - 32.4% |
| Autres Gestions | 10 956 | 379 | 425 | 10 577 | |
| Autres Gestions | 10 956 | 379 | 425 | 10 577 | |
| Autres Gestions | - 10 956 | - 379 | - 425 | - 10 577 | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 39 190 | - 79 521 | 18 230 | 118 711 | - 149.3% |

3 – ANNEXE LEGALE

DS



CUMULE - CHATEAUBRIANT

> Comptes sociaux 2023/2024

Annexes



5.1 Annexe des Comptes Sociaux > DU 01/09/2023 AU 31/08/2024

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'OGEC de Châteaubriant est un établissement exerçant sous tutelle DDEC et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

Les établissements dispensent les activités suivantes :

- Maternelle
- Élémentaire
- Collège
- Lycée général
- Lycée technique
- Lycée professionnel
- Supérieur

2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2024 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 107 k€, les postes principaux sont :

- Revalorisation des forfaits externat Etat : 4,9 k€
- Amortissement des subventions d'investissement : 83 k€
- Amortissement de la taxe d'apprentissage : 14.8 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 12k€, il s'agit notamment de factures relatives à l'exercice 22/23.

Les transferts de charges se sont élevés sur l'exercice à 150k€ :

- Mise à disposition des locaux et du personnel au LEP : 124 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 | | 7 528 | | | | 7 528 |
| Total Immobilisations Incorporelles | | 7 528 | | | | 7 528 |
| Terrains | | | | | | |
| Aménagement de terrains | | 29 169 | | | | 29 169 |
| Constructions : | | | | | | |
| - Sur sol propre et leurs AAI | | | | | | |
| - Sur sol d'autrui et leurs AAI | | 10 673 753 | 108 572 | | | 10 782 325 |
| Autres immobilisations corporelles : | | | | | | |
| - Installations tech., matériels et outillages | | 1 978 081 | 49 779 | | | 2 027 860 |
| - Matériel de transport | | 12 570 | | | | 12 570 |
| - Mobilier, matériel de bureau info | | 182 450 | 32 806 | | | 215 256 |
| Immobilisations corporelles en-cours | | 6 384 | 1 421 | | - 3 780 | 4 025 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Autres immobilisations | | 253 480 | 291 292 | | 3 780 | 548 552 |
| Total Immobilisations Corporelles | | 13 135 887 | 483 870 | | | 13 619 757 |

Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2024 s'élève à 4 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 | 7 528 | | | | 7 528 |
| | Total Immobilisations Incorporelles | 7 528 | | | | 7 528 |
| | Terrains | | | | | |
| | Aménagement de terrains | 29 169 | | | | 29 169 |
| | Constructions : | | | | | |
| | - Sur sol propre et leurs AAI | | | | | |
| | - Sur sol d'autrui et leurs AAI | 8 587 370 | 291 434 | | | 8 878 805 |
| | Autres immobilisations corporelles : | | | | | |
| | - Installations tech., matériels et outillages | 1 715 557 | 89 128 | | | 1 804 684 |
| | - Matériel de transport | 10 429 | 1 154 | | | 11 583 |
| | - Mobilier, matériel de bureau info | 140 236 | 12 153 | | | 152 388 |
| | Immobilisations corporelles en-cours | | | | | |
| | Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| | Autres immobilisations | 78 766 | 45 535 | | | 124 301 |
| | Total Immobilisations Corporelles | 10 561 526 | 439 404 | | | 11 000 930 |

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 | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | |
| | Titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts | 14 260 | | 4 104 | | 10 156 |
| | Dépôts et cautionnements | | | | | |
| | Autres créances immobilisées | 551 815 | | | | 551 815 |
| | Total Immobilisations Financières | 566 075 | | 4 104 | | 561 971 |

| (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 | 14 260 | | 4 104 | | 10 156 |
| | Dépôts et cautionnements | | | | | |
| | Autres créances immobilisées | 217 407 | 18 394 | | | 235 801 |
| | Total Immobilisations Financières | 231 667 | 18 394 | 4 104 | | 245 957 |

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 | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Titres immobilisés | | | |
| | Prêts | 10 156 | | 10 156 |
| | Dépôts et cautionnements | | | |
| | Autres créances immobilisées | 551 815 | | 551 815 |
| | Total Immobilisations Financières | 561 971 | | 561 971 |

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 | | 26 466 | 4 062 | 7 704 | 22 823 |
| Autres créances | | | | | |
| Total Dépréciations sur Stocks et Créances | | 26 466 | 4 062 | 7 704 | 22 823 |

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 | | 22 030 | 22 030 | |
| Familles ou élèves | | 33 495 | 33 495 | |
| Personnel et charges sociales | | 3 214 | 3 214 | |
| Etat et autres collectivités publiques | | 59 151 | 59 151 | |
| Confédération , fédérations , associations et apparentés | | 2 268 | 2 268 | |
| Comptes transitoires ou attente | | 19 745 | 19 745 | |
| Débiteurs divers | | 89 092 | 89 092 | |
| Régie d'avance et accreditifs | | | | |
| Charges constatées d'avance | | 54 404 | 54 404 | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Intérêts d'emprunt à étaler | | | | |
| Total des Créances | | 283 399 | 283 399 | |

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 | 1 000 000 | 1 037 660 | 37 660 | |
| | Bons de caisse et Dépôts à terme | 1 000 000 | 1 000 000 | | |
| | Obligations | | | | |
| | Autres valeurs mobilières | | | | |
| | Immobilisations financières cotées | | | | |
| | Total des Placements Financiers | 2 000 000 | 2 037 660 | 37 660 | |

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 ».

4.9 Suivi des droits de reprise sur subventions d'investissements

4.7 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en report à nouveau, 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.

| (en euros) | SUIVI DES DROITS DE REPRISE | Droits de reprise antérieurs | Droits de reprise exercice | Droits de reprise restants |
|------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Etat | | | |
| | Region | 967 116 | 115 285 | 851 831 |
| | Département | | | |
| | Divers | | | |
| | Total | 967 116 | 115 285 | 851 831 |

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 | | 345 499 | | | | 345 499 |
| Fonds statutaires | | | | | | |
| Subventions d'invest. non renouvelables | | | | | | |
| Fonds de trésorerie apportés | | | | | | |
| Libéralités ayant le caractère d'apport | | | | | | |
| Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise | | 345 499 | | | | 345 499 |
| 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 | | 446 218 | | | | 446 218 |
| Réserve de trésorerie | | | | | | |
| Autres réserves | | 57 684 | | | | 57 684 |
| Total des Réserves | | 503 902 | | | | 503 902 |
| Report à nouveau | | 3 342 559 | | | - 79 521 | 3 263 038 |
| Résultat de l'exercice | | - 79 521 | 39 190 | | 79 521 | 39 190 |
| Tot des résultats et reports à nouveaux | | 3 263 038 | 39 190 | | | 3 302 228 |
| Taxe d'apprentissage affectée à l'équip | | 836 527 | 19 516 | | | 856 043 |
| Autres Subventions | | 1 074 159 | 108 026 | | - 130 263 | 1 051 922 |
| Amort. T.A. affectée à l'équipement | | - 783 412 | - 14 815 | | | - 798 227 |
| Amortissement autres subventions | | - 712 009 | - 84 461 | | 130 263 | - 666 207 |
| Total des Subv. d'Invest. Amortissables | | 415 265 | 28 266 | | | 443 531 |
| TOTAL GENERAL | | 4 527 704 | 67 456 | | | 4 595 160 |

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 31/08/2024 à 116 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 | | 139 614 | 18 807 | 10 120 | 148 301 |
| Provisions pour gros entretiens | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| | | 139 614 | 18 807 | 10 120 | 148 301 |

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 | A 1 an | De 1 à 5 ans | Au delà de 5 ans |
|------------|---------------|-----------|-------------|---------|--------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------|--------------|------------------|
| | 16/06/2015 | 1,53% (F) | 25/09/2031 | 111 977 | 1 500 000 | 99 655 | 751 248 | 101 190 | 420 595 | 229 461 |
| | 10/07/2009 | 2,95% (F) | 10/06/2027 | 35 256 | 450 000 | 31 920 | 95 719 | 32 874 | 62 844 | |
| Total | | | | 147 233 | 1 950 000 | 131 575 | 846 967 | 134 065 | 483 440 | 229 461 |

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt "Travaux Annexe" d'un montant de 1 500 000 € est garanti par une caution solidaire de la Fondation La Providence.

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 | | 846 968 | 134 065 | 712 902 |
| Intérêts | | 159 | 159 | |
| Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque | | 8 | 8 | |
| Total des Emprunts et Dettes Bancaires | | 847 135 | 134 233 | 712 902 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 320 | 320 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 108 971 | 108 971 | |
| Familles ou élèves : avances reçues | | 100 304 | 100 304 | |
| Dettes relatives au personnel | | 102 513 | 102 513 | |
| Etat et autres collectivités publiques | | 16 408 | 16 408 | |
| Confédération, fédérations, associations et apparentés | | 20 939 | 20 939 | |
| Autres dettes | | 101 789 | 101 789 | |
| Produits constatés d'avance | | 123 615 | 123 615 | |
| Dettes et Assimilées | | 574 858 | 574 858 | |

5. Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2024 représente 40 ETP. Le nombre d'enseignants s'élève à 110 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).

5.4 Honoraires du Commissaire aux Comptes

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

5.3 Autres Informations Significatives

Il n'y a pas d'autres informations significatives.