

OGEC SAINT-SAINT CHARLES LA PROVIDENCE

**ASSOCIATION LOI 1901
2 RUE CORDIERE
22000 SAINT BRIEUC**



**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31/08/2024**



Expertise Comptable / Commissariat aux Comptes / Social

Fabien **Jouan**
Thomas **Pécheu**
Dominique **Clément**

Experts-Comptables DPLF
Commissaires aux Comptes

www.**AUDACC**.fr
02 96 61 83 33
audacc@audacc.fr

OGEC SAINT-CHARLES LA PROVIDENCE

Association Loi 1901

Siège social : 2 rue Cordière

22000 SAINT-BRIEUC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS** **Exercice clos au 31/08/2024**

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 16 Janvier 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION OGEC SAINT-CHARLES LA PROVIDENCE relatifs 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 OGEC SAINT-CHARLES LA PROVIDENCE.

GUINGAMP

8, rue du Parc An Feunteun
22200 Grâces

PLERIN

Imm. 1.618 - 3, rue des Mimosas
22190 Plérin

LAMBALLE

8, rue de la Ville Es Lan
22400 LAMBALLE ARMOR

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 commissaires aux comptes, sur la période du 01/09/2023 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Concernant l'intégralité des cycles traduisant un flux comptable et financier, nous avons procédé à un audit du système de contrôle interne, lequel s'est avéré tout à fait satisfaisant, en termes de procédures et de sécurisation.

Concernant le contrôle des comptes, l'intégralité des cycles a été auditée et, plus particulièrement :

- Le chiffre d'affaires, ayant été rapproché du logiciel de gestion, ainsi que des effectifs.
- Les subventions, ayant été recoupées avec les décisions d'attribution.
- Le social, ayant fait l'objet d'une analyse tant comptable que sur le plan de l'environnement législatif.

Ces différents contrôles approfondis se sont avérés tout à fait satisfaisants.

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.



Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Membres

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 de gestion du Bureau et dans les autres documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 OGEC SAINT-CHARLES LA PROVIDENCE 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 société. 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 la société 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 PLERIN, le 23 Décembre 2024

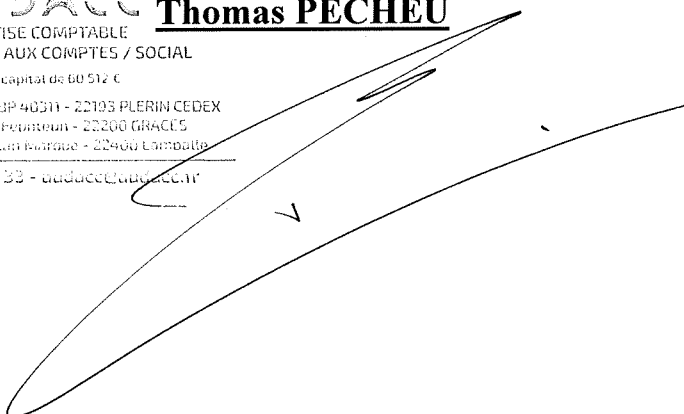
Le Commissaire aux Comptes

AUDACC, représenté par

AUDACC
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
SARL au capital de 60 512 €

3, rue des Mimosas - BP 40311 - 22103 PLERIN CEDEX
8, rue de Port An Penaroun - 22200 GRACES
8, rue de la Ville Es-Lan-Eurou - 22400 Lamballe
Tél. 02 96 01 35 33 - audacc@audacc.fr

Thomas PECHEU



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2024 12			Exercice N-1 31/08/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	14 973	14 973				
	Autres immobilisations incorporelles						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	2 537	2 537				
	Constructions	8 865 002	5 337 451	3 527 551	2 951 301	576 250	19.53
	Installations techniques Matériel et outillage	1 193 891	1 046 982	146 909	151 151	-4 242	-2.81
	Autres immobilisations corporelles	478 691	398 442	80 249	92 280	-12 032	-13.04
	Immobilisations corporelles en cours	21 584		21 584	153 006	-131 421	-85.89
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	51 153		51 153	51 153		
	Prêts	60 587		60 587	60 587		
	Autres	20		20	20		
Total I		10 688 437	6 800 384	3 888 053	3 459 498	428 555	12.39
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Avances et acomptes versés sur commandes	24 702		24 702	10 633	14 069	10 633
	Créances						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	127 521	80 058	47 463	48 246	-783	-1.62
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	172 188	60 780	111 408	158 658	-47 250	-29.78
	Valeurs mobilières de placement	2 880 557		2 880 557	2 107 388	773 169	36.69
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 201 093		1 201 093	1 846 767	-645 673	-34.96
	Charges constatées d'avance	85 457		85 457	122 444	-36 986	-30.21
Total II		4 491 519	140 838	4 350 680	4 294 135	56 545	1.32
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		15 179 956	6 941 223	8 238 733	7 753 633	485 100	6.26

AUDACC

EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
SARL au capital de 60 512 €

3, rue des Minimes - BP 40311 - 22193 PIERIN CEDEX
8, rue du Parc An Fountenn - 22200 GRACES

8, rue de la Vieille Fontaine - 22200 GRACES
EFFICIENCE EXPERTS COMPTABLES
Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2024	Exercice N-1 31/08/2023	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	623 943	623 943		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	4 763 287	4 573 665	189 622	4.15
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	68 093	189 622	-121 529	-64.09
	Situation nette (sous total)	5 455 323	5 387 230	68 093	1.26
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	754 495	770 214	-15 719	-2.04
	Provisions réglementées				
	Total I	6 209 818	6 157 444	52 374	0.85
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
PROVISIONS	Provisions pour charges	186 302	203 038	-16 737	-8.24
	Total III	186 302	203 038	-16 737	-8.24
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 559 783	1 118 740	441 043	39.42
	Emprunts et dettes financières diverses	993	8 842	-7 849	-88.77
	Avances et acomptes reçus	16 412	16 260	152	0.93
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	112 729	78 134	34 595	44.28
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	85 709	68 267	17 442	25.55
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	14 097	67 817	-53 720	-79.21
	Autres dettes	48 538	29 537	19 001	64.33
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	4 353	5 553	-1 200	-21.61
	Total IV	1 842 613	1 393 151	449 463	32.26
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		8 238 733	7 553 633	685 100	6.26

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2024 12	31/08/2023 12	Euros	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services	1 943 291	1 907 449	35 842	1.88
Ventes de biens	36 042	57 740	-21 698	-37.58
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 907 249	1 849 709	57 540	3.11
dont parrainages				
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits de tiers financeurs	1 452 388	1 450 940	1 448	0.10
Concours publics et subventions d'exploitation	1 452 388	1 444 714	7 674	0.53
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières		6 226	-6 226	-100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	56 128	134 823	-78 695	-58.37
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	13	431	-418	-96.93
Total I	3 451 820	3 493 643	-41 823	-1.20
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	83 489	84 769	-1 279	-1.51
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 529 282	1 487 907	41 376	2.78
Aides financières	3 218	3 338	-120	-3.60
Impôts, taxes et versements assimilés	72 379	56 288	16 091	28.59
Salaires et traitements	1 005 540	917 376	88 163	9.61
Charges sociales	372 737	335 844	36 893	10.99
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	453 873	444 431	9 442	2.12
Dotations aux provisions	27 665	29 043	-1 378	-4.74
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	3 965	10 806	-6 841	-63.31
Total II	3 552 149	3 369 802	182 347	5.41
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-100 329	123 841	-224 170	-181.01

AUDACC
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
SARL au capital de 60 512 €

3, rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8, rue du Parc Au Fontaine - 22260 GRACES
8, rue de la Ville Es Lannaroude - 22400 Lannoulaie

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2024 12	31/08/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	87 228	45 059	42 169	93.59
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	87 228	45 059	42 169	93.59
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	28 196	13 868	14 328	103.32
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	28 196	13 868	14 328	103.32
2. Résultat financier (III-IV)	59 032	31 191	27 841	89.26
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-41 297	155 032	-196 329	-126.64
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	8 936	15 309	-6 373	-41.63
Sur opérations en capital	103 247	99 840	3 407	3.41
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 992	3 200	-1 208	-37.74
Total V	114 175	118 348	-4 174	-3.53
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	4 784	9 299	-4 514	-48.55
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		74 459	-74 459	-100.00
Total VI	4 784	83 758	-78 974	-94.29
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	109 390	34 590	74 800	216.25
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	3 653 223	3 657 050	-3 827	-0.10
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 585 129	3 467 428	117 702	3.39
5. EXCEDENT OU DEFICIT	68 093	189 622	-121 529	-64.09

Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 238 733.24 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le produits d'exploitations est de 1 943 291.18 Euros et dégageant un bénéfice de 68 093.17 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'effectif des élèves sur les 5 dernières années scolaires évolue comme suit :

- 1 320 élèves sur la scolarité 2023-2024
- 1 355 élèves sur la scolarité 2022-2023
- 1 428 élèves sur la scolarité 2021-2022
- 1 347 élèves sur la scolarité 2020-2021
- 1 410 élèves sur la scolarité 2019-2020

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables préconisées par la FNOGEC dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement de l'ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les subventions d'équipement allouées par les collectivités territoriales en vue de l'acquisition d'immobilisations ont été rapportées au compte de résultat selon le taux en vigueur pratiqué pour les immobilisations concernées.

AUDACC
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
3, rue des Minimes - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8, rue de Port-en-Faunteun - 22200 GRACES
8, rue de la Ville Es-t-en l'Astoue - 22400 LAMBALLE
Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 973		
Terrains	2 537		
Constructions sur sol d'autrui	7 908 864		956 138
Installations techniques et matériel d'activité	1 142 833		51 057
Matériel de transports	11 969		
Matériel de bureau et informatique	460 067		6 654
Immobilisations en cours	153 006		777 134
TOTAL	9 679 276		1 790 983
Prêts	60 587		
Dépôts et cautionnement	20		
Autres immobilisations financières	51 153		
TOTAL	111 760		
TOTAL GENERAL	9 806 009		1 790 983

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		14 973	14 973
Terrains			2 537	2 537
Constructions sur sol d'autrui		0	8 865 002	8 865 002
Installations techniques et matériel d'activité		-0	1 193 891	1 193 891
Matériel de transports			11 969	11 969
Matériel de bureau et informatique		-0	466 721	466 721
Immobilisations en cours	908 555	0	21 584	21 584
TOTAL	908 555	0	10 561 704	10 561 704
Prêts			60 587	60 587
Dépôts et cautionnement			20	20
Autres immobilisations financières			51 153	51 153
TOTAL			111 760	111 760
TOTAL GENERAL	908 555	0	10 688 437	10 688 437

AUDACC

EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
SARL au capital de 60 512 €

3, rue des Mimons - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8, rue de Parc Au Fountoun - 22200 GRACES
8, rue de la Ville Es Lan Evarone - 22400 Lamballe
Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	14 973			14 973
Terrains	2 537			2 537
Constructions sur sol d'autrui	4 957 563	379 888		5 337 451
Installations techniques et matériel d'activité	991 683	55 299	0	1 046 982
Matériel de transports	11 527	443		11 969
Matériel de bureau et informatique	368 229	18 243		386 473
TOTAL	6 331 538	453 873	0	6 785 411
TOTAL GENERAL	6 346 511	453 873	0	6 800 384

Ventilations des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	379 888				
Installations techniques matériel activité	55 299				
Matériel de transports	443				
Matériel de bureau et informatique	18 243				
TOTAL	453 873				
TOTAL GENERAL	453 873				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour départ à la retraite	101 165		1 600	99 565
Provisions pour charges sociales et fiscales/congés à payer	34 113		5 457	28 656
Autres provisions pour risques et charges	67 760		9 680	58 080
TOTAL	203 038		16 737	186 301

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	78 457	27 665	26 064	80 058
autres provisions pour dépréciation	64 951		4 171	60 780
TOTAL	143 408	27 665	30 235	140 838
TOTAL GENERAL	346 446	27 665	46 972	327 139
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		27 665	26 064 4 171	

AUDACC
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
SARL au capital de 60 512 €
3, rue des Mimosa - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8, rue de Parc Au Feunteun - 22200 GRACES
8, rue de la Villa Es Lan Maroë - 22400 Lamballe
Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	60 587	0	60 587
Autres immobilisations financières	20		20
Familles élèves douteux ou litigieux	107 452	107 452	
Autres créances familles élèves	20 069	20 069	
Divers état et autres collectivités publiques	100 330	100 330	
Groupe et sociétaires	1 728	1 728	
Débiteurs divers	70 130	70 130	
Charges constatées d'avance	85 457	85 457	
TOTAL	445 774	385 167	60 607

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes éts crédit à plus de 2 ans à l'origine	1 559 783	256 547	633 716	669 520
Fournisseurs et comptes rattachés	112 729	112 729		
Personnel et comptes rattachés	18 621	18 621		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 889	58 889		
Autres impôts taxes et assimilés	8 198	8 198		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	14 097	14 097		
Groupe et sociétaires	993	993		
Autres dettes	48 538	48 538		
Produits constatés d'avance	4 353	4 353		
TOTAL	1 826 201	522 965	633 716	669 520

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement ont été retenues en fonction des durées d'usage :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	2 à 5 ans
Constructions sur sol d'autrui	Linéaire	10 à 50 ans
Instal.tech.matériel activité	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et info.	Linéaire	1 à 5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

AUDACC
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL

SARL au capital de 60 512 €

3, rue des Minotiers - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8, rue de Parc An Fentou - 22200 GRACCS

5, rue de la Ville Es Lan Marone - 22400 Lamballe

Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les stocks de fournitures sont comptabilisés en "charges constatées d'avance".

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	102 531
Valeurs mobilières de placement	55 557
Total	158 088

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 416
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 186
Dettes fiscales et sociales	23 048
Total	79 649

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	85 457
Total	85 457
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	4 353
Total	4 353

Subventions d'équipement

Les subventions d'équipement proviennent :

- de la Région pour le financement de matériels et/ou de travaux affectables au Lycée,
- du Département pour le financement de matériels et/ou de travaux affectables au Collège,
- du service d'Entraide pour le financement de matériels et/ou de travaux affectables au Lycée.

AUDACC
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
SARL au capital de 60 512 €

3, rue des Mimosa - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8, rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES
8, rue de la Ville Es Lan Iasroué - 22400 Lamballe

Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr
EFFICIENCE EXPERTS-COMPTABLES

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Le Président et les membres du Conseil d'Administration exercent leur mandat à titre gratuit.

Il est fait application des dispositions contractuelles pour la rémunération de la direction de la Maternelle - Primaire.

Il est fait application de la convention collective pour la rémunération de la direction du Collège - Lycée.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	6
Agents de maîtrise et techniciens	4
Employés	20
Total	30

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 100 euros, honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :	14 445
Bail à construction à échéance (30 ans) à échoir fin 2028 - 2000 F /an ou 305 € /an date début : 12/06/1998, restent 5 ans 1 525	
Bail emphytéotique pour une durée de 50 ans à échoir le 02/01/2062 - 340 € / an date début : 03/01/2012, restent 38 ans 12 920	
Total (1)	14 445

Bail à construction en date du 12 juin 1998 dont les caractéristiques sont les suivantes :

- durée : 30 ans
- bailleur : SA Saint-Charles
- loyer annuel originel : 2 000 Francs

Bail emphytéotique en date du dont les caractéristiques sont les suivantes :

- durée : 50 ans
- bailleur : Congrégation des Filles de La Providence avant apport de l'immeuble à titre

AUDACC
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
SARL au capital de 60 512 €

5 - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8, rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES
8, rue de la Ville Es Lan Maroué - 22400 Lamballe
Tél. 02 96 41 82 53 - Fax 02 96 41 82 54 - e-mail : audacc@audacc.fr

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

gratuit à l'Association Propriétaire des Etablissements Catholiques d'Enseignement des Côtes d'Armor - Guillaume Pinchon à la fin des travaux de réhabilitation de l'Ecole La Providence

- loyer annuel non révisable : 340 Euros

Engagements reçus

Néant.

Engagement en matière de pensions et retraites

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

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
62 ans	moins d'un an	1 668
57 à 62 ans	1 à 5 ans	33 375
52 à 56 ans	6 à 10 ans	24 045
42 à 51 ans	11 à 20 ans	18 487
32 à 41 ans	21 à 30 ans	21 005
moins de 32 ans	plus de 30 ans	986
Engagement total		99 566

Hypothèses de calculs retenues

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'OGEC (âge à la clôture, ancienneté, statut, salaire brut annuel),
- données spécifiques à l'OGEC pour le calcul des indemnités dues en fonction de l'ancienneté acquise à 62 ans (0,5 mois pour jusqu'à 4 ans, 1 mois pour 5 à 9 ans, 1,5 mois pour 10 à 14 ans, 2 mois pour 15 à 19 ans, 2,5 mois pour 20 à 24 ans, 3 mois pour 25 à 29 ans, 3,5 mois pour 30 à 34 ans, 4 mois au-delà de 35 ans).

AUDACC
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
SARL au capital de 60 512 €

3, rue des Minimes - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8, rue de Parc An Feunteun - 22260 GRACES
6, rue de la Ville les Laitiers - 22400 LORNBALLE
TEL 02 96 61 03 53 - audacc@audacc.fr



Expertise Comptable / Commissariat aux Comptes / Social

Fabien **Jouan**
Thomas **Pécheu**
Dominique **Clément**

Experts-Comptables DPLF
Commissaires aux Comptes

www.**AUDACC**.fr
02 96 61 83 33
audacc@audacc.fr

OGEC SAINT-CHARLES LA PROVIDENCE

Association Loi 1901

Siège social : 2 rue Cordière

22000 SAINT-BRIEUC

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES** **Exercice clos au 31/08/2024**

Aux Membres,

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.

GUINGAMP

8, rue du Parc An Feunteun
22200 Grâces

PLERIN

Imm. 1.618 - 3, rue des Mimosas
22190 Plérin

LAMBALLE

8, rue de la Ville Es Lan
22400 LAMBALLE ARMOR

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé


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

Fait à PLERIN, le 23 Décembre 2024

Le Commissaire aux Comptes

AUDACC **AUDACC**, représenté par
EXPERTISE COMPTABLE **Thomas PECHEU**
COMMISSARIAT AUX COMPTES / SOCIAL
SARL au capital de 60 512 €

3, rue des Minotiers - BP 40311 - 22195 PLERIN CEDEX
8, rue de Parc Au Fontaine - 22200 GRACES
6, rue de la Ville Es Lan Maroie - 22400 Lamballe
Tél. 02 96 61 83 93 - audacc@audacc.fr





Expertise Comptable / Commissariat aux Comptes / Social

Fabien **Jouan**
Thomas **Pécheu**
Dominique **Clément**

Experts-Comptables DPLE
Commissaires aux Comptes

www.**AUDACC**.fr
02 96 61 83 33
audacc@audacc.fr

OGE C SAINT-CHARLES
LA PROVIDENCE
2 Rue Cordière
22000 SAINT BRIEUC

PLERIN, le 16 Décembre 2024

Monsieur,

L'application de nos normes professionnelles d'audit me conduit à vous demander de me confirmer par écrit, si vous en êtes d'accord, les termes du présent courrier résumant les points essentiels de nos divers entretiens. Ces points portent sur l'organisation de votre société et les constats que vous avez faits du déroulement de votre activité au cours de l'exercice écoulé et jusqu'à ce jour.

Risques de fraudes et dispositifs de contrôle interne

Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre dans la société. Vous nous avez fait part de votre appréciation sur le risque, peu probable, que les comptes puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Vous nous avez déclaré ne pas avoir connaissance :

- de fraudes avérées ou suspectées impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d'autres personnes, et qui seraient susceptibles d'entraîner des anomalies significatives dans les comptes ;
- d'allégations de fraudes susceptibles d'avoir un impact sur les comptes.

Evènements post clôture

A ce jour vous n'avez connaissance d'aucun évènement autre que ceux déjà pris en compte, survenu depuis la date de clôture de l'exercice et qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe et/ou dans le rapport de gestion.

GUINGAMP
8, rue du Parc An Feunteun
22200 Grâces

PLERIN
Imm. 1.618 - 3, rue des Mimosas
22190 Plérin

LAMBALLE
8, rue de la Ville Es Lan
22400 LAMBALLE ARMOR

Vous nous avez communiqué les plans d'actions que vous avez définis pour l'avenir de votre société, ces plans d'actions reflètent vos intentions et à ce jour vous n'avez connaissance d'aucun élément nouveau susceptible de compromettre ces plans.

Hypothèses retenues pour la présentation des comptes afin que ceux-ci reflètent bien toutes les décisions de la direction

Les principales hypothèses que vous avez retenues pour l'établissement des estimations comptables sont raisonnables et reflètent correctement vos intentions et la capacité de votre société, à ce jour, à mener à bien les actions envisagées.

Correcte application des lois et règlements

Vous avez appliqué au mieux de votre connaissance, les textes légaux et réglementaires.

Information sur les parties liées

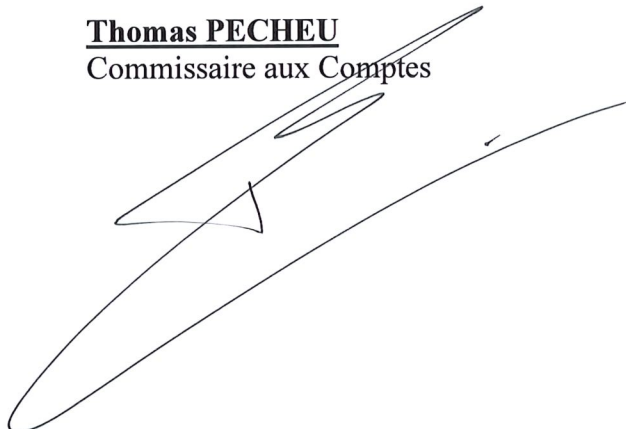
Vous avez fourni dans l'annexe des comptes, au mieux de votre connaissance, l'information sur les parties liées requise par le référentiel comptable.

Je vous prie d'agréer, Monsieur, l'expression de mes salutations distinguées.

Patrick LE DEZ
Président

A blue ink signature, appearing to be 'Patrick LE DEZ', written in a stylized, cursive manner.

Thomas PECHEU
Commissaire aux Comptes

A black ink signature, appearing to be 'Thomas PECHEU', written in a stylized, cursive manner.



Expertise Comptable / Commissariat aux Comptes / Social

Fabien **Jouan**
Thomas **Pécheu**
Dominique **Clément**

Experts-Comptables DPLE
Commissaires aux Comptes

www.**AUDACC**.fr

02 96 61 83 33

audacc@audacc.fr

OGE C SAINT-CHARLES
LA PROVIDENCE
2 Rue Cordière
22000 SAINT BRIEUC

PLERIN, le 16 Décembre 2024

Monsieur,

L'application de nos normes professionnelles d'audit me conduit à vous demander de me confirmer par écrit, si vous en êtes d'accord, les termes du présent courrier résumant les points essentiels de nos divers entretiens. Ces points portent sur l'organisation de votre société et les constats que vous avez faits du déroulement de votre activité au cours de l'exercice écoulé et jusqu'à ce jour.

Risques de fraudes et dispositifs de contrôle interne

Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre dans la société. Vous nous avez fait part de votre appréciation sur le risque, peu probable, que les comptes puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Vous nous avez déclaré ne pas avoir connaissance :

- de fraudes avérées ou suspectées impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d'autres personnes, et qui seraient susceptibles d'entraîner des anomalies significatives dans les comptes ;
- d'allégations de fraudes susceptibles d'avoir un impact sur les comptes.

Evènements post clôture

A ce jour vous n'avez connaissance d'aucun évènement autre que ceux déjà pris en compte, survenu depuis la date de clôture de l'exercice et qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe et/ou dans le rapport de gestion.

GUINGAMP
8, rue du Parc An Feunteun
22200 Grâces

PLERIN
Imm. 1.618 - 3, rue des Mimosas
22190 Plérin

LAMBALLE
8, rue de la Ville Es Lan
22400 LAMBALLE ARMOR

Vous nous avez communiqué les plans d'actions que vous avez définis pour l'avenir de votre société, ces plans d'actions reflètent vos intentions et à ce jour vous n'avez connaissance d'aucun élément nouveau susceptible de compromettre ces plans.

Hypothèses retenues pour la présentation des comptes afin que ceux-ci reflètent bien toutes les décisions de la direction

Les principales hypothèses que vous avez retenues pour l'établissement des estimations comptables sont raisonnables et reflètent correctement vos intentions et la capacité de votre société, à ce jour, à mener à bien les actions envisagées.

Correcte application des lois et règlements

Vous avez appliqué au mieux de votre connaissance, les textes légaux et réglementaires.

Information sur les parties liées

Vous avez fourni dans l'annexe des comptes, au mieux de votre connaissance, l'information sur les parties liées requise par le référentiel comptable.

Je vous prie d'agréer, Monsieur, l'expression de mes salutations distinguées.

Patrick LE DEZ
Président



Thomas PECHEU
Commissaire aux Comptes

