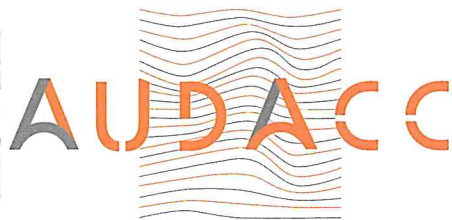


**OGE C SAINT-SAINT CHARLES LA PROVIDENCE**

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



**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS AU 31/08/2022**



Fabien **Jouan**  
Thomas **Pécheu**  
Dominique **Clément**  
Experts-Comptables DPLE  
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 31/08/2022**

Aux Membres,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 20 Février 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION OGEC SAINT-CHARLES LA PROVIDENCE relatifs à l'exercice clos le 31/08/2022 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

**Plérin** / 22190 Plérin  
Immeuble 1.618 - 3, rue des Mimosas

**Guingamp** / 22200 Grâces  
8, rue de Parc An Feunteun

**Lamballe** / 22400 Lamballe  
13, zone du Ventoué

## **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 01/09/2021 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 OGE C 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 20 Décembre 2022

**AUDACC** Le Commissaire aux Comptes

Sarl au capital de 60 512 €

Société d'Expertise Comptable **AUDACC**, représenté par

et de Commissariat aux Comptes

**Thomas PECHEU**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

Tél. 02 96 61 83 33 - [audacc@audacc.fr](mailto:audacc@audacc.fr)

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2022 12		Exercice N-1 31/08/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...	16 773	16 773			
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>Immobilisations corporelles</b>					
	Terrains	2 537	2 537			
	Constructions	7 629 194	4 622 526	3 006 668	3 072 161	-65 493 -2.13
	Installations techniques Matériel et outillage	1 179 545	983 424	196 121	234 218	-38 097 -16.27
	Autres immobilisations corporelles	467 479	396 050	71 429	53 812	17 617 32.74
	Immobilisations corporelles en cours	136 695		136 695	146 245	-9 550 -6.53
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	<b>Immobilisations financières</b>					
	Participations et Créances rattachées					
	Autres titres immobilisés	51 153		51 153	51 150	3 0.01
	Prêts	63 686		63 686	66 069	-2 383 -3.61
	Autres	1 520		1 520	1 520	
<b>Total I</b>		9 548 582	6 021 309	3 527 272	3 625 175	-97 902 -2.70
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>					
	Avances et acomptes versés sur commandes	3 135		3 135	4 670	-1 535 4 670
	<b>Créances</b>					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	130 172	87 001	43 171	33 104	10 067 30.41
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	188 271	61 451	126 819	171 957	-45 138 -26.25
	Valeurs mobilières de placement	652 459		652 459	1 003 302	-350 843 -34.97
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	3 278 441		3 278 441	2 893 108	385 333 13.32
	Charges constatées d'avance	100 754		100 754	159 339	-58 585 -36.77
<b>Total II</b>		4 353 231	148 452	4 204 779	4 265 481	-60 702 -1.42
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		13 901 813	6 169 762	7 732 051	7 890 655	-158 604 -2.01

**AUDACC**

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone d'Activité Industrielle - 22400 LAMBALLE

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



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2022 12		Exercice N-1 31/08/2021 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>						
	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						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	623 943		623 943			
	Autres						
	Report à nouveau	4 304 494		3 949 895		354 599	8.98
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	269 171		354 599		-85 427	-24.09
	<b>Situation nette (sous total)</b>	5 197 608		4 928 437		269 171	5.46
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	778 323		815 394		-37 071	-4.55
	Provisions réglementées						
	<b>Total I</b>	5 975 931		5 743 831		232 100	4.04
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	<b>Total II</b>						
	Provisions pour risques						
DETTES	Provisions pour charges	176 991		242 380		-65 389	-26.98
	<b>Total III</b>	176 991		242 380		-65 389	-26.98
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTES	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 362 560		1 618 976		-256 416	-15.84
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus	16 297		5 980		10 317	172.53
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	75 605		140 194		-64 589	-46.07
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	65 314		64 035		1 279	2.00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 828		27 926		-15 097	-54.06
	Autres dettes	38 092		36 981		1 111	3.01
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	8 432		10 353		-1 921	-18.55
DETTES	<b>Total IV</b>	1 579 129		1 904 444		-325 315	-17.08
	<b>AUDACC</b>						
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		7 332 051		7 890 655		-158 604	-2.01

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

EFFICIENCE EXPERTS-COMPTABLES



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2022	12	31/08/2021	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b>						
Cotisations			50		-50	-100.00
Ventes de biens et services	1 895 970		1 735 606		160 364	9.24
Ventes de biens	56 520		63 706		-7 186	-11.28
dont ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 839 449		1 671 900		167 550	10.02
dont parrainages						
Production stockée						
Production immobilisée						
Produits de tiers financeurs	1 456 637		1 448 328		8 309	0.57
Concours publics et subventions d'exploitation	1 450 599		1 448 012		2 587	0.18
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	6 038		316		5 722	NS
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	108 353		85 070		23 282	27.37
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	10 820		12 262		-1 442	-11.76
<b>Total I</b>	<b>3 471 780</b>		<b>3 281 316</b>		<b>190 464</b>	<b>5.80</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises	80 344		69 722		10 622	15.23
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 448 245		1 270 065		178 180	14.03
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	51 290		52 835		-1 545	-2.92
Salaires et traitements	882 638		861 076		21 562	2.50
Charges sociales	320 148		309 495		10 652	3.44
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	468 932		459 825		9 107	1.98
Dotations aux provisions	26 645		25 755		890	3.46
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	23 047		20 460		2 587	12.64
<b>Total II</b>	<b>3 301 288</b>		<b>3 069 233</b>		<b>232 055</b>	<b>7.56</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>170 491</b>		<b>212 083</b>		<b>-41 591</b>	<b>-19.61</b>

**AUDACC**

Sarl au capital de 60 512 €  
**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX  
8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES  
13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2022	12	31/08/2021	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	15 063		13 349		1 714	12.84
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>	15 063		13 349		1 714	12.84
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	17 236		19 865		-2 629	-13.24
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	17 236		19 865		-2 629	-13.24
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	-2 172		-6 516		4 344	66.66
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	168 319		205 567		-37 248	-18.12
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	1 706		49 687		-47 981	-96.57
Sur opérations en capital	106 477		99 449		7 029	7.07
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 545		1 950		595	30.51
<b>Total V</b>	110 728		151 086		-40 357	-26.71
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	9 395		2 054		7 342	357.48
Sur opérations en capital	481				481	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>	9 876		2 054		7 822	380.89
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	100 852		149 032		-48 180	-32.33
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	3 597 571		3 445 751		151 821	4.41
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	3 328 400		3 091 152		237 248	7.68
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	269 171		354 600		-85 427	-24.09

**AUDACC**

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

EFFICIENCE EXPERTS-COMPTABLES  
13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

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

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 732 051.08 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le produits d'exploitations est de 3 471 779.68 Euros et dégageant un bénéfice de 269 171.39 Euros.

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

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 :

- 1 428 élèves sur la scolarité 2021-2022,
- 1 397 élèves sur la scolarité 2020-2021,
- 1 410 élèves sur la scolarité 2019-2020,
- 1 415 élèves sur la scolarité 2018-2019,
- 1 403 élèves sur la scolarité 2017-2018.

### Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/08/2022 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs,
- la dépréciation des créances clients,
- les produits d'exploitation.

#### AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX  
8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES  
13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE  
Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr



## **ANNEXE**

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

### **- 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.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

#### **AUDACC**

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

Tél. 02 96 61 83 33 - [audacc@audacc.fr](mailto:audacc@audacc.fr)

## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	16 773		
Terrains	2 537		
Constructions sur sol d'autrui	7 307 555		321 639
Installations techniques et matériel d'activité	1 152 520		27 480
Matériel de transports	11 969		
Matériel de bureau et informatique	430 352		33 867
Immobilisations en cours	146 245		136 695
TOTAL	9 051 178		519 681
Prêts	66 069		
Dépôts et cautionnement	1 520		
Autres immobilisations financières	51 150		3
TOTAL	118 739		3
TOTAL GENERAL	9 186 690		519 684

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			16 773	16 773
TOTAL				
Terrains			2 537	2 537
Constructions sur sol d'autrui			7 629 194	7 629 194
Installations techniques et matériel d'activité		455	1 179 545	1 179 545
Matériel de transports			11 969	11 969
Matériel de bureau et informatique		8 710	455 510	455 510
Immobilisations en cours		146 245	136 695	136 695
TOTAL		155 409	9 415 449	9 415 449
Prêts		2 383	63 686	63 686
Dépôts et cautionnement			1 520	1 520
Autres immobilisations financières			51 153	51 153
TOTAL		2 383	116 359	116 359
TOTAL GENERAL		157 792	9 548 582	9 548 582

### 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	16 773			16 773
TOTAL				
Terrains	2 537			2 537
Constructions sur sol d'autrui	4 235 394	387 132	0	4 622 526
Installations techniques et matériel d'activité	918 302	65 576	454	983 424
Matériel de transports	9 133	1 197		10 330
Matériel de bureau et informatique	379 377	15 053	8 710	385 720
TOTAL	5 544 743	468 958	9 164	6 004 536
TOTAL GENERAL	5 561 516	468 958	9 164	6 021 309

## AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

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

## ANNEXE

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

Ventilations des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	387 132				
Installations techniques matériel activité	65 576				
Matériel de transports	1 197				
Matériel de bureau et informatique	15 053				
TOTAL	468 958				
TOTAL GENERAL	468 958				

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	623 943				623 943
Report à nouveau	3 949 895	354 599		0	4 304 494
Excédent ou déficit de l'exercice	354 599	-354 599	269 171		269 171
Situation nette	4 928 437		269 171	-0	5 197 608
Subventions d'investissement	815 394		69 051	106 122	778 323
TOTAL I	5 743 831		338 222	106 123	5 975 931

### 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	112 596		12 914	99 682
Provisions pour charges sociales et fiscales/congés à payer	129 784		52 475	77 309
TOTAL	242 380		65 389	176 991

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	101 342	26 645	40 985	87 002
autres provisions pour dépréciation	63 996		2 545	61 451
TOTAL	165 338	26 645	43 530	148 453
TOTAL GENERAL	407 718	26 645	108 919	325 444

Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		
	26 645	106 374
		2 545

## AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

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



## ANNEXE

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

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	63 686	0	63 686
Autres immobilisations financières	1 520		1 520
Familles élèves douteux ou litigieux	54 195	54 195	
Autres créances familles élèves	75 977	75 977	
Personnel et comptes rattachés	31	31	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	132	132	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	32	32	
Divers état et autres collectivités publiques	86 612	86 612	
Groupe et sociétaires	548	548	
Débiteurs divers	100 916	100 916	
Charges constatées d'avance	100 754	100 754	
<b>TOTAL</b>	<b>484 403</b>	<b>419 197</b>	<b>65 206</b>

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	1 362 560	244 684	742 372	375 504
Fournisseurs et comptes rattachés	75 605	75 605		
Personnel et comptes rattachés	11 585	11 585		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 551	36 551		
Autres impôts taxes et assimilés	17 179	17 179		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 828	12 828		
Autres dettes	38 092	38 092		
Produits constatés d'avance	8 432	8 432		
<b>TOTAL</b>	<b>1 562 832</b>	<b>444 956</b>	<b>742 372</b>	<b>375 504</b>

### Variation des fonds propres

La variation des fonds propres de l'association a pour origine :

- le résultat comptable,
- les subventions d'équipement (sans droit de reprise et avec droit de reprise).

### 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.

### AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes**  
3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX  
8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES  
13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE  
Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr

## ANNEXE

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

### 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.

### 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 comptabilisées 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	112 813
Valeurs mobilières de placement	2 459
Total	115 272

**AUDACC**

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

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

EFFICIENCE EXPERTS-COMPTABLES

## ANNEXE

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

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 108
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 111
Dettes fiscales et sociales	4 869
Autres dettes	39
Total	34 128

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	100 754
Total	100 754
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	8 432
Total	8 432

### 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

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

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



## ANNEXE

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

### - 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	7
Agents de maîtrise et techniciens	2
Employés	33
Total	42

#### 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 :		15 090
Bail à construction à échéance (30 ans) à échoir fin 2028 - 2000 F /an ou 305 € /an date début : 12/06/1998, restent 6 ans	1 830	
Bail emphytéotique pour une durée de 50 ans à échoir le 02/01/2062 - 340 € / an date début : 03/01/2012, restent 39 ans	13 260	
Total (1)		15 090

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 gratuit à l'Association Propriétaire des Etablissements Catholiques d'Enseignement des

**AUDACC**

Sarl au capital de 60 512 €

Société d'Expertise Comptable

et de Commissariat aux Comptes

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Faunteun - 22200 GRACES

15 Zone du Ventroué - 22400 LAMBALLE

02 96 61 85 33 - audacc@audacc.fr

## ANNEXE

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

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	16 422
57 à 62 ans	1 à 5 ans	37 262
52 à 56 ans	6 à 10 ans	7 633
42 à 51 ans	11 à 20 ans	24 669
32 à 41 ans	21 à 30 ans	12 017
moins de 32 ans	plus de 30 ans	1 678
Engagement total		99 681

### Hypothèses de calculs retenues

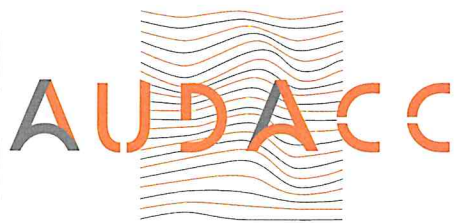
L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans en tenant compte des éléments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

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

## AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX  
8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES  
13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE  
Tél. 02 96 61 83 33 - audacc@audacc.fr



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**

**Association Loi 1901**

**Siège social : 2 rue Cordière  
22000 SAINT-BRIEUC**

### **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES Exercice clos au 31/08/2022**

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.

**Plérin** / 22190 Plérin  
Immeuble 1.618 - 3, rue des Mimosas

**Guingamp** / 22200 Grâces  
8, rue de Parc An Feunteun

**Lamballe** / 22400 Lamballe  
13, zone du Ventoué



## **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 20 Décembre 2022

**AUDACC** Le Commissaire aux Comptes

Sarl au capital de 60 512 €

**AUDACC**, représenté par

Société d'Expertise Comptable

et de Commissariat aux Comptes

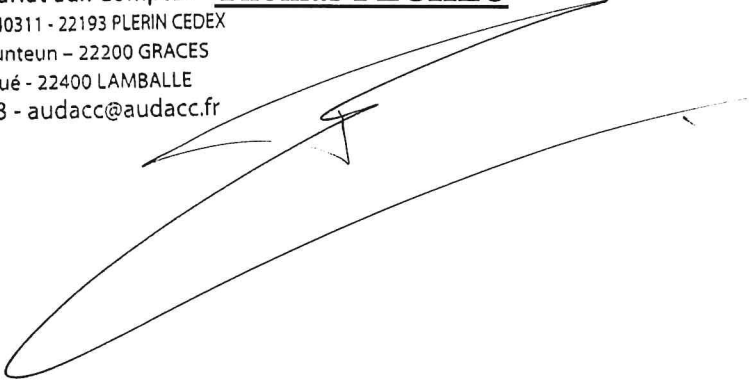
**Thomas PECHEU**

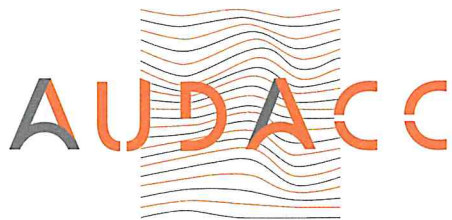
3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

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





Fabien **Jouan**  
Thomas **Pécheu**  
Dominique **Clément**  
Experts-Comptables DPLE  
Commissaires aux Comptes

www.**AUDACC**.fr

**02 96 61 83 33**

audacc@audacc.fr

**OGEC SAINT-CHARLES  
LA PROVIDENCE**  
2 Rue Cordière  
22000 SAINT BRIEUC

PLERIN, le 17 Novembre 2022

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.

**Plérin** / 22190 Plérin  
Immeuble 1.618 - 3, rue des Mimosas

**Guingamp** / 22200 Grâces  
8, rue de Parc An Feunteun

**Lamballe** / 22400 Lamballe  
13, zone du Ventoué

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**

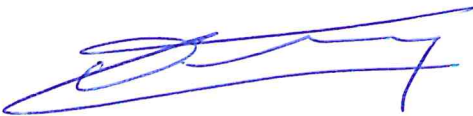
Vous avez appliqué au mieux de votre connaissance, les textes légaux et réglementaires.

**Information sur les parties liées**

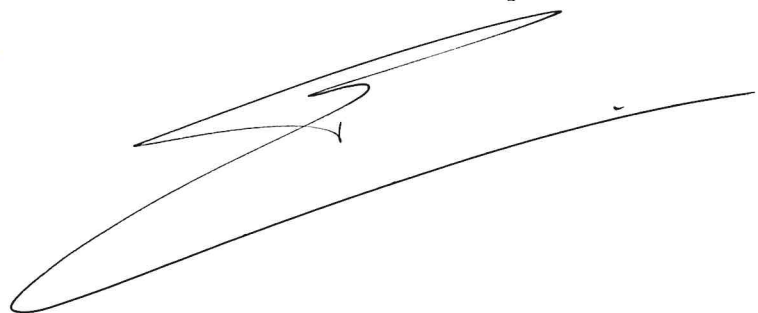
Vous avez fourni dans l'annexe des comptes, au mieux de votre connaissance, l'information sur les parties liées requise par le référentiel comptable.

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

**Patrick LE DEZ**  
Président

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. Le Dez', with a stylized flourish at the end.

**Thomas PECHEU**  
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'T. Pêcheu', with a large, sweeping loop at the bottom.