

**OGEC SAINT-SAINT CHARLES LA PROVIDENCE**

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



**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS AU 31/08/2023**



Florent **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 31/08/2023**

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 31/08/2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'ASSOCIATION 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 01/09/2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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 02 Janvier 2024

Le Commissaire aux Comptes

**AUDACC**

**AUDACC**, représenté par

Sarl au capital de 60 512 €

**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

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	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						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	2 537	2 537				
	Constructions	7 908 864	4 957 563	2 951 301	3 006 668	-55 367	-1.84
	Installations techniques Matériel et outillage	1 142 833	991 683	151 151	196 121	-44 970	-22.93
	Autres immobilisations corporelles	472 036	379 756	92 280	71 429	20 851	29.19
	Immobilisations corporelles en cours	153 006		153 006	136 695	16 311	11.93
	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	51 153		
	Prêts	60 587		60 587	63 686	-3 099	-4.87
	Autres	20		20	1 520	-1 500	-98.68
<b>Total I</b>		9 806 009	6 346 511	3 459 498	3 527 272	-67 774	-1.92
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Avances et acomptes versés sur commandes	10 633		10 633	3 135	7 498	3 135
	<b>Créances</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	126 702	78 457	48 246	43 171	5 074	11.75
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	223 609	64 951	158 658	126 819	31 838	25.11
	Valeurs mobilières de placement	2 107 388		2 107 388	652 459	1 454 929	222.99
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 846 767		1 846 767	3 278 441	-1 431 674	-43.67
	Charges constatées d'avance	122 444		122 444	100 754	21 690	21.53
<b>Total II</b>		4 437 543	143 408	4 294 135	4 204 779	89 356	2.13
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>		14 243 552	6 489 919	7 753 633	7 732 051	21 582	0.28

**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

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2023 12		Exercice N-1 31/08/2022 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 DEDIES	Réserves pour projet de l'entité	623 943		623 943			
	Autres						
	Report à nouveau	4 573 665		4 304 494		269 171	6.25
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	189 622		269 171		-79 549	-29.55
	<b>Situation nette (sous total)</b>	5 387 230		5 197 608		189 622	3.65
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	770 214		778 323		-8 109	-1.04
	Provisions réglementées						
	<b>Total I</b>	6 157 444		5 975 931		181 513	3.04
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	<b>Total II</b>						
	Provisions pour risques						
PROVISIONS	Provisions pour charges	203 038		176 991		26 047	14.72
	<b>Total III</b>	203 038		176 991		26 047	14.72
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 118 740		1 362 560		-243 820	-17.89
	Emprunts et dettes financières diverses	8 842				8 842	
	Avances et acomptes reçus	16 260		16 297		-37	-0.23
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	78 134		75 605		2 529	3.35
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	68 267		65 314		2 953	4.52
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	67 817		12 828		54 989	428.66
	Autres dettes	29 537		38 092		-8 555	-22.46
	Instruments de trésorerie						
DETTES	Produits constatés d'avance	5 553		8 432		-2 879	-34.15
	<b>Total IV</b>	1 393 151		1 579 129		-185 978	-11.78
	<b>AUDACC</b>						
Ecarts de conversion passif (V)		Sarl au capital de 60 512 €					
		<b>Société d'Expertise Comptable</b>					
		<b>et de Commissariat aux Comptes</b>					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLEIRIN CEDEX		7 732 051		21 582	0.28

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services	1 907 449		1 895 970		11 479	0.61
Ventes de biens	57 740		56 520		1 219	2.16
dont ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 849 709		1 839 449		10 260	0.56
dont parrainages						
Production stockée						
Production immobilisée						
Produits de tiers financeurs	1 450 940		1 456 637		-5 697	-0.39
Concours publics et subventions d'exploitation	1 444 714		1 450 599		-5 885	-0.41
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		6 038		188	3.11
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	134 823		108 353		26 470	24.43
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	431		10 820		-10 389	-96.02
<b>Total I</b>	<b>3 493 643</b>		<b>3 471 780</b>		<b>21 863</b>	<b>0.63</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises	84 769		80 344		4 425	5.51
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 487 907		1 448 245		39 662	2.74
Aides financières	3 338				3 338	
Impôts, taxes et versements assimilés	56 288		51 290		4 998	9.74
Salaires et traitements	917 376		882 638		34 738	3.94
Charges sociales	335 844		320 148		15 696	4.90
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	444 431		468 932		-24 501	-5.22
Dotations aux provisions	29 043		26 645		2 399	9.00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	10 806		23 047		-12 241	-53.11
<b>Total II</b>	<b>3 369 802</b>		<b>3 301 288</b>		<b>68 514</b>	<b>2.08</b>
<b>I - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>123 841</b>		<b>170 491</b>		<b>-46 650</b>	<b>-27.36</b>

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



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	45 059		15 063		29 995	199.13
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>	45 059		15 063		29 995	199.13
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	13 868		17 236		-3 368	-19.54
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	13 868		17 236		-3 368	-19.54
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	31 191		-2 172		33 363	NS
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	155 032		168 319		-13 287	-7.89
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	15 309		1 706		13 603	797.40
Sur opérations en capital	99 840		106 477		-6 638	-6.23
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 200		2 545		655	25.74
<b>Total V</b>	118 348		110 728		7 620	6.88
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	9 299		9 395		-97	-1.03
Sur opérations en capital			481		-481	-100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	74 459				74 459	
<b>Total VI</b>	83 758		9 876		73 882	748.09
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	34 590		100 852		-66 262	-65.70
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	3 657 050		3 597 571		59 479	1.65
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	3 467 428		3 328 400		139 028	4.18
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	189 622		269 171		-79 549	-29.55

**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 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 753 633.22 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le produits d'exploitations est de 1 907 448.75 Euros et dégageant un bénéfice de 189 622.10 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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 :

- 1 355 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,
- 1 415 élèves sur la scolarité 2018-2019

### - 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**  
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 01/09/2022 au 31/08/2023

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

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 773		
TOTAL			
Terrains	2 537		
Constructions sur sol d'autrui	7 629 194		309 310
Installations techniques et matériel d'activité	1 179 545		15 884
Matériel de transports	11 969		
Matériel de bureau et informatique	455 510		39 750
Immobilisations en cours	136 695		153 006
TOTAL	9 415 449		517 950
Prêts	63 686		
Dépôts et cautionnement	1 520		
Autres immobilisations financières	51 153		
TOTAL	116 359		
TOTAL GENERAL	9 548 582		517 950

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 800	14 973	14 973
TOTAL				
Terrains			2 537	2 537
Constructions sur sol d'autrui		29 640	7 908 864	7 908 864
Installations techniques et matériel d'activité		52 595	1 142 833	1 142 833
Matériel de transports			11 969	11 969
Matériel de bureau et informatique		35 193	460 067	460 067
Immobilisations en cours		136 695	153 006	153 006
TOTAL		254 123	9 679 276	9 679 276
Prêts		3 099	60 587	60 587
Dépôts et cautionnement		1 500	20	20
Autres immobilisations financières			51 153	51 153
TOTAL		4 599	111 760	111 760
TOTAL GENERAL		260 522	9 806 009	9 806 009

**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 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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	16 773		1 800	14 973
Terrains	2 537			2 537
Constructions sur sol d'autrui	4 622 526	364 677	29 640	4 957 563
Installations techniques et matériel d'activité	983 424	60 855	52 596	991 683
Matériel de transports	10 330	1 197		11 527
Matériel de bureau et informatique	385 720	17 702	35 193	368 229
TOTAL	6 004 536	444 432	117 430	6 331 538
TOTAL GENERAL	6 021 309	444 432	119 230	6 346 511

Ventilations des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	364 677				
Installations techniques matériel activité	60 855				
Matériel de transports	1 197				
Matériel de bureau et informatique	17 702				
TOTAL	444 432				
TOTAL GENERAL	444 432				

## 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 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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	4 304 494	269 171		-0	4 573 665
Excédent ou déficit de l'exercice	269 171	-269 171	189 622	0	189 622
Situation nette	5 197 608		-189 622		5 387 230
Subventions d'investissement	778 323		91 532	99 641	770 214
<b>TOTAL I</b>	<b>5 975 931</b>		<b>281 154</b>	<b>99 641</b>	<b>6 157 444</b>

### 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	99 682	1 483		101 165
Provisions pour charges sociales et fiscales/congés à payer	77 309		43 196	34 113
Autres provisions pour risques et charges		67 760		67 760
<b>TOTAL</b>	<b>176 991</b>	<b>69 243</b>	<b>43 196</b>	<b>203 038</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	87 002	27 560	36 104	78 458
autres provisions pour dépréciation	61 451	6 700	3 200	64 951
<b>TOTAL</b>	<b>148 453</b>	<b>34 260</b>	<b>39 304</b>	<b>143 409</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>325 444</b>	<b>103 503</b>	<b>82 500</b>	<b>346 447</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles</b>		<b>27 560</b>	<b>36 104</b>	
		<b>6 700</b>	<b>3 200</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

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

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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	49 870	49 870	
Autres créances familles élèves	76 833	76 833	
Personnel et comptes rattachés	233	233	
Divers état et autres collectivités publiques	110 510	110 510	
Groupe et sociétaires	560	560	
Débiteurs divers	112 307	112 307	
Charges constatées d'avance	122 444	122 444	
<b>TOTAL</b>	<b>533 362</b>	<b>472 755</b>	<b>60 607</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	1 118 740	1 024 648	71 225	22 866
Fournisseurs et comptes rattachés	78 134	78 134		
Personnel et comptes rattachés	18 300	18 300		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 894	44 894		
Autres impôts taxes et assimilés	5 073	5 073		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	67 817	67 817		
Groupe et sociétaires	8 842	8 842		
Autres dettes	29 537	29 537		
Produits constatés d'avance	5 553	5 553		
<b>TOTAL</b>	<b>1 376 891</b>	<b>1 282 799</b>	<b>71 225</b>	<b>22 866</b>

### 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**  
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 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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	135 771
Valeurs mobilières de placement	32 388
Total	168 159

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	864
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 876
Dettes fiscales et sociales	24 780
Total	53 521

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	122 444
Total	122 444
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	5 553
Total	5 553

### 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

tel : 02 96 01 83 21 audacc.fr

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### - 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	3
Employés	19
Total	28

#### 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 Bail emphytéotique pour une durée de 50 ans à échoir le 02/01/2062 - 340 € / an date début : 03/01/2012, restent 38 ans	1 525 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

#### **AUDACC**

Sarl au capital de 60 512 €

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

lesusdi Mintes - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

13 Zone du Ventoué - 22400 LAMBALLE

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

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



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

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	16 146
57 à 62 ans	1 à 5 ans	35 280
52 à 56 ans	6 à 10 ans	16 431
42 à 51 ans	11 à 20 ans	18 222
32 à 41 ans	21 à 30 ans	13 176
moins de 32 ans	plus de 30 ans	1 911
Engagement total		101 166

### 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, 1,0 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



Florent **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 SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES** **SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES** **Exercice clos au 31/08/2023**

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 02 Janvier 2024

Le Commissaire aux Comptes

**AUDACC**, représenté par

**Thomas PECHEU**

**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)

