

OGEC ENSEMBLE SCOLAIRE NIORTAIS

Siège Social : 14 rue de Souché – 79000 NIORT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2025

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

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2025

OGEc Ensemble Scolaire Niortais

14 rue de Souché
79000 NIORT

Mesdames, Messieurs les adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEc Ensemble Scolaire Niortais relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

CABINET AUDIT BASSANT LANGLET ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes- Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes- Rattaché à la CRCC Ouest Atlantique

- 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 SAINTES, le 19 décembre 2025

Cabinet AUDIT BASSANT, LANGLET & Associés,
Membre de la Compagnie Régionale OUEST ATLANTIQUE

Marilyne DELATTRE

Commissaire aux comptes,



Bilan Actif

	Du 01/09/2024 au 31/08/2025		Au 31/08/2024	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles	78 881	45 152	33 729	47 929
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	239 654	239 654		
Constructions	18 117 414	14 985 158	3 132 256	3 458 345
Installations techniques, matériel et outillages industriels	6 079 554	5 142 506	937 048	847 146
Autres immobilisations corporelles	651 520	557 258	94 262	82 231
Immobilisations corporelles en cours	7 931 696		7 931 696	1 700 719
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	103 843		103 843	103 843
Autres immobilisations financières	740		740	729
TOTAL I	33 203 302	20 969 729	12 233 573	6 240 942
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	241 372	67 259	174 113	158 747
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	79 838		79 838	85 521
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	13 392 554		13 392 554	11 742 308
Charges constatées d'avance	179 846		179 846	42 277
TOTAL III	13 893 610	67 259	13 826 351	12 028 853
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
IV				
V				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	47 096 912	21 036 988	26 059 924	18 269 794

Bilan Passif

	31/08/2025	31/08/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	217 681	217 681
Fonds propres complémentaires	40 890	40 890
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	9 211	9 211
Autres réserves	11 188 599	10 669 583
Report à nouveau	1 358 084	1 358 084
Excédent ou déficit de l'exercice	922 710	519 016
Situation nette	13 737 175	12 814 465
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	418 534	482 383
Provisions règlementées		
TOTAL I	14 155 710	13 296 848
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	345 575	350 809
TOTAL IV	345 575	350 809
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	2 460	1 338
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 282 407	3 157 820
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	514 416	561 130
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	360 777	325 728
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 703 618	
Autres dettes	356 729	323 103
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	338 233	253 019
TOTAL V	11 558 640	4 622 138
Ecart de conversion passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	26 059 924	18 269 794

Compte de résultat

	31/08/2025	31/08/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	99 738	87 678
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	5 333 169	5 238 915
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 067 590	3 782 918
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	22 140	20 852
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	1 000	9 500
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	14 048	60 204
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	4 207	2 013
TOTAL I	9 541 890	9 202 081
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	21 746	26 349
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	4 184 292	4 454 222
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	334 103	334 029
Salaires et traitements	2 392 636	2 389 664
Charges sociales	899 903	888 429
Dotations aux amortissements et dépréciations	941 376	916 837
Dotations aux provisions		10 356
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	8 447	655
TOTAL II	8 782 503	9 020 541
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	759 388	181 539
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	256 782	256 018
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	256 782	256 018
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	32 086	21 111
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	32 086	21 111
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	224 696	234 907
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	984 084	416 446

Compte de résultat (Suite)

	31/08/2025	31/08/2024
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		1 686
Sur opérations en capital		223 785
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		225 471
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		868
Sur opérations en capital		25 526
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		26 394
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		199 077
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	61 374	96 507
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	9 798 673	9 683 569
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	8 875 962	9 164 553
EXCEDENT OU DEFICIT	922 710	519 016
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	933 693	918 555
Bénévolat	11 159	10 741
TOTAL	944 852	929 296
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	933 693	918 555
Prestations en nature		
Personnel bénévole	11 159	10 741
TOTAL	944 852	929 296

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 26 059 924 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 922 710 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'ESN, Ensemble Scolaire Niortais, est un OGEC, Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique. Il a pour mission de mettre à la disposition de la Communauté Educative les conditions et les moyens matériels permettant la réalisation du projet éducatif des différents établissements de l'ESN.

L'ESN regroupe six établissements :

- Ecole maternelle et primaire Sainte-Thérèse Saint-André à Niort
- Ecole maternelle et primaire Sainte-Jeanne d'Arc à Frontenay Rohan Rohan
- Collège Notre-Dame à Niort
- Collège Antoine de Saint-Exupéry à Niort
- Lycée Polyvalent Saint-André à Niort
- Institut Supérieur Saint-André (ICSSA) (Post-Bac et centre de formation) à Niort

Ci-après le tableau de composition du Fonds Associatif.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 26 059 924 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 922 710 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Changements comptables

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois au comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation (reprise sur subventions d'exploitation, etc..) et des charges d'exploitation (indemnités salariales, etc..).

Afin d'assurer la comparaison avec la présentation des chiffres de l'exercice précédent, les retraitements effectués seront présentés dans un cadre comparatif produit au niveau de l'annexe, tableaux libellés "Changements comptables".

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction).

Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Logiciels	1 ans
AAI terrains	10 ans
Constructions	25 à 30 ans
Installations générales, agencements	10 à 15 ans
Matériel et mobilier de restauration	5 à 10 ans
Matériel scolaire	3 à 7 ans
Mobilier de bureau	5 à 7 ans
Livres scolaires destinés à la location	3 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les impayés font l'objet de 3 relances, dont la dernière est une mise en demeure. Dans la mesure du possible, un échéancier est arrêté avec la famille. En fonction de la situation financière de la famille, la créance peut être couverte en partie par un fonds social de solidarité. Ces dossiers font l'objet d'une provision à hauteur de 50 %.

Si aucun accord n'est possible, le dossier est remis à un huissier pour recouvrement. Il est alors provisionné à 100%.

Subventions d'investissement

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produit exceptionnel jusqu'au 31/08/2024, et en produit d'exploitation à compter du 01/09/2024..

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

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 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.60%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 292 524 euros.

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité a souscrit deux emprunts d'un montant de 2 750 k€ dans le cadre des projets de constructions immobilières. L'un d'eux n'est pas débloqué, et l'autre a été débloqué à hauteur de 663 k€. Par ailleurs, le solde de l'emprunt de 6 500 k€ a été débloqué courant 2025 pour 4 557 k€.

Le montant du capital restant à rembourser au 31/08/2025, pour l'ensemble des emprunts, est de 8 282 k€uros.

Contributions volontaires en nature

La mise à disposition de locaux

L'Ogéc loue à des congrégations religieuses la plus part des terrains et locaux ne lui appartenant pas. Les loyers versés sont faibles au regard des surfaces et des prix du marché de l'immobilier.

L'établissement Sainte Jeanne d'Arc à Frontenay Rohan Rohan bénéficie d'un contrat de mise à disposition gracieuse de ses locaux.

En application de la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020), un équivalent loyer a donc été comptabilisé dans les comptes au 31 août 2025 pour un montant de 933 693 € dans les comptes spéciaux (8611) par la contrepartie d'une prestation gratuite du propriétaire (8711).

L'équivalent loyer correspond au coût économique de mise à disposition des locaux. Il a été évalué au 31/08/2021 en appliquant un taux de 4 % à leur valeur de reconstruction à neuf, estimée à 21 314 581 € en appliquant un coût moyen de construction de 1 483 €/m² (1 210 €/m² pour la partie Gymnase) à une surface de 14 836 m². Le montant ainsi calculé a été réévalué en fonction de l'indice des loyers des activités tertiaires, puis il a été diminué des loyers le cas échéant.

Le taux de 4 % couvre essentiellement les amortissements, les provisions pour gros entretien et le coût de l'emprunt.

Le bénévolat

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de :

- 299.5 heures pour la catéchèse. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.88 €/heure, plus 40 % de charges, correspond à un montant de 4 981.28 euros.
- 220.65 heures pour les administrateurs. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 20 €/heure, plus 40 % de charges, correspond à un montant de 6 178 €.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Cotisations

Conformément à l'article 9 des statuts, l'appel de cotisation est facultatif. Pour l'exercice qui s'est terminé le 31 août 2025, le conseil d'administration a fait le choix de ne pas appeler de cotisation.

Concours publics et subventions

Le règlement comptable ANC n° 2018-06 a mis en évidence une nouvelle catégorie de produits appelés "concours publics" et comptabilisés en comptes 73.

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Informations requises par l'article L820-3 du code du commerce

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 11 880 € TTC.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/08/2025 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 230 953 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

	Rémunérations	Avantages en nature
Montant total	230 953	

Changements comptables

Exercice 2024/2025			Exercice 2023/2024		
Montant (en €)	Rubrique du compte de résultat	Compte dans la nomenclature 2022-06	Montant (en €)	Rubrique du compte de résultat	Compte dans la nomenclature 2018-06

I - Reclassements ayant une incidence sur la présentation du compte de résultat

Quote-part des subv, invest.virée au résultat	90 033,12	Quote-part des subv, invest.virée au résultat	747000	107 705,09	Quote-part des subv, invest.virée au résultat	777000
Quote-part des subv TA, invest.virée au résultat	85 470,64	Quote-part des subv TA, invest.virée au résultat	747810	94 160,25	Quote-part des subv TA, invest.virée au résultat	777810
Mise à disposition de personnel	19 877,06	Mise à disposition de personnel facturé	708440	38 357,82	Transfert de charges	791000

II - Reclassements sans incidence sur la présentation du compte de résultat

Néant						
-------	--	--	--	--	--	--

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	78 881		
TOTAL	78 881		
Terrains	249 768		
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui	7 750 682		
- Générales, agencements et aménagements constructions	10 233 067		133 664
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	5 583 107		496 447
- Générales, agencements et aménagements divers	257 285		10 147
Matériel :			
- De transport	35 497		
- De bureau et informatique, mobilier	332 121		41 629
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 700 719		6 230 977
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	26 142 246		6 912 864
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	104 572		
TOTAL	104 572		
TOTAL GENERAL	26 325 699		6 912 864
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			78 881
TOTAL			78 881
Terrains		10 113	239 654
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			7 750 682
- Gales, agencements et aménagements const.			10 366 732
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			6 079 554
- Gales, agencements et aménagements divers			267 432
- De transport			35 497
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier	25 159		348 591
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			7 931 696
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	35 272		33 019 838
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	-11		104 583
TOTAL	-11		104 583
TOTAL GENERAL	35 261		33 203 302

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		30 953	14 199		45 152
TOTAL		30 953	14 199		45 152
Terrains		249 768		10 113	239 654
Constructions : - Sur sol propre					
- Sur sol d'autrui		5 754 768	218 808		5 973 576
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		8 770 636	240 945		9 011 582
Installations techniques, matériel et outillage industriel		4 735 961	406 545		5 142 506
Installations générales, agencements et aménagements divers		200 873	26 681		227 555
Matériel de transport		34 496	925		35 421
Matériel de bureau et informatique, mobilier		307 302	12 140	25 159	294 282
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		20 053 804	906 044	35 272	20 924 577
TOTAL GENERAL		20 084 757	920 243	35 272	20 969 729

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	103 843		103 843
Autres immobilisations financières	740		740
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	79 581	79 581	
Clients, usagers et comptes rattachés	161 792	161 792	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	3 930	3 930	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-898	-898	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	9 238	9 238	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	67 569	67 569	
Charges constatées d'avance	179 846	179 846	
TOTAL	605 639	501 057	104 583

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés	2 460	2 460		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	8 282 407	265 489	1 950 849	6 066 069
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	514 416	514 416		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	12 579	12 579		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	134 523	134 523		
Impôts sur les bénéfices	15 766	15 766		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	197 909	197 909		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 703 618	1 703 618		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	356 729	356 729		
Produits constatés d'avance	338 233	338 233		
TOTAL	11 558 640	3 541 722	1 950 849	6 066 069
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	5 220 604			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	94 895			

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	258 572				258 572
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	10 678 793	519 016			11 197 809
Report à nouveau	1 358 084				1 358 084
Excédent ou déficit de l'exercice	519 016	-519 016	922 710		922 710
Situation nette	12 814 465		922 710		13 737 175
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	482 383		111 655	175 503	418 534
Provisions réglementées					
TOTAL	13 296 848		1 034 365	175 503	14 155 710

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Subvention région, conseil général, rpc...		2 449 891	90 033	2 166 939
Taxe apprentissage affectée équipements		1 383 012	85 470	1 247 430
TOTAL		3 832 903	175 503	3 414 369

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
TOTAL I						
Provisions pour risques et charges						
- litiges						
- amendes et pénalités						
Provisions pour risques						
- pertes de change						
- risque d'emploi						
- autres						
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL II		350 809		5 234		345 575
Provisions pour dépréciations						
- incorporelles						
- corporelles						
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations						
- Titres mis en équivalence						
- Titres de participation						
- autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
Total III		54 942	21 131	8 814		67 259
TOTAL GENERAL (I+II+III)		405 751	21 131	14 048		412 834
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation						
- financières						
- exceptionnelles						

Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	
	31/08/2025	31/08/2024
	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
	TOTAL	
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Mise à disposition de locaux par la communauté de Sainte Jeanne d'Arc	83 514	82 199
Complément de loyer Gymnase Genève	145 527	143 236
Complément de loyer bâtiment administratif ESN	72 897	71 647
Complément de loyer Notre Dame - Sainte Thérèse	295 214	289 581
Complément de loyer Saint Exupéry	336 541	331 892
	TOTAL	933 693
862 - Prestation		
	TOTAL	
864 - Personnel bénévole		
Bénévolat : réunions statutaires	6 178	7 014
Bénévolat : autre	4 981	3 727
	TOTAL	11 159
	TOTAL GENERAL	944 852
		929 296
	Répartition par nature de ressources	
	31/08/2025	31/08/2024
	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
Mise à disposition de locaux par la communauté de Sainte Jeanne d'Arc	83 514	82 199
Complément de loyer Gymnase Genève	145 527	143 236
Complément de loyer bâtiment administratif ESN	72 897	71 647
Complément de loyer Notre Dame - Sainte Thérèse	295 214	289 581
Complément de loyer Saint Exupéry	336 541	331 892
	TOTAL	933 693
871 - Prestation en nature		
	TOTAL	
875 - Bénévolat		
Bénévolat : réunions statutaires	6 178	7 014
Bénévolat : autre	4 981	3 727
	TOTAL	11 159
	TOTAL GENERAL	944 852
		929 296

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	12	
Agents de maîtrise & techniciens	9	
Employés	51	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	4	
TOTAL	76	

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	345 575
TOTAL	345 575

Commentaires :

Les autres engagements correspondent à :

- L'indemnité de départ en retraite : 292 524 €

- les médailles du travail : 53 051 €

Ces engagements sont comptabilisés par voie de provision, selon la méthode décrite dans les règles et méthodes comptables.

ENGAGEMENTS RECUS :

[illegible]

Commentaires : néant

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	1 500 000		1 557 189
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	1 500 000		1 557 189

Commentaire :

2 emprunts sont couverts par un nantissement.

1 emprunt à 6 500 000 € : nantissement d'un compte à terme, à hauteur de 1 500 000 €.

1 emprunt à 2 750 000 € : nantissement d'un compte à terme à hauteur de 250 000 €. Ce dernier n'est pas compris dans les montants indiqués ci-dessus, car l'emprunt n'était pas débloqué au 31/08/2025.

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2025	31/08/2024
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 460	1 338
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 941	49 062
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	160 656	126 336
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	609	1 800
Instruments de trésorerie		
TOTAL	218 667	178 535

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2025	31/08/2024
Créances clients, usagers et comptes rattachés	105 652	85 823
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	9 508	-2 357
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	115 160	83 467

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2025	31/08/2024
Produits :	- D'exploitation	338 233	253 019
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		338 233	253 019
Commentaire			

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2025	31/08/2024
Charges :	- D'exploitation	179 846	42 277
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		179 846	42 277
Commentaire			

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation
	31/08/2025	31/08/2024	Montant %
Produits Exceptionnels			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 686.38	-1 686.38	-100.00
7728000000 Autres produits gestion /exerc antérieur	1 686.38	-1 686.38	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	223 784.54	-223 784.54	-100.00
7752000000 Produit cession immo. corp.	21 919.20	-21 919.20	-100.00
7770000000 Quote-part des subv. invest. virée résultat	107 705.09	-107 705.09	-100.00
7778100000 Quote-part ta rapportée résultat	94 160.25	-94 160.25	-100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS	225 470.92	-225 470.92	-100.00
Charges Exceptionnelles			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	868.34	-868.34	-100.00
6720000000 Charges sur exerc ant	868.34	-868.34	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	25 525.56	-25 525.56	-100.00
6752000000 Vceac immob. corp.	25 525.56	-25 525.56	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
TOTAL DES CHARGES	26 393.90	-26 393.90	-100.00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	199 077.02	-199 077.02	-100.00

Commentaire

