



KPMG SA
Rue de la Terre Victoria
Parc Edonia
35768 Saint Grégoire

OGEC Saint-Martin

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2025

OGEC Saint-Martin

31 rue d'Antrain - CS 20611 - 35706 RENNES

Ce rapport contient 16 pages

Référence : ALP/CLRM 121

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Rue de la Terre Victoria
Parc Edonia
35768 Saint Grégoire

OGEC Saint-Martin

31 rue d'Antrain - CS 20611 - 35706 RENNES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2025

À l'assemblée générale de l'association OGEC Saint-Martin,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEC Saint-Martin 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 1er septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les ressources privées et publiques.



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.

Vérifications spécifiques

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.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 ;
- 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.

Saint-Grégoire, le 22 décembre 2025

KPMG SA



22/12/2025 11:32

Signé par **Antoine Le Penven**

Antoine Le Penven
Associé

OGEC ST MARTIN (CUMULE)

> Comptes sociaux 2024/2025

Bilan



3.1 Bilan Actif > DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2024/25	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	70 092	- 69 976	116	983	1 849
Total des Immobilisations Incorporelles	70 092	- 69 976	116	983	1 849
Terrains					
Aménagements de terrains					
Constructions sur sol propre et leurs AAI					
Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	10 848 182	- 6 753 100	4 095 082	4 332 640	4 655 413
Installations, mobilier et matériel d'activité	1 987 180	- 1 762 912	224 268	190 929	182 521
Matériel de transport					
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	2 922 459	- 2 384 209	538 250	629 135	740 318
Immobilisations en cours	766 405		766 405	118 157	3 858 885
Autres immobilisations	20 550 961	- 10 417 161	10 133 800	10 888 443	7 236 568
Total des Immobilisations Corporelles	37 075 186	- 21 317 382	15 757 804	16 159 305	16 673 701
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	2 184		2 184	2 184	2 358
Prêts	77 004		77 004	77 004	89 674
Dépôts et cautionnements versés	3 406		3 406	3 296	3 296
Autres créances immobilisées					
Total des Immobilisations Financières	82 594		82 594	82 484	95 328
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	37 327 872	- 21 387 358	15 840 514	16 242 771	16 770 880
Stocks Divers	9 821		9 821	14 153	8 735
Total des Stocks	9 821		9 821	14 153	8 735
Fournisseurs : avances, acomptes versés	7 524		7 524	13 012	11 012
Familles ou élèves	32 254	- 20 502	11 752	14 965	16 581
Personnel et charges sociales	6 685		6 685	3 950	1 899
Etat et autres collectivités publiques	148 124		148 124	188 638	182 013
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Comptes transitoires ou attente					
Débiteurs divers	30 649		30 649	31 488	21 531
Total des Créances et Comptes Rattachés	225 236	- 20 502	204 734	252 053	233 036
Placements	100 000		100 000	100 000	100 000
Intérêts courus non échus					
Total des Placements	100 000		100 000	100 000	100 000
Banques, établissements financiers et assimilés	6 916 463		6 916 463	6 352 795	5 365 423
Caisses	2 102		2 102	2 895	1 881
Régie d'avance et accreditifs					
Total des Disponibilités	6 918 564		6 918 564	6 355 690	5 367 304
Charges constatées d'avance	107 454		107 454	59 944	58 454
Total des Charges Constatées d'Avance	107 454		107 454	59 944	58 454
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	7 361 075	- 20 502	7 340 574	5 781 840	5 767 529
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des obligations					
TOTAL AUTRE					
TOTAL ACTIF	44 588 947	- 21 407 860	23 181 087	23 024 611	22 538 409

OGEC ST MARTIN (CUMULE)

> Comptes sociaux 2024/2025

Bilan

3.2 Bilan Passif > DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

(en euros)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2024/25	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23
Première situation nette établie	111 445		111 445	111 445	111 445
Fonds statutaires	1 318 598		1 318 598	1 318 598	1 318 598
Subventions d'investissements non renouvelables					
Fonds de trésorerie apportés					
Libéralités ayant le caractère d'apport					
Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise	1 430 044		1 430 044	1 430 044	1 430 044
Valeur des biens affectés					
Valeur des biens non affectés					
Libéralités					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise					
Ecart de réévaluation					
Total des Ecart De Réévaluation					
Réserves statutaires					
Réserves d'investissement	6 726 301		6 726 301	5 738 816	5 738 816
Réserves de trésorerie	76 546		76 546	76 546	76 546
Autres réserves					
Total des Réserves	6 802 847		6 802 847	5 815 363	5 815 363
Droit des Propriétaires (Commodat)					
Total des Droit des Propriétaires					
Dotations consommables					
Total des Dotations consommables					
Report à nouveau	3 354 663		3 354 663	3 561 730	2 968 297
Résultat de l'exercice	703 629		703 629	780 417	593 433
Total des Résultats et Report à Nouveau	4 058 292		4 058 292	4 342 147	3 561 730
Taxe d'apprentissage	56 119	- 20 983	35 136	21 576	14 806
Autres subventions	11 417 005	- 3 825 303	7 591 702	7 846 874	6 237 221
Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables	11 473 124	- 3 846 286	7 626 838	7 868 450	6 252 027
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	23 764 306	- 3 846 286	19 918 020	19 436 004	17 059 193
Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement					
Fonds dédiés sur dons manuels affectés					
Fonds dédiés sur legs et donations affectés					
Total des Fonds Dédiés					
Provisions réglementées					
Total des Provisions réglementées					
Provisions pour risques	1 410		1 410	1 410	1 410
Provisions pour charges	250 400		250 400	242 373	237 813
Total des Provisions	251 810		251 810	243 783	239 223
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
Capital emprunté	1 822 437		1 822 437	2 287 822	2 818 682
Intérêts	1 576		1 576	1 761	2 154
Concours bancaires courants					
Total des Emprunts et Dettes Bancaires	1 824 013		1 824 013	2 289 583	2 820 836
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	33 993		33 993	32 971	122 979
Fournisseurs et comptes rattachés	282 270		282 270	203 575	202 253
Familles ou élèves : avances reçues	545 151		545 151	532 830	436 449
Dettes relatives au personnel	151 498		151 498	142 977	185 132
Etat et autres collectivités publiques	48 663		48 663	44 244	1 405 753
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Autres dettes	88 717		88 717	77 194	63 815
Total des Autres Dettes	1 150 291		1 150 291	1 033 792	2 416 381
Produits constatés d'avance	36 953		36 953	1 450	2 806
Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement	36 953		36 953	1 450	2 806
TOTAL DETTES ET ASSIMILES	3 263 067		3 263 067	3 568 607	5 479 246
TOTAL PASSIF	27 027 373	- 3 846 286	23 181 087	23 024 611	22 538 401

OGEC ST MARTIN (CUMULE)

> Comptes sociaux 2024/2025

Résultat

2.1 Compte de Résultat Résumé> DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

(en euros)	Ex. 2024/25	Ex. 2023/24	Ex. 2022/23	Variation n/n-1	
Ressources privées	4 768 523	4 523 686	4 263 056	244 837	5.4%
Concours Publics	2 934 648	2 991 705	2 768 920	- 57 057	- 1.9%
Subv. de Fonctionnement Autres Activités	62 183	69 391	53 963	- 7 208	- 10.4%
Produits des Activités Annexes	54 295	59 330	50 083	- 5 035	- 8.5%
Cessions ou Vente de Produits	50 296	57 477	40 197	- 7 181	- 12.5%
Productions Immobilisées					
Autres Produits Divers	9 372	12 097	13 637	- 2 725	- 22.5%
Reprises Amortissements et Provisions	30 951	29 844	40 017	1 107	3.7%
Transferts de Charges		136	808	- 136	- 100%
Produits d'Exploitation	7 910 269	7 743 665	7 230 682	166 604	2.2%
Coûts de Personnel	3 647 819	3 523 158	3 426 390	124 660	3.5%
Consommations	1 843 835	1 654 583	1 464 717	189 252	11.4%
Services Extérieurs	473 953	471 834	459 177	2 120	0.4%
Autres Services Extérieurs	571 993	546 485	530 558	25 507	4.7%
Autres Impôts, Taxes et Assimilés	48 312	45 630	43 660	2 682	5.9%
Autres Charges de Gestion Courante	9 865	11 720	10 938	- 1 855	- 15.8%
Dotations aux Amort. et Provisions	1 286 906	1 331 892	1 223 947	- 44 986	- 3.4%
Charges d'Exploitation	7 882 683	7 585 302	7 159 387	297 380	3.9%
Résultat d'exploitation	27 586	158 363	71 295	- 130 777	- 82.6%
Produits Financiers	166 823	178 422	71 694	- 11 600	- 6.5%
Reprises Amortissements et Provisions		108 000		- 108 000	- 100%
Produits Financiers	166 823	286 422	71 694	- 119 600	- 41.8%
Dotations aux Amort. et Provisions					
Charges Financières	47 371	55 152	46 576	- 7 781	- 14.1%
Charges Financières	47 371	55 152	46 576	- 7 781	- 14.1%
Résultat Financier	119 451	231 270	25 118	- 111 819	- 48.3%
Produits Exceptionnels	608 924	600 708	521 303	8 215	1.4%
Produits Exceptionnels	608 924	600 708	521 303	8 215	1.4%
Charges Exceptionnelles	20 164	184 690	6 475	- 164 526	- 89.1%
Charges Exceptionnelles	20 164	184 690	6 475	- 164 526	- 89.1%
Résultat exceptionnel	588 759	416 018	514 828	172 741	41.5%
Autres Gestions	32 167	25 234	17 807	6 933	27.5%
Autres Gestions	32 167	25 234	17 807	6 933	27.5%
Autres Gestions	32 167	25 234	17 807	6 933	27.5%
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	703 629	780 417	593 433	- 76 788	- 9.8%



5.1 Annexe des Comptes Sociaux > DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

1. Présentation de l'Entité

Présentation de l'entité : « l'objet social est d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente. Elle a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale. L'entité est dotée de deux organes :

- L'Assemblée Générale (AG), organe de délibération. Elle rend compte aux adhérents et détermine les grandes orientations.
- Le Conseil d'Administration (CA), organe d'administration. Il est élu par l'AG, gère l'établissement et élit le bureau (Président, secrétaire et trésorier).

L'entité : OGEC St Martin (Cumulé) est un établissement exerçant sous tutelle Eudiste et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Collège
- Lycée général
- Lycée technologique
- Supérieur
- Internat

2. Règles et Méthodes Comptables

2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2025 sur une durée de 12 mois, présentés en euros, ont été établis conformément aux :

- Règlement ANC n°2018-06
- Règlement ANC n°2014-03
- Dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés de septembre 2023

2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

Il n'y a pas de changement de méthode sur l'exercice

3. Notes Relatives au Compte de Fonctionnement

3.1 Masse Salariale

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé et des éventuels coûts des personnels sous-traités. L'entité n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

3.2 Impôts

L'entité est soumise à l'impôt sur les Sociétés au taux réduit sur ses revenus patrimoniaux (art. 206-5 du CGI) ; Cet impôt concerne :

- Les revenus des immeubles bâtis ou non bâtis
- Les revenus de capitaux mobiliers
- Les revenus d'exploitation agricole ou forestière

3.3 Activités Extra-scolaires

Les activités extra-scolaires peuvent influencer les soldes des postes consommations et produits des activités annexes. Pour connaître l'impact de ces activités, il est nécessaire de se référer au détail des comptes concernés.

3.4 Résultat Exceptionnel et Transfert de Charges

Les produits exceptionnels se sont élevés sur l'exercice à 609k€ Les postes principaux sont notamment les quotes parts de subventions d'investissements amorties par le résultat (QSA: 185k€/QSG : 387k€) Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 20k€.

4. Notes Relatives au Bilan

4.1 Immobilisations Corporelles et Incorporelles

Au sein du règlement ANC n°2014-03, il est fait application, pour les seuls immeubles, de règles particulières relatives à l'évaluation des immobilisations

Quelque soit leur nature, les immobilisations sont valorisées au bilan selon la méthode du coût historique complet.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens. Les durées d'amortissement retenues par type de bien sont exposées dans le tableau ci-après.

Type d'Immobilisations	Durée
Immobilisations incorporelles	2 à 3 ans
Aménagement de terrains	3 à 10 ans
Gros oeuvres	20 à 50 ans
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans
Installations Générales Techniques	10 à 15 ans
Agencements (intérieurs et décoration)	10 à 15 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 10 ans
Matériels de transport	3 à 5 ans
Matériels de bureau	3 à 5 ans
Mobiliers scolaire	5 à 10 ans

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des immobilisations de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisition	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles	70 092				70 092
	Total Immobilisations Incorporelles	70 092				70 092
	Terrains					
	Aménagement de terrains					
	Constructions :					
	- Sur sol propre et leurs AAI					
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI	10 848 182				10 848 182
	Autres immobilisations corporelles :					
	- Installations tech., matériels et outillages	1 898 266	86 337		2 576	1 987 180
	- Matériel de transport					
	- Mobilier, matériel de bureau info	2 877 951	44 508			2 922 459
	Immobilisations corporelles en-cours	118 157	682 902		- 34 654	766 405
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations	20 465 382	33 501		32 078	20 550 961
	Total Immobilisations Corporelles	36 227 938	847 248			37 075 186

Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2025 s'élève à 766 k €

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles	69 109	866			69 976
	Total Immobilisations Incorporelles	69 109	866			69 976
	Terrains					
	Aménagement de terrains					
	Constructions					
	- Sur sol propre et leurs AAI					
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI	6 515 542	237 558			6 753 100
	Autres immobilisations corporelles :					
	- Installations tech., matériels et outillages	1 707 336	55 575			1 762 912
	- Matériel de transport					
	- Mobilier, matériel de bureau info	2 248 816	135 393			2 384 209
	Immobilisations corporelles en-cours					
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations	9 596 939	820 222			10 417 161
	Total Immobilisations Corporelles	20 068 633	1 248 749			21 317 382

4.2 Immobilisations Financières

Les tableaux ci-après mentionnent les mouvements des immobilisations financières et des amortissements/provisions de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés	2 184				2 184
	Prêts	77 004				77 004
	Dépôts et cautionnements	3 296	110			3 406
	Autres créances immobilisées					
	Total Immobilisations Financières	82 484	110			82 594

(en euros)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés					
	Prêts					
	Dépôts et cautionnements					
	Autres créances immobilisées					
	Total Immobilisations Financières					

Le tableau ci-après mentionne les échéances des immobilisations financières :

(en euros)	ECHEANCES DES IMMO. FINANCIERES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
	Participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Titres immobilisés	2 184		2 184
	Prêts	77 004		77 004
	Dépôts et cautionnements	3 406		3 406
	Autres créances immobilisées			
	Total Immobilisations Financières	82 594		82 594

4.3 Stock et Créances

Les stocks sont évalués en intégrant au prix d'achat les frais accessoires. Certains éléments sont classés en "charges constatées d'avance".

Les créances sont évaluées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Le tableau ci-après mentionne les dépréciations constatées sur les stocks et créances :

(en euros)	MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS	Montant en début d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Sur stocks et en cours					
Sur comptes usagers		22 188	7 170	8 857	20 502
Autres créances					
Total Dépréciations sur Stocks et Créances		22 188	7 170	8 857	20 502

Le tableau ci-après mentionne les échéances des stocks et créances :

(en euros)	ECHEANCES DES CREANCES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Total des Comptes de liaison				
Total des Stocks		9 821	9 821	
Fournisseurs : avances , acomptes versés		7 524	7 524	
Familles ou élèves		32 254	32 254	
Personnel et charges sociales		6 685	6 685	
Etat et autres collectivités publiques		148 124	148 124	
Confédération , fédérations , associations et apparentés				
Comptes transitoires ou attente				
Débiteurs divers		30 649	30 649	
Régie d'avance et accreditifs				
Charges constatées d'avance		107 454	107 454	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunt à étaler				
Total des Créances		332 490	332 490	

4.4 Placements

Le tableau ci-après mentionne les valeurs des placements financiers et les plus/moins values constatées à la clôture :

(en euros)	NATURE DES PLACEMENTS	Solde Comptable	Valeur de Marché	Plus Value latentes	Moins Value latentes
	Sicav et Fcp				
	Bons de caisse et Dépôts à terme				
	Obligations	100 000	100 000		
	Autres valeurs mobilières				
	Immobilisations financières cotées				
	Total des Placements Financiers	100 000	100 000		

4.5 Charges Constatées d'Avance

Elles regroupent des dépenses de fournitures scolaires pour la rentrée suivante, des charges d'assurance et de frais généraux.

4.6 Subventions d'Investissement

Les subventions sont enregistrées en Fonds associatifs et reprises de manière échelonnée dans le compte de résultat par le compte 777 « Quote-part de subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice ».

4.9 Suivi des droits de reprise sur subventions d'investissements

4.7 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en reserves pour investissement, conformément à la délibération de l'assemblée

4.8 Taxe d'Apprentissage

La taxe d'apprentissage affectée à l'investissement est amortie par le compte de résultat en fonction de la durée de vie économique des biens par le compte de résultat par le compte 777.

(en euros)	SUIVI DES DROITS DE REPRISE	Droits de reprise antérieurs	Droits de reprise exercice	Droits de reprise restants
	Etat			
	Region	7 344 217	683 661	6 660 557
	Département	403 972	61 328	342 644
	Divers	132 277	15 287	116 991
	Total	7 880 466	760 276	7 120 192

4.10 Fonds Associatifs

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des fonds associatifs de l'exercice :

(en euros)	MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES	Montant en début d'Exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de Poste à Poste	Montant en fin d'Exercice
Valeur du patrimoine intégré		111 445				111 445
Fonds statutaires		1 318 598				1 318 598
Subventions d'invest. non renouvelables						
Fonds de trésorerie apportés						
Libéralités ayant le caractère d'apport						
Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise		1 430 044				1 430 044
Valeur des biens affectés						
Valeur des biens non affectés						
Libéralités						
Subventions d'invest. sous condition						
Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise						
Ecart de réévaluation						
Réserves statutaires						
Réserve pour investissement		5 738 816			987 484	6 726 301
Réserve de trésorerie		76 546				76 546
Autres réserves						
Total des Réserves		5 815 363			987 484	6 802 847
Report à nouveau		3 561 730			- 207 068	3 354 663
Résultat de l'exercice		780 417	703 629		- 780 417	703 629
Tot des résultats et reports à nouveaux		4 342 147	703 629		- 987 484	4 058 292
Taxe d'apprentissage affectée à l'équip		32 098	24 021			56 119
Autres Subventions		11 211 494	325 178		- 119 667	11 417 005
Amort. T.A. affectée à l'équipement		- 10 521	- 10 461			- 20 983
Amortissement autres subventions		- 3 364 620	- 580 349		119 667	- 3 825 303
Total des Subv. d'Invest. Amortissables		7 858 450	- 221 612			7 626 838
TOTAL GENERAL		19 456 004	462 017			19 918 021

4.11 Provisions pour Risques et Charges

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 3.5% et de GVT de 1.5%. En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022, elle s'élève au 31/08/2025 à 250 k €.

Le tableau ci-après mentionne les provisions constatées à la clôture :

(en euros)	MOUVEMENTS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Montant en début d'Exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'Exercice
Provisions pour risques d'emploi					
Provisions pour pensions et obligations similaires		1 410			1 410
Provisions pour gros entretiens					
Autres provisions pour risques et charges		242 373	30 121	22 094	250 400
		243 783	30 121	22 094	251 810

4.12 Emprunts

Le tableau ci-après mentionne les emprunts existants à la clôture :

(en euros)	Date d'Octroi	Taux	Date de fin	Annuité	Capital Initial Emprunté	Capital Remboursé en cours d'Exercice	Capital restant à rembourser	A 1 an	De 1 à 5 ans	Au delà de 5 ans
	28/10/2015	0,95% (F)	28/09/2025	103 443	100 000	99 999	8 333	8 333		
	14/07/2016	0,72% (F)	14/06/2026	103 329	1 000 000	99 999	108 333	99 999	8 333	
	04/12/2017	1,09% (F)	04/11/2030	126 441	1 500 000	115 384	605 769	115 384	461 538	28 846
	28/01/2023	3,26% (F)	20/12/2032	196 862	1 500 000	150 000	1 100 000	150 000	500 000	350 000
Total				530 077	4 100 000	465 384	1 822 437	373 718	1 069 871	378 846

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt PRET BNP 1000M BAT B d'un montant de 100 000 € n'est pas garanti
- L'emprunt PRET BNP 1000M BAT N SALLE DE SPORTS d'un montant de 1 000 000 € n'est pas garanti
- L'emprunt PRET BNP 1500M INTERNAT d'un montant de 1 500 000,00 € n'est pas garanti
- L'emprunt PRET BNP - BAT R&D d'un montant de 1 500 000,00 € n'est pas garanti

4.13 Autres Dettes et Produits Constatés d'Avance

Le tableau ci-après mentionne les échéances des autres dettes et produits constatés d'avance :

(en euros)	ECHEANCES DES DETTES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
Comptes de Liaison entre Etablissements				
Capital emprunté		1 822 437	373 718	1 448 719
Intérêts		1 576	1 576	
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque				
Total des Emprunts et Dettes Bancaires		1 824 013	375 294	1 448 719
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		33 993	33 993	
Fournisseurs et comptes rattachés		282 270	282 270	
Familles ou élèves : avances reçues		545 151	545 151	
Dettes relatives au personnel		151 498	151 498	
Etat et autres collectivités publiques		48 663	48 663	
Confédération, fédérations, associations et apparentés				
Autres dettes		88 717	88 717	
Produits constatés d'avance		36 953	36 953	
Dettes et Assimilées		1 187 244	1 187 244	

5. Autres Informations

5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2025 représente 70 ETP.

5.2 Rémunération des Dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Etablissement, le Président et le Trésorier.

Le Président et le Trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel (réponse ministérielle n°01630, J.O. Sénat).

5.3 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Sur l'exercice, les honoraires du Commissaire aux Comptes s'élèvent à 21 K€.



5.4 Contribution volontaire en nature

Les contributions volontaires en nature ne sont pas significatives au sein de l'OGEC.

