

**OGEC SAINT GABRIEL
6 RUE JEAN LAUTREDOU
29120 PONT L'ABBE**

**Rapports du Commissaire aux comptes
Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024**

OGEC SAINT GABRIEL

6 rue Jean Laudrédou

29120 PONT L'ABBE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

Monsieur Le Président,
Mesdames,
Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association OGEC SAINT GABRIEL à PONT L'ABBE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association 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 2023 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, 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.

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 le rapport moral et financier du trésorier et dans les autres 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 le Président.

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.

A Quimper, le 04 février 2025

HBS CONSEILS,
Commissaire aux comptes,
Représentée par Stéphane HUITRIC,



ACTIF	2022/2023	2023/2024		
	NET	Brut	Amortiss. Dépréc. (-)	NET
Logiciels, licences, droits et valeurs similaires		20 563	20 563	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles		20 563	20 563	
Terrains				
Constructions et aménagements	10 184 539	29 738 612	20 034 228	9 704 384
Installations techniques, matériel et outillage pédagogiques	495 678	6 290 526	5 863 867	426 660
Mobilier et matériel de bureau	18 424	281 640	265 353	16 287
Autres immobilisations (restauration, internat, etc.)	132 092	1 273 968	1 140 708	133 260
Immobilisations corporelles en cours	319 936	427 460		427 460
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	11 150 669	38 012 206	27 304 155	10 708 051
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	450 341	450 341		450 341
Prêts				
Autres	2 286	2 286		2 286
Immobilisations financières	452 627	452 627		452 627
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	11 603 296	38 485 396	27 324 718	11 160 678
Stocks et en-Cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients (familles, usagers)	47 386	173 965	144 585	29 380
Personnel et organismes sociaux	810	1 854		1 854
Etat et autres collectivités publiques	168 559	338 688		338 688
Fédérations, unions, associations affiliées	169 762	169 761		169 761
Autres	174 688	356 255	87 658	268 596
Créances	561 204	1 040 522	232 243	808 279
Placements : valeurs mobilières				
Banques et assimilées	3 096 251	3 310 556		3 310 556
Caisse	301	230		230
Comptes financiers	3 096 552	3 310 785		3 310 785
Charges constatées d'avance	144 196	252 972		252 972
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 801 952	4 604 279	232 243	4 372 037
TOTAL ACTIF	15 405 248	43 089 676	27 556 961	15 532 714

(1) voir détail dans l'annexe

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes

"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER

Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 11



PASSIF

2022/2023

2023/2024

Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	5 864 151	5 864 151
Fonds propres sans droit de reprise	5 864 151	5 864 151
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets		
Autres		
Réserves		
Report à nouveau	5 612 912	5 664 532
Excédent ou déficit de l'exercice	51 620	-39 350
Situation nette (sous-total)	11 528 683	11 489 333
Subventions d'investissement	2 368 341	2 263 751
Provisions règlementées et autres fonds propres		
TOTAL FONDS PROPRES	13 897 024	13 753 084
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Provisions pour risques		
Provisions pour pensions et obligations similaires	149 529	137 357
Autres provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS	149 529	137 357
Capital emprunté	913 618	693 604
Autres emprunts et dettes financières		
Intérêts courus et concours bancaires	1 185	972
Emprunts et dettes financières	914 803	694 576
Avances et acomptes reçus	1 350	5 400
Dettes sur immobilisations	132 205	284 543
Fournisseurs et comptes rattachés	174 926	510 301
Personnel et organismes sociaux	89 831	80 186
Etat et autres collectivités publiques	6 787	11 207
Clients (familles, usagers)	7 456	15 921
Fédérations, unions, associations affiliées		
Autres	15 425	12 315
Autres dettes	426 630	914 472
Produits constatés d'avance	15 910	27 825
TOTAL DETTES	1 358 694	1 642 273
= TOTAL PASSIF	15 405 248	15 532 714

Selon le règlement ANC 2018-06

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 11

Compte de résultat réglementaire



Produits d'exploitation	2022/2023	2023/2024
Cotisations	18 398	10 773
Ventes de biens et services	2 574 568	2 836 932
• Ventes de biens	73 870	79 649
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
• Ventes de services	2 500 697	2 757 283
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	1 869 208	1 900 897
• Concours publics et subventions d'exploitation	1 869 208	1 900 897
• Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
• Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
• Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	40 248	29 227
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	28 105	24 482
Total des produits d'exploitation	4 530 527	4 802 311

Charges d'exploitation	2022/2023	2023/2024
Achats de marchandises	123 536	174 565
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 811 536	2 034 359
Aides financières	28 967	4 531
Impôts, taxes et versements assimilés	125 389	136 801
Salaires et traitements	1 244 502	1 314 184
Charges sociales	368 259	401 410
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 270 882	1 284 832
Dotations aux provisions		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	25 578	6 582
Total des charges d'exploitation	4 998 648	5 357 264
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-468 121	-554 953

Opérations financières	2022/2023	2023/2024
Produits financiers de participation		
produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	23 682	58 881
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1
Total des produits financiers	23 682	58 881
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	22 823	18 047
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	22 823	18 047
RÉSULTAT FINANCIER	859	40 835
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-467 262	-514 118

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 16

Compte de résultat réglementaire



Opérations exceptionnelles	2022/2023	2023/2024
Sur opérations de gestion	4 792	2 435
Sur opérations en capital	530 662	496 802
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	535 455	499 237
Sur opérations de gestion	4 555	2 810
Sur opérations en capital	6 817	8 111
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	11 372	10 921
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	524 082	488 316
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives	5 201	13 549
RÉSULTAT NET COMPTABLE	51 620	-39 350

Selon le règlement ANC 2018-06

Contributions volontaires en nature	2022/2023	2023/2024
Dons en nature		
Prestations en nature	809 415	809 415
Bénévolat		
Contributions reçues	809 415	809 415
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	809 415	809 415
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Emplois des contributions reçues	809 415	809 415

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes

"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER

Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 01



I. Informations générales

1 - Identification de l'association

L'association "OGEC DE PONT L'ABBE" a pour objet d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente. Elle peut à cet effet se livrer à toute activité de gestion se rapportant directement ou indirectement, à l'éducation, à l'enseignement, la formation et la culture sous toutes leurs formes et d'une manière générale se livrer à toute activité en lien avec son objet principal (accueil, transport, hébergement, restauration, mise à disposition de locaux, etc.).

Elle porte notamment les activités suivantes : Maternelle ; Primaire ; Collège ; Lycée ; Ens. supérieur ; Restauration ; Hébergement ;

Pour assurer ces activités, l'association s'appuie sur :

- Un ensemble de locaux mis à disposition gracieusement et représentant une surface totale de 26645 m2
- 46 équivalents temps plein salariés
- 102 personnels enseignants mis à disposition par l'Etat

2 - Faits marquants de l'exercice

Fermeture au 31 août 2024 de l'école Sainte Anne de PONT L'ABBE, rattachée à l'OGEC DE PONT L'ABBE. Les élèves sont accueillis à la rentrée 2024-2025 à l'ensemble scolaire Saint Gabriel de PONT L'ABBE. Le personnel est transféré à l'ensemble scolaire Saint Gabriel de PONT L'ABBE (école Notre Dame des Carmes°

3 - Evénements postérieurs à la clôture

Ouverture d'un BTS GEMEAU en apprentissage au 01/09/2024

II. Principes, règles et méthodes comptables

1 - Durées et dates de l'exercice comptable

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/23 au 31/08/24.

2 - Référentiel comptable

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020) publiée par la FNOGEC.

3 - Dérogations aux principes et méthodes comptables

Néant

4 - Changements comptables

Néant

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes

"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 41



III. Notes sur le Bilan

1 - Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles 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 frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (cf. **Tableau n°1**).

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations. Les bâtiments font l'objet d'une décomposition, chaque composant suit un plan d'amortissement qui lui est propre.

Taux d'amortissement habituellement pratiqués

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire
Structure (gros œuvre)	25 à 50 ans	2 à 4 %
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans	5 à 6,66 %
Installations générales et techniques	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Equipement de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier cantine et hébergement	5 à 10 ans	10 à 20 %
Matériel et équipements pédagogiques	3 à 10 ans	10 à 33,33 %
Matériel de transport	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	2 à 5 ans	20 à 50 %
Matériel de reprographie	2 à 5 ans	20 à 50 %
Logiciels	2 à 3 ans	33,33 à 50 %

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (cf. **Tableau n°2**).

2 - Dépréciations d'éléments d'actif

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (cf. **Tableau n°3**).

Les dépréciations des créances, en particulier celles liées aux clients, ont été calculées en fonction du risque individuel de non recouvrement. Ce risque a été apprécié compte tenu des circonstances (présence de l'élève dans l'établissement, incidents de paiement constatés, etc.) et du principe de prudence.

3 - Échéance des créances et des dettes

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (cf. **Tableau n°4**).

4 - Évaluation des valeurs mobilières de placement

Un tableau des valeurs mobilières est joint si l'établissement dispose de VMP cotées (cf. **Tableau n°5** le cas échéant). En cas de moins-value latente, une dépréciation est constatée. La variation des dépréciations des VMP au cours de l'exercice figure dans le tableau des mouvements des dépréciations (cf. **Tableau n°3** le cas échéant).

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes

"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER

Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 01

**Fonds propres**

La première application du règlement ANC n°2018-06 a conduit à enregistrer des changements de méthode comptable, ayant un impact sur le poste « Report à nouveau », visible dans les colonnes « Augmentations » et « Diminutions ».

Les précisions sur l'application rétrospective de cette nouvelle réglementation sont données dans les notes de l'annexe relatives aux postes concernés.

La première application du règlement ANC n°2018-06 a également généré des évolutions en termes de classement au sein des rubriques constituant le poste « Fonds propres » du bilan. Il s'agit de mouvements de poste à poste, sans impact sur le « Report à nouveau ».

Le tableau de variation des fonds propres est joint (cf. **Tableau n°6**).

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.

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.

Le tableau de suivi des subventions d'investissement est joint (cf. **Tableau n°7**).

Provisions**Engagements de retraite :**

Le montant des engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite et de pension fait l'objet d'une comptabilisation en provision.

L'évaluation des engagements est effectuée via une méthode actuarielle, en application de la convention collective EPNL section 9 et d'un coefficient d'actualisation de 3,60 %.

Autres provisions :

Étant

Le tableau des mouvements des provisions est joint (cf. **Tableau n°8**).

Fonds dédiés

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au cours des exercices suivants dans le compte « Utilisations des fonds dédiés » au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Le montant global « Utilisations des fonds dédiés » comprend le montant des immobilisations acquises dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou de plusieurs projets définis.

Le tableau des mouvements des fonds dédiés est joint si l'association en fait état (cf. **Tableau n°9** le cas échéant).

Passifs éventuels

Étant

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes

"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER

Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 00



IV. Notes sur le compte de résultat

Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations

L'adhésion à l'association ne nécessite pas le versement d'une cotisation.

Information sur les concours publics et les 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

En raison de cette nouvelle notion, la réclassification en « concours publics » d'une partie des produits antérieurement en tableau de détail des concours publics et subventions est joint (cf. **Tableau n°10**).

Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires correspond à la somme des ventes de produits et marchandises, des prestations de services (participations des familles et participations publiques) et des produits des activités annexes en lien avec la formation initiale sous statut scolaire faisant l'objet d'un contrat avec l'Education Nationale.

Effectif employé pendant l'exercice

L'effectif moyen salarié pendant l'exercice est évalué à : 46 salariés. Nombre de salariés présents dans l'établissement :

- Cadres : 12 salariés
- Agents de maîtrise : 6 salariés
- Employés : 36 salariés

Rémunération des dirigeants

Conformément aux termes de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, cette information n'est pas fournie car elle conduirait indirectement à mentionner des éléments de rémunération individuels.

Rattachement des charges et produits à l'exercice

Postes inclus au bilan	Montant (€)	Commentaire
Fournisseurs	264 784	Les charges à payer des fournisseurs sont majoritairement composées de factures non parvenues sur des prestations effectuées sur l'exercice. Celles des personnel et organismes sociaux sont constituées de charges sur salaires non versées à la clôture et de provisions (congrés payés notamment). Pour l'Etat et ses collectivités, il s'agit de charges sur salaires ou de subventions perçues d'avance.
Personnel et organismes sociaux	15 207	
Etat et collectivités		
Autres charges à payer	349	
Charges à payer	280 340	
Familles et usagers		Les produits à recevoir familles et usagers concernent des prestations effectuées sur l'année scolaire et non enregistrées à la clôture. Pour l'Etat et ses collectivités, il s'agit majoritairement de subventions justifiées sur l'exercice. Les autres produits à recevoir sont composés de régularisation des comptes sociaux ou des autres tiers.
Etat et collectivités		
Autres produits à recevoir	347 816	
Produits à recevoir	347 816	
Charges constatées d'avance	252 972	Il s'agit généralement de charges et produits affectés à l'année scolaire suivante : fournitures scolaires, abonnements, contrats de maintenance, etc.
Produits constatés d'avance	27 825	

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 01

**Charges et produits exceptionnels**

Les charges et produits exceptionnels sont détaillés par nature dans le compte de résultat. Il s'agit de régularisations individuellement non significatives, qui n'appellent aucun commentaire particulier.

Autres produits et charges

Néant

V. Autres informations

Informations sur les transactions avec les contreparties

Néant

Engagement financiers donnés et reçus

Néant

Engagements pris en matière de crédit-bail

Un tableau des engagements pris en matière de crédit-bail est joint si l'établissement en dispose (cf. **Tableau n°11** le cas échéant).

Contributions volontaires en nature

Néant

Autres informations significatives

Néant

Honoraires des commissaires aux comptes

Ventilation des honoraires du 01/09/23 au 31/08/24.

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 44

Annexes comptables - Tableaux



Tableau n°1 - Mouvements des immobilisations

	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Réaffectations	Fin d'exercice
Logiciels, licences, droits et valeurs similaires	20 563				20 563
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles	20 563				20 563
Terrains (y compris aménagements de terrains)					
Constructions et aménagements	29 184 110	554 502			29 738 612
Installations techniques, matériel et outillage pédag.	6 173 201	117 326			6 290 526
Mobilier et matériel de bureau	274 665	6 975			281 640
Autres immobilisations (restauration, internat, etc.)	1 242 317	31 651			1 273 968
Immobilisations corporelles en cours	319 936	427 460	319 936		427 460
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	37 194 228	1 137 914	319 936		38 012 206
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	450 341				450 341
Prêts					
Autres	2 286				2 286
Immobilisations financières	452 627				452 627

Tableau n°2 - Mouvements des amortissements

	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Réaffectations	Fin d'exercice
Logiciels, licences, droits et valeurs similaires	20 563				20 563
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles	20 563				20 563
Terrains (y compris aménagements de terrains)					
Constructions et aménagements	18 999 571	1 034 657			20 034 228
Installations techniques, matériel et outillage pédag.	5 677 522	186 344			5 863 867
Mobilier et matériel de bureau	256 241	9 112			265 353
Autres immobilisations (restauration, internat, etc.)	1 110 225	30 482			1 140 708
Immobilisations corporelles	26 043 559	1 260 596			27 304 155

Tableau n°3 - Mouvements des dépréciations d'éléments d'actif

	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Comptes usagers (familles, élèves)	125 565	26 754	7 734	144 585
Autres créances	87 658			87 658
Valeurs mobilières de placement				
Total	213 223	26 754	7 734	232 243
Dotations/reprises d'exploitation		26 754	7 734	
Dotations/reprises financières				
Dotations/reprises exceptionnelles				

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes

"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER

Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 11



Tableau n°4a - Etat des échéances des créances	Montant brut	≤ 1 an	> 1 an
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés	450 341		450 341
Intérêts			
Autres	2 286		2 286
Créances de l'actif immobilisé	452 627		452 627
Créances clients (familles, usagers)	173 965	81 664	92 300
Créances personnel et organismes sociaux	1 854	1 854	
Créances Etat et autres collectivités publiques	338 688	338 688	
Autres créances	526 015	526 015	
Créances de l'actif circulant	1 040 522	948 221	92 300
TOTAL CREANCES	1 493 149	948 221	544 927

Tableau n°4b - Etat des échéances des dettes	Montant brut	≤ 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	Sûretés réelles consenties
Capital emprunté	693 604	223 066	470 538	0	
Autres emprunts et dettes assimilées					
Intérêts courus et concours bancaires	972	972			
Dettes financières	694 576	224 038	470 538	0	
Dettes fournisseurs	794 844	781 162	13 682		
Dettes personnel et organismes sociaux	80 186	80 186			
Dettes Etat et autres collectivités publiques	11 207	11 207			
Autres dettes	28 236	28 236			
Autres dettes	914 472	900 790	13 682		
TOTAL DETTES	1 609 048	1 124 828	484 220	0	

Les éventuelles dépréciations des VMP sont constatées au tableau n°3

HBS Conseils
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"
3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 11



Tableau n°6 - Variation des fonds propres

	Début d'ex.	Affect. résultat	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires	5 864 151				5 864 151
Fonds propres sans droit de reprise	5 864 151				5 864 151
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projets					
Autres					
Réserves					
Report à nouveau	5 612 912	51 620			5 664 532
Excédent ou déficit de l'exercice	51 620	-51 620		39 350	-39 350
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	11 528 683			39 350	11 489 333
Subventions d'investissement	2 368 341		180 185	284 776	2 263 751
Provisions réglementées et autres fonds propres					
TOTAL FONDS PROPRES	13 897 024		180 185	324 126	13 753 084

Tableau n°7 - Mouvements des subventions d'investissement

	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Subventions d'investissement Région	5 643 012	380 703	111 084	5 912 632
Subventions d'investissement Département	937 080	95 608	61 180	971 488
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	539 098	34 125	168 786	404 438
Autres subventions d'investissement	34 052	10 799		44 851
Total subventions d'investissement	7 153 223	521 235	341 049	7 333 408
Subventions d'investissement Région virées au résultat	3 689 500	367 576		4 057 076
Subventions d'investissement Département virées au résultat	618 643	55 074		673 717
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements virée au résultat	457 563	29 252	168 786	318 029
Autres subventions d'investissement virées au résultat	19 176	1 659		20 835
Total subventions d'investissement virées au résultat	4 784 881	453 561	168 786	5 069 657

A l'ouverture	Impact changement méthode ANC 2018-06		
Montant nominal global (cptes 1026 et 1036)	Montant nominal global (cptes 131)	Quotes-parts antérieures reconstituées (cptes 110 et 139)	Montant restant à virer au résultat (cptes 131-139)
Subv. d'invest. affectées à des biens renouvelables			

Tableau n°7 bis - Retraitement des subventions d'investissement

Subv. d'invest. affectées à des biens renouvelables

Tableau n°8 - Mouvements des provisions

	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires	149 529		12 173	137 357
Autres provisions pour charges				
Total	149 529		12 173	137 357
Dotations/reprises d'exploitation			12 173	
Dotations/reprises financières				
Dotations/reprises exceptionnelles				

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes

"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER

Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 19



Tableau n°10 - Détail des concours publics et subventions	2022/2023	2023/2024
Aides à l'emploi et au développement des compétences	21 797	10 110
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales en LETP		
Financement des formations par apprentissage		
Forfait d'externat Etat	576 165	566 113
Forfait d'externat Région	467 315	530 114
Forfait d'externat Département	260 056	245 551
Forfait d'externat Communes et groupements de communes	117 350	140 439
Forfaits d'externat	1 420 886	1 482 218
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
Autres concours publics		
Sous-total concours publics	1 442 683	1 492 328
Subventions Etat	2 387	4 531
Subventions Région	11 349	7 778
Subventions Département	6 244	11 692
Subventions Communes et groupements de communes	27 233	21 732
Subventions issues de programmes de l'Union Européenne	31 855	104 065
Autres subventions d'exploitation	347 458	258 770
Reports de subventions		
Sous-total subventions d'exploitation	426 525	408 569
TOTAL CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 869 208	1 900 897

HBS Conseils

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat Aux Comptes
"Le Marygold"

3, rue Pitre Chevalier - 29000 QUIMPER
Tél. 02 98 90 89 00 - Fax 02 98 90 89 10