

OGEC DE L'ESTRAN

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 32, route de Quimper – 29200 BREST
N° Siren : 777 509 043

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 juillet 2019

OGEC DE L'ESTRAN

Exercice clos le
31 juillet 2019

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'assemblée générale de l'Ogec de l'Estran,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Ogec de l'Estran relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} août 2018 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.

OGEC DE L'ESTRAN

Exercice clos le
31 juillet 2019

Justification des appréciations

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux membres

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité 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 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 son conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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

OGEC DE L'ESTRAN

*Exercice clos le
31 juillet 2019*

de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

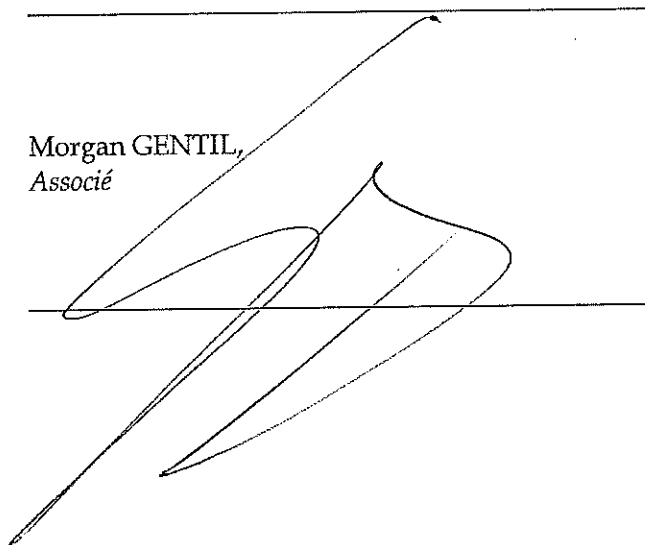
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Brest, le 2 décembre 2019

Le commissaire aux comptes

STERENN :

Morgan GENTIL,
Associé

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Morgan GENTIL', is written over two horizontal lines. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.



ACTIF

		2017/2018	2018/2019		
		NET	Brut	Amortiss. Dépréc. (-)	NET
IMMOBILISE	Frais d'établissement				
	Logiciels, licences, et autres immo. incorporelles	53 561	290 157	251 493	38 664
	Immobilisations incorporelles	53 561	290 157	251 493	38 664
	Terrains (y compris aménagements de terrains)	400 115	571 406	184 616	386 790
	Constructions et aménagements sur sol propre				
	Constructions et aménagements sur sol d'autrui	10 419 042	20 924 548	9 655 985	11 268 563
	Installations techniques, matériel et outillage pédagogiques	794 258	3 806 017	2 928 711	877 306
	Mobilier et matériel de bureau	33 581	224 460	179 614	44 846
	Autres immobilisations (restauration, internat, etc.)	2 446 596	8 496 582	6 150 181	2 346 401
	Immobilisations corporelles en cours	694 127	408 626		408 626
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles	14 787 719	34 431 638	19 099 105	15 332 533
	Participations et créances rattachées	3 049	3 049		3 049
	Autres titres immobilisés	451	451		451
Prêts	101 142	104 884		104 884	
Autres	3 238	3 238		3 238	
Immobilisations financières	107 880	111 621		111 621	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	14 949 160	34 833 416	19 350 599	15 482 818	
CIRCULANT	Stocks et en-Cours				
	Avances et acomptes versés sur commandes	15 252	38 467		38 467
	Usagers (familles, élèves)	7 843	240 819	221 685	19 134
	Personnel et organismes sociaux	318	3 150		3 150
	Etat et autres collectivités publiques	381 906	682 982		682 982
	Fédérations, unions, associations affiliées				
	Autres	25 277	16 388		16 388
	Créances	415 344	943 340	221 685	721 655
	Placements : valeurs mobilières	1 403 761	1 036 339		1 036 339
	Banques et assimilées	1 331 140	1 171 585		1 171 585
	Caisse	497	818		818
Comptes financiers	2 735 399	2 208 742		2 208 742	
Charges constatées d'avance	140 081	151 816		151 816	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 306 076	3 342 364	221 685	3 120 680	
= TOTAL ACTIF	18 255 235	38 175 781	19 572 283	18 603 497	

(1) voir détail dans l'annexe



PASSIF

2017/2018

2018/2019

		2017/2018	2018/2019
	Valeur du patrimoine intégré	1 570 870	1 570 870
	Fonds statutaires		
	Apports sans droit de reprise	24 371	31 897
	Legs et donations	17 138	17 138
	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	5 245	5 245
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 617 624	1 625 149
FONDS ASSOCIATIFS	Réserves statutaires		
	Réserves pour investissements		
	Réserves de trésorerie		
	Autres réserves		
	Réserves		
	Report à nouveau	83 291	-67 539
	Résultat de l'exercice	-150 830	-547 156
	Apports avec droit de reprise		
	Legs et donations assortis d'une obligation ou condition		
	Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	3 639 082	3 614 746
Fonds associatifs avec droit de reprise	3 639 082	3 614 746	
Subventions d'équipement			
Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement			
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	368 540	363 794	
Autres subventions d'investissement			
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	368 540	363 794	
Ecarts de réévaluation et autres fonds associatifs	6 793 269	7 430 536	
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	12 350 976	12 419 531	
PROVISIONS	Provisions pour risques	132 855	210 487
	Provisions pour pensions et obligations similaires	289 530	269 903
	Autres provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS	422 385	480 390	
FONDS DEDIES		9 161	14 804
DETTES	Capital emprunté	3 876 979	4 034 695
	Autres emprunts et dettes assimilées	34 524	12 000
	Intérêts courus et concours bancaires	3 946	2 936
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 915 448	4 049 631
	Dettes sur immobilisations	638 776	521 488
	Fournisseurs et comptes rattachés	249 892	270 920
	Usagers (familles, élèves)	37 406	105 055
	Personnel et organismes sociaux	342 432	375 492
	Etat et autres collectivités publiques	0	6 592
	Fédérations, unions, associations affiliées	38 686	36 192
	Autres	211 863	190 563
	Autres dettes	1 519 055	1 506 303
	Produits constatés d'avance	38 211	132 839
	TOTAL DETTES	5 472 714	5 688 772
	= TOTAL PASSIF	18 255 235	18 603 497



Produits d'exploitation	2017/2018	2018/2019
Participations des familles	3 501 298	3 627 342
Participations de l'Etat et des collectivités publiques	3 201 134	3 189 254
Ventes de produits et marchandises, travaux, études	70 992	69 650
Produits des activités annexes	837 023	747 999
Subventions d'exploitation	210 325	161 138
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	121 971	132 338
Autres produits de gestion courante	415 951	461 942
Engagements à réaliser sur ressources affectées		9 161
Total des produits d'exploitation	8 358 696	8 398 823

Charges d'exploitation	2017/2018	2018/2019
Achats de marchandises	55 824	52 935
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 966 300	1 943 476
Variation de stocks		
Autres charges externes	1 342 311	1 430 345
Impôts, taxes et versements assimilés	228 949	242 413
Salaires et traitements	2 172 368	2 236 330
Charges sociales	1 027 947	1 021 526
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 429 833	1 536 071
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant	70 940	52 020
Dotations aux provisions	21 547	-8 948
Autres charges de gestion courante	117 572	150 753
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	9 161	14 804
Total des charges d'exploitation	8 442 751	8 671 725
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-84 056	-272 903

Opérations financières	2017/2018	2018/2019
Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	9 203	1 628
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		2 577
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	9 203	4 205
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	118 147	106 937
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	118 147	106 937
RÉSULTAT FINANCIER	-108 943	-102 732
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-192 999	-375 635



Opérations exceptionnelles	2017/2018	2018/2019
Sur opérations de gestion	48 265	7 360
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	48 265	7 360
Sur opérations de gestion	4 910	71 571
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		106 714
Total des charges exceptionnelles	4 910	178 286
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	43 355	-170 926
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives	1 186	595
RÉSULTAT NET COMPTABLE	-150 830	-547 156

Contributions volontaires en nature	2017/2018	2018/2019
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Contributions reçues		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
Emplois des contributions reçues		



Tableau n°1 - Mouvements des immobilisations	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Réaffectations	Fin d'exercice
Frais d'établissement	49 685		49 685		
Logiciels, licences, et autres immo. incorporelles	376 830	29 468	116 141		290 157
Immobilisations incorporelles	426 515	29 468	165 826		290 157
Terrains (y compris aménagements de terrains)	561 422	9 984			571 406
Constructions et aménagements sur sol propre					
Constructions et aménagements sur sol d'autrui	19 197 420	19 419		1 707 708	20 924 548
Installations techniques, matériel et outillage pédag.	4 327 184	367 310	888 477		3 806 017
Mobilier et matériel de bureau	287 675	21 295	84 511		224 460
Autres immobilisations (restauration, internat, etc.)	8 702 594	166 657	403 446	30 777	8 496 582
Immobilisations corporelles en cours	694 127	1 490 807	37 822	-1 738 485	408 626
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	33 770 421	2 075 472	1 414 255		34 431 638
Participations et créances rattachées	3 049				3 049
Autres titres immobilisés	451				451
Prêts	101 142	9 166	5 424		104 884
Autres	3 238				3 238
Immobilisations financières	107 880	9 166	5 424		111 621

Tableau n°2 - Mouvements des amortissements	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Réaffectations	Fin d'exercice
Frais d'établissement	49 685		49 685		
Logiciels, licences, et autres immo. incorporelles	323 269	44 365	116 141		251 493
Immobilisations incorporelles	372 954	44 365	165 826		251 493
Terrains (y compris aménagements de terrains)	161 307	23 309			184 616
Constructions et aménagements sur sol propre					
Constructions et aménagements sur sol d'autrui	8 778 378	877 606			9 655 985
Installations techniques, matériel et outillage pédag.	3 532 926	284 261	888 477		2 928 711
Mobilier et matériel de bureau	254 094	10 030	84 511		179 614
Autres immobilisations (restauration, internat, etc.)	6 255 998	297 629	403 446		6 150 181
Immobilisations corporelles	18 982 703	1 492 836	1 376 433		19 099 105

Tableau n°3 - Mouvements des dépréciations d'éléments d'actif	Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice	
DEPRECIATIONS					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Stocks et en-cours					
Comptes usagers (familles, élèves)		254 119	52 020	84 455	221 685
Autres créances					
Valeurs mobilières de placement					
Total		254 119	52 020	84 455	221 685
DOT.					
Dotations/reprises d'exploitation			52 020	84 455	
Dotations/reprises financières					
Dotations/reprises exceptionnelles					



Tableau n°4a - Etat des échéances des créances	Montant brut	≤ 1 an	> 1 an
Participations et créances rattachées	3 049		3 049
Autres titres immobilisés	451		451
Prêts	104 884		104 884
Autres	3 238		3 238
Créances de l'actif immobilisé	111 621		111 621
Créances usagers	240 819	240 819	
Créances sociales	3 150	3 150	
Créances Etat et collectivités	682 982	682 982	
Autres créances	16 388	16 388	
Créances de l'actif circulant	943 340	943 340	
TOTAL CREANCES	1 054 961	943 340	111 621

Tableau n°4b - Etat des échéances des dettes	Montant brut	≤ 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Capital emprunté	4 034 695	537 736	1 875 837	1 621 122
Autres emprunts et dettes assimilées	12 000	12 000		0
Intérêts courus et concours bancaires	2 936	2 936		
Dettes financières	4 046 695	549 736	1 875 837	1 621 122
Dettes fournisseurs	792 408	792 408		
Dettes sociales	375 492	375 492		
Dettes Etat et collectivités	6 592	6 592		
Autres dettes	331 810	331 810		
Autres dettes	1 506 303	1 506 303		
TOTAL DETTES	5 552 997	2 056 038	1 875 837	1 621 122



Tableau n°6 - Mouvements des fonds associatifs		Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Réaffectations	Fin d'exercice
FONDS PROPRES	Valeur du patrimoine intégré	1 570 870				1 570 870
	Fonds statutaires					
	Apports sans droit de reprise	24 371	7 526			31 897
	Legs et donations	17 138				17 138
	Subventions d'invest. affectées biens renouvelables	5 245				5 245
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 617 624	7 526			1 625 149
	Réserves statutaires					
	Réserves pour investissements					
	Réserves de trésorerie					
	Autres réserves					
FONDS ASSOC.	Réserves					
	Report à nouveau	83 291			-150 830	-67 539
	Résultat de l'exercice	-150 830		547 156	150 830	-547 156
	TOTAL FONDS PROPRES	1 550 085	7 526	547 156	0	1 010 455
	Apports avec droit de reprise					
AUTRES FONDS ASSOC.	Legs et donations avec obligation ou condition					
	Subventions d'invest. affectées biens renouvelables	3 639 082	612 931		-637 267	3 614 746
	Fonds associatifs avec droit de reprise	3 639 082	612 931		-637 267	3 614 746
	Subventions d'équipement					
	Subventions d'invest. avec obligation d'amort.					
	Taxe d'app. affectée aux équipements scolaires	368 540	113 009	117 755		363 794
	Autres subventions d'investissement					
Subv. invest. affectées biens non renouvelables	368 540	113 009	117 755		363 794	
Écarts de réévaluation et autres fonds associatifs	6 793 269			637 267	7 430 536	
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	10 800 891	725 940	117 755		11 409 077	
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	12 350 976	733 466	664 911	0	12 419 531	

Tableau n°7 - Mouvements des provisions		Début d'ex.	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
PROV.	Provisions pour risques	132 855	116 264	38 632	210 487
	Provisions pour pensions et obligations similaires	289 530		19 627	269 903
	Autres provisions pour charges				
	Total	422 385	116 264	58 259	480 390
DOT.	Dotations/reprises d'exploitation		10 679	58 259	
	Dotations/reprises financières				
	Dotations/reprises exceptionnelles		105 585		



Tableau n°8 - Mouvements des Fonds dédiés	Montant initial	Fonds à engager à l'ouverture de l'exercice	Augmentations: Engagements à réaliser	Diminutions: Utilisations en cours d'exercice	Fonds restant à engager à la clôture	Dont à échéance ≤ 1 an
Subventions fonction. Dons manuels affectés Legs/donations affectés		9 161	14 804	9 161	14 804	14 804
TOTAL		9 161	14 804	9 161	14 804	14 804

Tableau n°9 - Engagements pris en matière de crédit-bail	Redevances payées	
	2018/2019	Cumulées
Immobilier		
Matériels et équipements	128 687	
Autres immobilisations		
TOTAL	128 687	

	Redevances restant à payer			Cumulées	Prix d'achat résiduel
	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans		
Immobilier					
Matériels et équipements	75 663	13 289		88 952	4
Autres immobilisations					
TOTAL	75 663	13 289		88 952	4