

ELANOVA EDUCATION

Association déclarée Loi 1901
60, rue Auber – 94408 VITRY SUR SEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

ELANOVA EDUCATION

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ELANOVA EDUCATION, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Les états financiers de l'exercice 2023 sont présentés conformément au plan comptable des dispensateurs de formation professionnelle de droit privé.

Il résulte de ces dispositions une ventilation entre « Formation professionnelle continue » et « Ecole » de certains postes du bilan et du compte de résultat. Cette ventilation n'est que partiellement appliquée dans les comptes qui vous sont présentés.

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} janvier 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, outre le point décrit dans la partie «Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 de la Directrice Générale et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée appelée à statuer sur les comptes.

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 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.

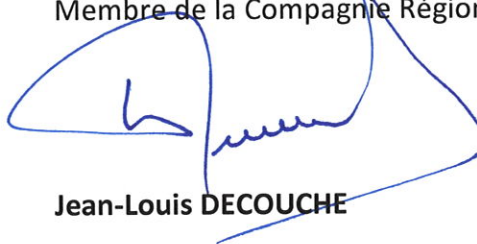
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 28 mai 2024

KRESTON CONSEIL

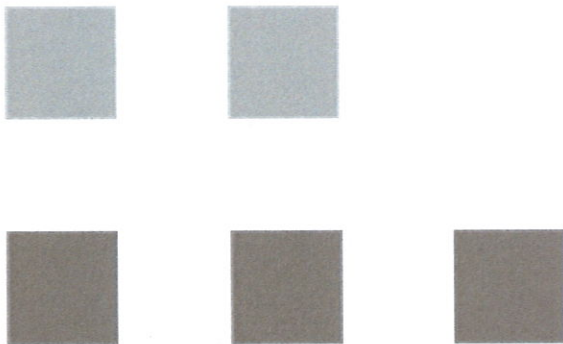
Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jean-Louis Decouche', is written over a horizontal line.

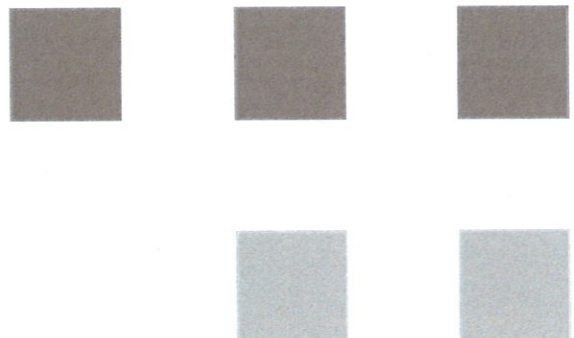
Jean-Louis DECOUCHE

elanova education
60 RUE AUBER
94400 VITRY SUR SEINE
01 49 60 57 57



Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2023



Bilan



Bilan Actif

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres	120 150	102 509	17 641	3 582
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 328 693	977 174	351 519	423 877
Autres	390 230	293 018	97 212	75 277
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				17 300
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	5 038		5 038	7 783
Autres				
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	1 844 111	1 372 701	471 410	527 819
STOCKS ET EN-COURS				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	18 809		18 809	148
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	300 038	2 724	297 314	294 808
Autres créances	78 607		78 607	34 205
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	505 452		505 452	474 682
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	11 843		11 843	9 047
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	914 749	2 724	912 025	812 890
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	2 758 861	1 375 425	1 383 435	1 340 709
(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an 2 599		(3) Dont à moins d'un an 390 488	
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau sur gestion propre	427 595	224 848
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	99 289	202 748
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	491 018	563 961
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	1 017 903	991 556
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	79 160	24 637
Provisions pour charges		
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	79 160	24 637
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III FONDS DEDIES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	195	184
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 823	14 032
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	141 971	174 215
Dettes fiscales et sociales	129 318	118 784
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		17 300
Autres dettes	1 065	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL IV DETTES	286 372	324 516
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	1 383 435	1 340 709
(1) A plus d'un an	A moins d'un an	272 549
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	195	184
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat



Compte de Résultat en liste

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises		
- Production vendue [biens et services]	726 946	678 896
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	726 946	678 896
Dont à l'exportation :	16 956	13 932
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	394 006	441 456
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	24 751	5 762
- Cotisations		
- Autres produits	56	23
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	1 145 759	1 126 136
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises		
Variation de stocks		
- Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 282	5 237
Variation de stocks		
- Autres achats et charges externes	586 436	541 464
- Impôts, taxes et versements assimilés	4 682	5 222
- Salaires et traitements	261 234	228 231
- Charges sociales	107 006	93 772
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	126 171	104 727
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	79 160	1 005
- Subventions accordées par l'association	2 064	3 137
- Autres charges		
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	1 168 036	982 794
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(22 277)	143 342
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	8 869	1 350
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	8 869	1 350
CHARGES FINANCIERES :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)		25
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES		25
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	8 869	1 325

Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

elanova education

	31/12/2023	31/12/2022
--	------------	------------

3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(13 409)	144 667
---	-----------------	----------------

PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	6 001	
- Sur opérations en capital	106 697	63 191
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	112 698	63 191

CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion		5 110
- Sur opérations en capital		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES		5 110

4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	112 698	58 081
--	----------------	---------------

Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	1 267 326	1 190 677
--	------------------	------------------

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	1 168 036	987 930
--	------------------	----------------

EXCEDENT OU DEFICIT	99 289	202 748
----------------------------	---------------	----------------

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
TOTAL		

CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe



ANNEXE COMPTABLE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Caractéristiques générales

Total du bilan : 1 383 435 €
Résultat comptable de l'exercice : 99 289 €

La durée de l'exercice est de 12 mois.

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

1) Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

L'Association elanova Education, constituée en conformité avec la loi du 1er juillet 1901 est un organisme de formation professionnelle du personnel se destinant ou appartenant aux entreprises ayant des activités de transformation des caoutchoucs et des plastiques et aux entreprises connexes à cette transformation (parmi ces dernières notamment, la production de matières premières et les industries clientes). Son but est d'assurer la formation, l'entretien et le perfectionnement de ce personnel.

2) REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes sont présentés selon le plan comptable des dispensateurs de formation professionnelle de droit privé déterminé par l'avis de l'Autorité des normes comptables (ANC) dans son avis n° 2018-06 du 5 décembre 2018.

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

- 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.

L'absence de changement de méthode comptable par rapport à 2022 est constatée.

Les immobilisations concernent d'une part les investissements effectués sur le site de Nantes (Carquefou) financés à l'aide des subventions versées par le Conseil Général, le District et la Région ainsi que de la cotisation spécifique appelée auprès des Adhérents. D'autre part, la création de l'incubateur ELASTOLAB au sein d'ELANOVA EDUCATION à Vitry a entraîné la création d'immobilisations à compter de 2017.

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les taux d'amortissements utilisés sont :

	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Site internet SPOC	Linéaire	5 ans
Matériel	Linéaire	3 à 7 ans
Installations matériels	Linéaire	7 à 10 ans

Agencements généraux	Linéaire	7 à 10 ans
Matériel de bureaux	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Les immobilisations financières concernent en majeure partie des prêts versés dans le cadre du 1% patronal. Ces prêts d'un montant global de 8 K€ sont remboursables au terme de vingt ans. Les remboursements s'échelonnent jusqu'en 2025.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur probable de réalisation est inférieure à la valeur comptable.

Produits à recevoir

La Taxe d'Apprentissage a fait l'objet d'une provision de 50 000 € correspondant à 50% du montant non perçue au 31/12/2023. Cette provision a été validée par les membres du Conseil d'Administration en date du 15 Mars 2024.

Report à nouveau

Au 31/12/2023, le montant des reports à nouveau s'élèvent à 427 595 €.

Les subventions d'investissements apparaissant au passif du bilan pour un montant de 491.018 € correspondent aux subventions versées par :

- L'OPCALIA SPP 2019 pour un montant de 481.521 € investit. La quote-part cumulée virée au résultat est de 202.549 € dont 68.744 € en 2023
- L'OPCALIA SPP 2020 pour un montant de 101.261 € correspondant à 75 % du montant total de subvention à percevoir. La quote-part cumulée virée au résultat est de 37.953 €
- elanova pour un montant de 148.738 euros

La provision indemnités de fin de carrière. (IFC)

Au 31/12/2023, les droits acquis par les salariés en activité, âgés de cinquante-huit ans et plus, calculés selon les dispositions de la Convention collective s'élèvent à 119 837 € auxquels s'ajoutent les charges sociales de 46% pour atteindre un montant total de 174 962 €.

La constitution de la provision n'étant pas une obligation, ces droits sont couverts par une provision constituée à hauteur de 29 160€.

Les provisions pour risques et charges sont constituées pour un montant de 50.000 € dans le cadre du projet numérique TULIPE.

3) ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus :

En 1998, la région des pays de Loire a mis à la disposition d'ELANOVA EDUCATION des locaux pour lui permettre de former, en formation initiale et continue, des élèves tous niveaux pour l'industrie du caoutchouc.

4) RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les produits exceptionnels s'élevant à un montant de 112 698 sont constitués des quotes parts virées au résultat pour les subventions SPP 2019 pour un montant de 68.744 euros et SPP 2020 pour un montant de 37.953 euros et des autres produits exceptionnels sur opération de gestion pour un montant de 6001 euros.

elanova education estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Immobilisations

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	100 554		19 596
TOTAL immobilisations incorporelles :	100 554		19 596
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	1 316 150		12 543
Installations générales, agencements et divers	151 190		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	181 372		57 668
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	17 300		
TOTAL immobilisations corporelles :	1 666 012		70 211
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	7 783		
TOTAL immobilisations financières :	7 783		
TOTAL GÉNÉRAL	1 774 350		89 807

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			120 150	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			120 150	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			1 328 693	
Inst. générales, agencements et divers			151 190	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			239 040	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			17 300	
TOTAL immobilisations corporelles :		17 300	1 718 923	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		2 745	5 038	
TOTAL immobilisations financières :		2 745	5 038	
TOTAL GÉNÉRAL		20 045	1 844 111	

Amortissements

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	96 972	5 537		102 509
TOTAL immobilisations incorporelles :	96 972	5 537		102 509
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	892 274	84 901		977 174
Inst. générales, agencements et divers	84 045	15 901		99 946
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	173 239	19 832		193 071
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	1 149 558	120 634		1 270 192
TOTAL GÉNÉRAL	1 246 530	126 171		1 372 701

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	5 537		
TOTAL immobilisations incorporelles :	5 537		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	84 901		
Installations générales, agencements et divers	15 901		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	19 832		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	120 634		
Frais d'acquisition de titres de participations			

TOTAL GÉNÉRAL			
----------------------	--	--	--

Amortissements (suite)

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL		
----------------------	--	--

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	24 637	29 160	24 637	29 160
		50 000		50 000
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	24 637	79 160	24 637	79 160

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	2 724			2 724
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	2 724			2 724

TOTAL GÉNÉRAL	27 361	79 160	24 637	81 884
----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

État des Échéances des Créances et Dettes

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	5 038	2 599	2 439
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :	5 038	2 599	2 439
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	300 038	300 038	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 369	1 369	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	333	333	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	19 562	19 562	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	50 231	50 231	
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	7 113	7 113	
TOTAL de l'actif circulant :	378 645	378 645	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	11 843	11 843	

TOTAL GÉNÉRAL	395 526	393 087	2 439
----------------------	----------------	----------------	--------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	195	195		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	141 971	141 971		
Personnel et comptes rattachés	37 279	37 279		
Sécurité sociale et autres organismes	39 019	39 019		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	52 099	52 099		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	921	921		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 065	1 065		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	272 549	272 549		
----------------------	----------------	----------------	--	--

Charges à Payer

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 316
Dettes fiscales et sociales	52 612
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	195
Autres dettes	1 065
TOTAL	105 188

Produits à Recevoir

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	46 232
Personnel	65
Organismes sociaux	
État	50 231
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	96 528

Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant	Taux d'amortissem.
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts		
Charges à étaler		
TOTAL		

Charges et Produits Constatés d'Avance

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	11 843	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	11 843	

Engagements Financiers

elanova education

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 14/05/24
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	29 160
Autres engagements donnés :	

TOTAL	
-------	--

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
-------	--

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise	224 848	202 748		427 595
Ecart de réévaluation				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat comptable de l'exercice	202 748	99 289	202 748	99 289
Subventions d'investissements non renouvelables par l'organisme	563 961	33 754	106 697	491 018
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL	991 557	335 791	309 445	1 017 903

COMPTE DE RESULTAT PAR REPARTITION
Ecole / Formation Continue

	TOTAL 2023	Ecole	FC
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Taxe d'apprentissage	278 328	278 328	-
Bourses	-	-	-
Elèves	-	-	-
Prestations de formation	685 307	-	685 307
Autre production vendue	41 639	-	41 639
Produits activités annexes	-	-	-
Cotisations	50 000	-	50 000
Produits de gestion courante	56	28	28
Reprise de provisions	24 751	-	24 751
Transfert de charges	-	-	-
Subvention d'exploitation	65 678	65 678	-
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 145 759	344 034	801 725

CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de matières premières	1 282	256	1 026
Autres achats et charges externes	586 436	117 288	469 149
Impôts et taxes	4 682	1 405	3 278
Salaires et traitements	261 234	52 247	208 987
Charges sociales	107 006	21 401	85 605
Dotations aux amortissements	126 171	63 085	63 085
Dotations aux provisions pour risques	79 160	79 160	-
Autres charges	2 064	1 032	1 032
CHARGES D'EXPLOITATION	1 168 036	335 875	832 162

RESULTAT D'EXPLOITATION	- 22 277	8 160	- 30 437
--------------------------------	-----------------	--------------	-----------------

Opération en commun	-	-	-
Produits financiers	8 869	4 434	4 434
Charges financières	-	-	-
RESULTAT FINANCIER	8 869	4 434	4 434

RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	- 13 409	12 594	- 26 003
--------------------------------------	-----------------	---------------	-----------------

PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	6 001	-	6 001
Sur opérations en capital	106 697	53 348	53 348
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-	-
	112 698	53 348	59 350
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	-	-	-
Sur opérations en capital	-	-	-
	-	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	112 698	53 348	59 350
IS	-	-	-
TOTAL DES PRODUITS	1 267 326	401 817	865 509
TOTAL DES CHARGES	1 168 036	335 875	832 162

RESULTAT FINAL	99 289	65 942	33 347
-----------------------	---------------	---------------	---------------

ELANOVA EDUCATION

Annexe au Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2023

Description détaillée des responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes

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.