

OGEC SAINT VINCENT DE PAUL

**Siège social : Lycée Technologique Saint Vincent de Paul
47 rue des Sablières
33800 BORDEAUX**

***Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes annuels
Exercice clos le 31 août 2021***

SAS Cabinet AVIANO et ASSOCIES

**Société de Commissaires aux Comptes
Membres de la Compagnie Régionale de
Grande Aquitaine**

**Société d'Expertise Comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre de la
Région Nouvelle Aquitaine**

**1 rue Félix Aunac
47000 AGEN**

Agen, le 3 février 2022

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

Aux Membres de l'Association,

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 août 2021, 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 SUR LES COMPTES ANNUELS

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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Bd

**SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE NOUVELLE-AQUITAINE
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE LA GRANDE AQUITAINE**

1, rue Félix Aunac - 47000 AGEN - ☎ : 05 53 66 94 94 - ✉ : info@cabinet-aviano.fr

SAS au capital de 100 000 € - SIRET 379 583 651 00037 - TVA FR65379583651 - 379 583 651 RCS AGEN - APE 6920Z

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes. Nous avons notamment vérifié que les produits et les charges d'exploitation comptabilisées sur l'exercice se rapportent bien à l'année scolaire 2020/2021. Nos conclusions se sont révélées être satisfaisantes.

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION 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'entité ou de cesser son activité.

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES AUX 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.

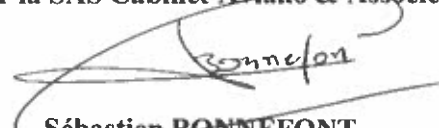
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 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 Agen, le 3 février 2022

Pour la SAS Cabinet ~~Aviano~~ & Associés


Sébastien BONNEFONT
Commissaire aux Comptes

Comptes annuels
Exercice clos le 31 août 2021

Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/08/21 | Net au 31/08/20 |
|--|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 173 092 | 159 707 | 13 385 | 15 428 |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acom | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 6 694 207 | 4 687 286 | 2 006 921 | 2 213 114 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 675 340 | 555 303 | 120 037 | 132 301 |
| Autres immobilisations corporelles | 619 917 | 495 067 | 124 850 | 86 932 |
| Immob. en cours / Avances et acomptes | 61 039 | | 61 039 | |
| Biens reçus par legs / donations destinés à être | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| TIAP & autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 52 177 | | 52 177 | 51 362 |
| Total I | 8 275 772 | 5 897 363 | 2 378 409 | 2 499 138 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | 5 637 | | 5 637 | 2 910 |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 101 148 | 72 115 | 29 033 | 55 015 |
| Créances reçues par leg ou donations | | | | |
| Autres créances | 1 381 354 | 30 530 | 1 350 824 | 1 216 971 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 126 000 | | 126 000 | 126 000 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 2 306 395 | | 2 306 395 | 2 301 176 |
| Charges constatées d'avance | 73 829 | | 73 829 | 29 727 |
| Total II | 3 994 363 | 102 645 | 3 891 718 | 3 731 800 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Prime de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| Ecart de conversion - Actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 12 270 135 | 6 000 008 | 6 270 127 | 6 230 938 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Bilan

| | Net au 31/08/21 | Net au 31/08/20 |
|---|--------------------|--------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | 519 561 | 519 561 |
| Première situation nette établie | | |
| Fonds statutaires | | |
| Dotations non consommables | | |
| Autres fonds propres sans droit de reprise | 519 561 | 519 561 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires avec droit de reprise | | |
| Autres fonds propres avec droit de reprise | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 2 501 355 | 2 023 520 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 249 412 | 477 836 |
| Situation nette (sous-total) | 3 270 328 | 3 020 916 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 1 151 710 | 1 248 312 |
| Provisions réglementées | | |
| Droit des propriétaires (commodat) | | |
| Total I | 4 422 038 | 4 269 228 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 84 271 | 88 308 |
| Total II | 84 271 | 88 308 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 54 005 | 48 631 |
| Provisions pour charges | 370 500 | 370 500 |
| Total III | 424 505 | 419 131 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts | 804 141 | 958 993 |
| Découverts et concours bancaires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 804 141 | 958 993 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 54 610 | 42 480 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 286 686 | 252 950 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 88 445 | 83 282 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 19 402 | 21 433 |
| Produits constatés d'avance | 86 030 | 95 132 |
| Total IV | 1 339 313 | 1 454 271 |
| Ecart de conversion - Passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 6 270 127 | 6 230 938 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Compte de résultat

| | du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois | du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et de services | 1 408 323 | 2 587 621 |
| Ventes de biens | 1 837 | -421 |
| Ventes de prestations services | 1 406 486 | 2 588 042 |
| Produits de tiers financeurs | 1 099 616 | 38 311 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 099 616 | 38 311 |
| Vts des fondateurs ou conso. de la dot. comptable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Contributions financières | | |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges | 44 898 | 13 687 |
| Utilisation des fonds dédiés | 4 037 | 3 993 |
| Autres produits | 257 | 3 194 |
| TOTAL I | 2 557 131 | 2 646 806 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | 2 090 | 277 |
| Variations de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 888 278 | 839 911 |
| Aides financières | 1 600 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 83 533 | 66 490 |
| Salaires et traitements | 813 273 | 715 611 |
| Charges sociales | 326 517 | 290 809 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 307 466 | 338 845 |
| Dotations aux provisions | 10 670 | 48 631 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 14 160 | 1 918 |
| TOTAL II | 2 447 587 | 2 302 492 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 109 544 | 344 314 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob. | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 4 787 | 10 886 |
| Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement | | |
| TOTAL III | 4 787 | 10 886 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 19 170 | 24 531 |
| Différences négatives de change | | |
| Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement | | |
| Total IV | 19 170 | 24 531 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | -14 383 | -13 646 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | 95 161 | 330 669 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 29 473 | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises provisions, dép., et transferts de charge | 134 516 | 147 687 |
| TOTAL V | 163 989 | 147 687 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |

Compte de résultat

| | du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois | du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Sur opérations de gestion | 9 738 | 520 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions | | |
| TOTAL VI | 9 738 | 520 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 154 251 | 147 167 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| Total des produits (I + III + V) | 2 725 907 | 2 805 379 |
| Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)) | 2 476 495 | 2 327 543 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 249 412 | 477 836 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 43 542 | 43 542 |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | 43 542 | 43 542 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite | 43 542 | 43 542 |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | 43 542 | 43 542 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

$$\frac{1}{\sqrt{2\pi}} \int_{-\infty}^{\infty} f(x) e^{-ixy} dx = \frac{1}{\sqrt{2\pi}} \int_{-\infty}^{\infty} f(x) e^{-ixy} dx$$

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'école :
OGEc SAINT VINCENT DE PAUL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 6 270 127 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 249 412 euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 24/11/2021.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2021 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et au plan comptable particulier des établissements d'enseignement privés sous contrat.

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

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

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

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

Pour rappel, le nouveau Règlement ANC n°2018-06 du 05/12/2018, est venu abroger le Règlement CRC n°99-01 précédemment applicable.

Le règlement ANC n°2018-06 est applicable à compter du 01/01/2020, et a fait l'objet d'une option d'application par anticipation à compter de sa date de publication au Journal Officiel le 30/12/2018 (Application dans son intégralité) lors du précédent exercice.

L'établissement des comptes de l'exercice clos au 31/08/2019 a fait l'objet de la première application par anticipation du règlement ANC N°2018-06 dans son intégralité, et avait constitué un changement de méthode comptable selon les dispositions du PCG pour certains traitements, notamment ceux rétrospectifs.

- Fonds dédiés
- Contributions volontaires en nature
- Prêt à usage ou commodat

Le plan comptable de l'association a fait l'objet d'un alignement sur la nouvelle nomenclature comptable du Règlement ANC 2018-06 à l'ouverture de l'exercice 2020-2021, et constituent nos nouveaux comptes proforma du fait du changement du plan comptable. En effet, l'association avait mis en place de nouveau règlement ANC 2018-06 par anticipation sur les comptes clos au 31/08/2019, mais le plan comptable n'avait pas encore été harmonisé à l'époque. Sa publication tardive qui était prévue pour une application sur les comptes ouverts au 01/01/2020, nous impose de corriger nos comptes clos au 31/08/2020. La synthèse des corrections vous est présentée ci-après résumée.

Cette nouvelle nomenclature comptable impacte directement les compte suivants :

- 102100 - Fonds propres (anciennement 102100 - Fonds associatifs dans la nomenclature du règlement antérieur CRC n°33.01). Modification de l'intitulé du compte.
- 735000 - Forfaits d'externat (anciennement 7065 - Participation de l'Etat et des collectivités territoriales). Modification de compte

Règles et méthodes comptables

Le nouveau règlement comptable ANC N°2018-06, a opéré plusieurs modifications au niveau du plan comptable de l'association :

- Une définition plus précise et adaptée des fonds propres en remplacement des fonds associatifs : Le terme "fonds propres" a été choisi dans le règlement ANC 2018-06 pour être rendu applicable à toutes natures d'entités du secteur non lucratif.

Art. 131-1 du Règlement ANC 2018-06 - Les fonds de l'entité correspondent aux apports, affectations et excédents acquis à l'entité. Ils regroupent les ressources mises à disposition de l'entité de façon définitive ou conditionnelle (fonds propres avec ou sans droit de reprise, réserves, report à niveau, excédent ou déficit) et certaines ayant un caractère durable (subventions d'investissements et provisions réglementées).

Cette modification vient directement impacter l'ancien compte 102100 - fonds associatifs, qui est remplacé par le compte 102100 - Fonds propres à l'ouverture de l'exercice. Cette modification opère un impact sur le plan comptable mais aucun impact sur le solde bilantiel.

- Les participations de l'Etat et des collectivités territoriales sont toujours présentées dans le compte de résultat mais désormais en compte 735 au lieu du compte 7065 comme cela était auparavant. Ce changement n'a aucun impact sur le résultat.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 40 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 40 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 5 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

documents visés par le
commissaire aux comptes

Règles et méthodes comptables

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,68 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

documents visés par le
commissaire aux comptes

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Malgré le contexte de crise sanitaire lié à la COVID 19 et ses conséquences sur l'activité pour l'année 2021, les comptes 2021 ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation, car le président considère, à date, qu'il n'y a pas d'incertitude significative sur la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Valeur au début d'exercice | Augmentation | Diminution | Valeur en fin d'exercice |
|---|-------------------------------|----------------|--------------|-----------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 173 092 | 3 000 | 3 000 | 173 092 |
| Immobilisations incorporelles | 173 092 | 3 000 | 3 000 | 173 092 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | 2 505 652 | | | 2 505 652 |
| - Constructions sur sol d'autrui | 2 213 254 | | | 2 213 254 |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 1 975 302 | | | 1 975 302 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 662 051 | 13 289 | | 675 340 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 13 335 | 31 361 | | 44 696 |
| - Matériel de transport | 14 292 | | | 14 292 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 522 235 | 39 607 | 913 | 560 929 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | 61 039 | | 61 039 |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 7 906 120 | 145 297 | 913 | 8 050 503 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 51 362 | 815 | | 52 177 |
| Immobilisations financières | 51 362 | 815 | | 52 177 |
| ACTIF IMMOBILISE | 8 130 573 | 149 112 | 3 913 | 8 275 772 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 3 000 | 145 297 | 815 | 149 112 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | 3 000 | 145 297 | 815 | 149 112 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | 3 000 | 913 | | 3 913 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | 3 000 | 913 | | 3 913 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Valeur en début d'exercice | Augmentation | Diminutions | Valeur en fin d'exercice |
|--|----------------------------|----------------|--------------|--------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 157 664 | 5 043 | 3 000 | 159 707 |
| Immobilisations incorporelles | 157 664 | 5 043 | 3 000 | 159 707 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | 1 703 373 | 75 402 | | 1 778 776 |
| - Constructions sur sol d'autrui | 1 244 711 | 83 437 | | 1 328 148 |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 1 533 009 | 47 353 | | 1 580 362 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 529 750 | 25 553 | | 555 303 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | 1 019 | | 1 019 |
| - Matériel de transport | 14 292 | | | 14 292 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 448 637 | 32 032 | 913 | 479 756 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 5 473 772 | 264 797 | 913 | 5 737 656 |
| ACTIF IMMOBILISE | 5 631 436 | 269 841 | 3 913 | 5 897 363 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 608 508 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Autres | 52 177 | | 52 177 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 101 148 | 29 033 | 72 115 |
| Autres | 1 381 354 | 1 381 354 | |
| Charges constatées d'avance | 73 829 | 73 829 | |
| Total | 1 608 508 | 1 484 216 | 124 292 |

Produits à recevoir

| | Montant |
|---------------------|----------------|
| PRODUITS A RECEVOIR | 676 409 |
| INTERETS A RECEVOIR | 1 733 |
| Total | 678 142 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 82 054 | 37 626 | 17 035 | 102 645 |
| Total | 82 054 | 37 626 | 17 035 | 102 645 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | 37 626 | 17 035 | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

| | Début Exercice | Augmentation | Diminution | Fin Exercice |
|--|-------------------|----------------|----------------|------------------|
| Patrimoine intégré | | | | |
| Fonds statutaires | | | | |
| Apports sans droit de reprise | | | | |
| Legs et donations | 432 864 | | | 432 864 |
| Subventions affectées | | | | |
| Autres fonds | 86 697 | | | 86 697 |
| Total fonds sans droit reprise | 519 561 | | | 519 561 |
| Apports avec droit de reprise | | | | |
| Legs et donations assortis d'une condition | | | | |
| Subventions affectées | | | | |
| Total fonds avec droit reprise | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à Nouveau | 2 023 520 | | | 2 501 355 |
| Résultat de l'exercice | 477 836 | 249 412 | | 249 412 |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Subventions d'investissement | 1 248 312 | | 96 602 | 1 151 710 |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Autres fonds associatifs | 88 308 | | 4 037 | 84 271 |
| Total fonds associatifs | 4 357 536 | 249 412 | 100 639 | 4 506 309 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 519 561 | | | | 519 561 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Report à Nouveau | 2 023 520 | 477 836 | | | 2 501 355 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 477 836 | -477 836 | 249 412 | | 249 412 |
| Situation nette | 3 020 916 | | 249 412 | | 3 270 328 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 1 248 312 | | | 96 602 | 1 151 710 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droits de propriétaires (Commodat) | | | | | |
| TOTAL | 4 269 228 | | 249 412 | 96 602 | 4 422 038 |

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | 370 500 | | | | 370 500 |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 48 631 | 10 670 | 5 296 | | 54 005 |
| Total | 419 131 | 10 670 | 5 296 | | 424 505 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 10 670 | 5 296 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 284 703 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus | Echéances à plus de 5 ans |
|--|------------------|------------------------------|---|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 804 141 | 105 924 | 503 120 | 195 096 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 286 686 | 286 686 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 88 445 | 88 445 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 19 402 | 19 402 | | |
| Produits constatés d'avance | 86 030 | 86 030 | | |
| Total | 1 284 703 | 586 487 | 503 120 | 195 096 |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : | 153 937 | | | |
| (**) Dont envers Groupe et associés | | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|-----------------------------|----------------|
| FRS - FACT. NON PARVENUES | 115 528 |
| PROV CP SALARIE | 3 460 |
| ETAT AUTRES CHARGES A PAYER | 4 659 |
| CHARGES A PAYER | 16 643 |
| Total | 140 290 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| CHARGES CONSTATEES D AVANCE | 73 829 | | |
| Total | 73 829 | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| PRODUITS CONSTATES D AVANCE | 80 021 | | |
| TAXE APPRENTISSAGE COLLECTEE A AFPE | 6 009 | | |
| Total | 86 030 | | |

Impacts de l'événement Covid-19

Tout comme l'exercice 2019/2020, durant l'exercice 2020/2021, l'OGEC SVP n'a pas contracté de prêts ni de report d'échéances. De plus, les encours clients et fournisseurs sont régulièrement contrôlés.

Comptes Pro format suite correction ANC 2018-06:

| | 31/08/21 | 31/08/2020 avec ANC 2018-06 corrigé | 31/08/2020 |
|-----------------------------|-----------|-------------------------------------|------------|
| Produits d'exploitation | | | |
| Ventes des biens & services | 1 406 486 | 1 480 767 | 2 588 042 |
| Concours publics | 1 099 616 | 1 145 586 | 38 311 |

Notes sur le compte de résultat

Prestations assurées par l'établissement

Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité | 31/08/2021 |
|-------------------------------|------------------|
| Contribution des familles | 703 062 |
| Forfaits d'externat | 1 055 023 |
| Animation centre de formation | 61 625 |
| Animation UFA | 618 814 |
| Autres | 24 822 |
| TOTAL | 2 463 346 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Subventions de fonctionnement

| Etat | |
|--|---------------|
| Régions | 44 593 |
| Départements | |
| Communes et groupements de communes | |
| Subventions de fonctionnement - Taxe d'apprentissage | |
| Autres subventions de fonctionnement | |
| Report de subventions | |
| TOTAL | 44 593 |

Impact de l'événement Covid-19 sur les autres produits

La COVID 19 a eu comme impact sur les produits et les charges, la non réalisation des voyages ERASMUS.

documents visés par le
commissaire aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Résultat financier

| | 31/08/2021 | 31/08/2020 |
|--|----------------|----------------|
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 4 787 | 10 886 |
| Reprises sur provisions et transferts de charge | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | 4 787 | 10 886 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 19 170 | 24 531 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | 19 170 | 24 531 |
| Résultat financier | -14 383 | -13 646 |

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|--|--------------|----------------|
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 9 738 | |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 29 473 |
| Subventions d'investissement virées au résultat | | 134 516 |
| TOTAL | 9 738 | 163 989 |

documents visés par le
commissaire aux comptes

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

| | Montant en euro |
|---|--------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | 44 739 |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| Garantie par des comptes bancaires bloqués à terme à hauteur de 50% du montant emprunté | 75 233 |
| Autres engagements donnés | 75 233 |
| Total | 119 972 |

Valorisation d'un équivalent-loyer

- Superficie corrigée occupée par l'établissement : 3 956,00 m²
- Coût de reconstruction à neuf au mètre-carré : 900,00 euro
- Valeur totale de reconstruction à neuf : 3 560 400 euro

L'équivalent-loyer est calculé en tenant compte d'un pourcentage, conseillé par la FNOGEC, pour couvrir essentiellement les amortissements, les provisions pour grosses réparations et les charges d'emprunts. Il est estimé à de 3,21 %.

- Montant de l'équivalent-loyer correspondant : 114 442 euro

documents visés par le
commissaire aux comptes

Autres informations

Engagements reçus

| | Montant en euro |
|--|-----------------|
| Plafonds des découverts autorisés | |
| Avals et cautions | |
| Garanties d'emprunts accordées par le Conseil Régional Nouvelle Aquitaine | 653 675 |
| Autres engagements reçus | 653 675 |
| Legs nets à réaliser | |
| Total | 653 675 |

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 44 739 euro

documents visés par le
Commissaire aux comptes.