

## **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 2024***

### **SAS CABINET AVIANO & ASSOCIES**

Société de Commissariat aux Comptes  
membre 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**



## **EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024**

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 OGEC Saint Vincent de Paul relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **FONDEMENT DE L'OPINION 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<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

BS



## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur 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 2023/2024 et qu'ils sont réels et exhaustifs. 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

As



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 18 février 2025

**Pour la SAS Cabinet Aviano & Associés**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bonnefont', is written over a horizontal line.

**Sébastien BONNEFONT**  
**Commissaire aux Comptes**





*Comptes annuels*  
*Exercice clos le 31 août 2024*



## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/08/2024	Net au 31/08/2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	173 092	173 092		12 630
Immobilisations corporelles				
Constructions	7 024 021	5 346 218	1 677 803	1 897 334
Installations techniques, matériels et outillages Industriels	733 833	637 519	96 315	81 575
Autres immobilisations corporelles	694 452	585 648	108 803	104 088
Immobilisations corporelles en cours	81 412		81 412	17 421
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	25 680		25 680	25 680
<b>Total I</b>	<b>8 732 490</b>	<b>6 742 477</b>	<b>1 990 013</b>	<b>2 138 728</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	8 898		8 898	8 898
Créances				
Créances Usagers et comptes rattachés	122 221	101 346	20 876	7 143
Autres	754 118	41 545	712 573	1 368 140
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	126 000		126 000	126 000
Disponibilités	2 376 046		2 376 046	1 909 355
Charges constatés d'avance	55 063		55 063	52 651
<b>Total II</b>	<b>3 442 346</b>	<b>142 891</b>	<b>3 299 455</b>	<b>3 472 186</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>12 174 836</b>	<b>6 885 368</b>	<b>5 289 468</b>	<b>5 610 914</b>
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

documents visés par le  
commissaire aux comptes

## Bilan passif

	au 31/08/2024	au 31/08/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droits de reprise		
<b>Fonds propres complémentaires</b>	519 561	519 561
Fonds propres avec droits de reprise		
Report à nouveau	2 824 973	2 815 716
Excédent ou déficit de l'exercice	-72 987	9 257
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>3 271 547</b>	<b>3 344 534</b>
Subventions d'investissement	797 916	913 490
<b>Total I</b>	<b>4 069 463</b>	<b>4 258 024</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	73 025	76 197
<b>Total II</b>	<b>73 025</b>	<b>76 197</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour charges	370 500	370 500
<b>Total III</b>	<b>370 500</b>	<b>370 500</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	478 979	589 855
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	2 920	2 080
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 623	178 112
Dettes fiscales et sociales	146 078	113 196
Autres dettes	7 385	6 874
Produits constatés d'avance	41 494	16 076
<b>Total IV</b>	<b>776 481</b>	<b>906 193</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>5 289 468</b>	<b>5 610 914</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	365 960	
Dont à moins d'un an (a)	407 601	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

documents visés par le  
commissaire aux comptes

## Compte de résultat

	Exercice N 31/08/2024	Exercice N-1 31/08/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	173 581	124 201
Ventes de prestations de services	1 945 846	1 614 324
dont parrainages	12 182	1 867
Produits des tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 313 316	1 253 844
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	12 905	18 428
Utilisations des fonds dédiés	3 173	4 037
Autres produits	423	3 125
<b>Total I</b>	<b>3 449 244</b>	<b>3 017 958</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	48 025	38 240
Autres achats et charges externes	1 708 943	1 354 321
Impôts, taxes et versements assimilés	101 884	92 992
Salaires et traitements	1 007 216	952 597
Charges sociales	402 608	353 916
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	296 239	297 729
Autres charges	1 780	2 190
<b>Total II</b>	<b>3 566 695</b>	<b>3 091 985</b>
<b>1 . RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 117 452</b>	<b>-74 027</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	37 879	12 502
<b>Total III</b>	<b>37 879</b>	<b>12 502</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	12 144	14 658
<b>Total IV</b>	<b>12 144</b>	<b>14 658</b>
<b>2 . RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>25 735</b>	<b>-2 157</b>

documents visés par le  
commissaire aux comptes

## Compte de résultat

	Exercice N 31/08/2024	Exercice N-1 31/08/2023
<b>3 . RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-91 717</b>	<b>-76 183</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	11 379	53 274
Sur opérations en capital	115 574	123 255
<b>Total V</b>	<b>126 953</b>	<b>176 529</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	105 366	91 089
<b>Total VI</b>	<b>105 366</b>	<b>91 089</b>
<b>4 . RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>21 587</b>	<b>85 440</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>2 857</b>	
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>3 614 076</b>	<b>3 206 989</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>3 687 063</b>	<b>3 197 732</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-72 987</b>	<b>9 257</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Prestations en nature	43 542	43 542
<b>Total</b>	<b>43 542</b>	<b>43 542</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens	43 542	43 542
<b>Total</b>	<b>43 542</b>	<b>43 542</b>

documents visés par le  
commissaire aux comptes

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'école :

OGEC SAINT VINCENT DE PAUL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 5 289 468 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 72 987 euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/01/2025.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation, 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.

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

documents visés par le  
commissaire aux comptes



## Règles et méthodes comptables

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.

### 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 : 3,40 %
- 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



## 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			173 092
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>173 092</b>			<b>173 092</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	2 505 652			2 505 652
- Constructions sur sol d'autrui	2 247 002			2 247 002
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	2 268 599	2 769		2 271 368
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	686 767	47 067		733 833
- Installations générales, agencements aménagement divers	44 696			44 696
- Matériel de transport	14 292			14 292
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	602 742	32 722		635 464
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	17 421	63 991		81 412
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>8 387 170</b>	<b>146 549</b>		<b>8 533 719</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	25 680			25 680
<b>Immobilisations financières</b>	<b>25 680</b>			<b>25 680</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 585 942</b>	<b>146 549</b>		<b>8 732 490</b>

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	160 462	12 630		173 092
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>160 462</b>	<b>12 630</b>		<b>173 092</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	1 929 268	72 316		2 001 584
- Constructions sur sol d'autrui	1 488 423	79 016		1 567 439
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 706 228	70 967		1 777 195
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	605 192	32 327		637 519
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 136	3 059		10 194
- Matériel de transport	14 292			14 292
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	536 214	24 949		561 162
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 286 752</b>	<b>282 634</b>		<b>6 569 385</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>6 447 214</b>	<b>295 264</b>		<b>6 742 477</b>

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 957 082 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
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>	<b>25 680</b>		<b>25 680</b>
Autres	25 680		25 680
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>931 402</b>	<b>830 057</b>	<b>101 345</b>
Créances Clients et Comptes rattachés	122 221	122 221	
Autres	754 118	754 118	
Charges constatées d'avance	55 063	55 063	
<b>Total</b>	<b>957 082</b>	<b>830 057</b>	<b>127 025</b>

## Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	320 318
INTERETS A RECEVOIR	12 499
<b>Total</b>	<b>332 817</b>

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	128 629	14 418	156	142 891
<b>Total</b>	<b>128 629</b>	<b>14 418</b>	<b>156</b>	<b>142 891</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		14 418	156	
Financières				
Exceptionnelles				

documents visés par le  
commissaire aux comptes

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

Tableau de 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	2 815 716	9 257			2 824 973
Excédent ou déficit de l'exercice	9 257	-9 257		72 987	-72 987
<b>Situation nette</b>	<b>3 344 534</b>			<b>72 987</b>	<b>3 271 547</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	913 490			115 574	797 916
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>4 258 024</b>			<b>188 561</b>	<b>4 069 463</b>

documents visés par le  
commissaire aux comptes

## Notes sur le bilan

## 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 Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	370 500				370 500
<b>Total</b>	<b>370 500</b>				<b>370 500</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
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 773 561 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	478 979	113 019	324 988	40 972
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 623	99 623		
Dettes fiscales et sociales	146 078	146 078		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	7 385	7 385		
Produits constatés d'avance	41 494	41 494		
<b>Total</b>	<b>773 561</b>	<b>407 601</b>	<b>324 988</b>	<b>40 972</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	109 876			
(**) Dont envers Groupe et associés				

## Charges à payer

	Montant
FRS - FACT. NON PARVENUES	64 596
PERSONNEL - AUTRES CHARGES À PAYER	26 000
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	14 006
CHARGES A PAYER	7 385
<b>Total</b>	<b>111 987</b>

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	55 063		
<b>Total</b>	<b>55 063</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	35 999		
TAXE APPRENTISSAGE COLLECTEE A AFFE	5 495		
<b>Total</b>	<b>41 494</b>		

documents visés par le  
commissaire aux comptes



## Notes sur le compte de résultat

### Prestations assurées par l'établissement

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2024
Contribution des familles	948 596
Forfaits d'externat	1 105 995
Animation centre de formation	12 181
Animation UFA	916 652
Autres	241 997
<b>TOTAL</b>	<b>3 225 421</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Subventions d'exploitation

##### Subventions de fonctionnement

Etat	
Régions	58 137
Départements	
Communes et groupements de communes	
Subventions de fonctionnement - Taxe d'apprentissage	10 223
Autres subventions de fonctionnement	
Report de subventions	
<b>TOTAL</b>	<b>68 360</b>

documents visés par le  
commissaire aux comptes

## Notes sur le compte de résultat

### Résultat financier

	31/08/2024	31/08/2023
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	37 879	12 502
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>37 879</b>	<b>12 502</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	12 144	14 658
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>12 144</b>	<b>14 658</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>25 735</b>	<b>-2 157</b>

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

##### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	105 366	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		11 379
Subventions d'investissement virées au résultat		115 574
<b>TOTAL</b>	<b>105 366</b>	<b>126 953</b>

Le montant de 105 366 euros relatif aux Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion comprend une régularisation de 65 143 euros sur les produits issus d'ASPECT Aquitaine

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	48 529
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	37 385
Autres engagements donnés	37 385
<b>Total</b>	<b>85 914</b>

#### Valorisation d'un équivalent-loyer

- Superficie corrigée occupée par l'établissement : 3 956,00 m<sup>2</sup>
- 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 1,22 %.*

- Montant de l'équivalent-loyer correspondant : 43 437 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	404 210
Autres engagements reçus	404 210
Legs nets à réaliser	
Total	404 210

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 48 529 euro

documents visés par le  
commissaire aux comptes