

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2023		EXERCICE N-1 2021/2022	EXERCICE N 2022/2023	VARIATIONS	%
PRODUITS D'EXPLOITATION					
VENTES DE BIENS ET SERVICES	LB	295 517,40	370 807,36	75 289,96	25.48 %
Ventes de fournitures et matériels	LB1	1 383,50	1 242,00	-141,50	-10.23 %
Contributions et prestations familles	LB2	294 133,90	369 565,36	75 431,46	25.65 %
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	LE	419 203,10	490 529,03	71 325,93	17.01 %
Concours publics et subventions d'exploitation	LE1	419 203,10	490 529,03	71 325,93	17.01 %
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	LF	8 355,07	20 365,25	12 010,18	-
UTILISATION DES FONDS DEDIES	LG		3 523,86	3 523,86	-
AUTRES PRODUITS	LH	3 284,25	7 978,18	4 693,93	-
TOTAL I		726 359,82	893 203,68	166 843,86	22.97 %
CHARGES D'EXPLOITATION					
ACHATS DE FOURNITURES ET MATERIELS REVENDUS	MA	1 522,54	856,75	-665,79	-43.73 %
AUTRES CHARGES ET CHARGES EXTERNES	MC	242 037,00	282 456,85	40 419,85	16.70 %
AIDES FINANCIERES	MD		215,99	215,99	-
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	ME	7 381,69	8 378,18	996,49	13.50 %
SALAIRES ET TRAITEMENTS	MF	192 302,87	252 284,56	59 981,69	31.19 %
CHARGES SOCIALES	MG	37 675,98	60 434,54	22 758,56	60.41 %
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	MH	122 781,20	132 365,84	9 584,64	7.81 %
DOTATIONS AUX PROVISIONS	MI	646,30	2 082,72	1 436,42	-
REPORT EN FONDS DEDIES	MJ	7 205,90	6 000,19	-1 205,71	-16.73 %
AUTRES CHARGES	MK	4 743,43	5 476,66	733,23	15.46 %
TOTAL II		616 296,91	750 552,28	134 255,37	21.78 %
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		110 062,91	142 651,40	32 588,49	29.61 %
PRODUITS FINANCIERS					
PRODUITS FINANCIERS D'AUTRES VMP ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	NB	12,76		-12,76	-100.00 %
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	NC	1 119,22	9 156,23	8 037,01	-
TOTAL III		1 131,98	9 156,23	8 024,25	-
CHARGES FINANCIERES					
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	OB	6 729,19	6 145,57	-583,62	-8.67 %
TOTAL IV		6 729,19	6 145,57	-583,62	-8.67 %
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)		-5 597,21	3 010,66	8 607,87	-
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)		104 465,70	145 662,06	41 196,36	39.44 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	PA	17 768,21	7 498,80	-10 269,41	-57.80 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	PB	45 235,86	46 108,05	872,19	1.93 %
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	PC		384,00	384,00	-
TOTAL V		63 004,07	53 990,85	-9 013,22	-14.31 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES					

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2023		EXERCICE N-1 2021/2022	EXERCICE N 2022/2023	VARIATIONS	%
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	QA	5 210,52	1 427,12	-3 783,40	-72.61 %
TOTAL VI		5 210,52	1 427,12	-3 783,40	-72.61 %
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		57 793,55	52 563,73	-5 229,82	-9.05 %
Participation des salariés aux résultats					
TOTAL VII					-
IS des personnes morales non lucratives					
TOTAL VIII					-
Total des produits (I+III+V)		790 495,87	956 350,76	165 854,89	20.98 %
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		628 236,62	758 124,97	129 888,35	20.68 %
5- EXCEDENT OU DEFICIT		162 259,25	198 225,79	35 966,54	22.17 %
Contributions reçues					
BENEVOLAT	TC	1 096,20	726,92	-369,28	-33.69 %
TOTAL		1 096,20	726,92	-369,28	-33.69 %
Emplois des contributions reçues					
PERSONNEL BENEVOLE	UD	1 096,20	726,92	-369,28	-33.69 %
TOTAL		1 096,20	726,92	-369,28	-33.69 %

B. BILAN SIMPLIFIE

433 - ETS DE FORMATION LE VAL DE L'OUIN
5 Rue de la Sagesse

BILAN ACTIF SIMPLIFIE

79700 MAULEON

BILAN ACTIF au 31/08/2023		Exercice N-1	Exercice N			Variations
		NET 2021/2022	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET 2022/2023	
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	A1					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	AG/AH	-3 365,40		-3 365,40	-3 365,40	
Autres immobilisations incorporelles	AK/AL	3 365,40	3 365,40		3 365,40	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	A2					
Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	AQ/AR	3 091,06	3 091,06		3 091,06	
Constructions	AS/AT	1 576 349,12	2 972 826,86	-1 494 547,07	1 478 279,79	-98 069,33
Installations techniques, matériel et outillage	AU/AV	6 682,04	184 159,23	-170 360,77	13 798,46	7 116,42
Autres immobilisations corporelles	AW/AX	91 236,64	319 364,82	-219 316,25	100 048,57	8 811,93
Immobilisations corporelles en cours	AY/AZ	13 235,19	49 354,24		49 354,24	36 119,05
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES	A3/A31					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	B1					
Autres titres immobilisés	BE/BF	1 070,85	1 090,74		1 090,74	19,89
TOTAL I		1 691 664,90	3 533 252,35	-1 887 589,49	1 645 662,86	-46 002,04
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN-COURS	CA/CB					
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	CC	2 132,00	467,00		467,00	-1 665,00
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	CD/CE	43 430,51	29 737,26	-12 453,56	17 283,70	-26 146,81
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS	CF/CG					
AUTRES CREANCES	CH/CI	4 820,30	49 565,41		49 565,41	44 745,11
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	CJ/CK					
DISPONIBILITES	CM	1 290 305,59	1 419 717,71		1 419 717,71	129 412,12
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	CN	11 803,56	26 007,85		26 007,85	14 204,29
TOTAL II		1 352 491,96	1 525 495,23	-12 453,56	1 513 041,67	160 549,71
Ecart de conversion Actif (V)						
ECARTS DE CONVERSION ACTIF	FA					
TOTAL V						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		3 044 156,86	5 058 747,58	-1 900 043,05	3 158 704,53	114 547,67

BILAN PASSIF SIMPLIFIE

BILAN PASSIF au 31/08/2023		EXERCICE N-1 2021/2022	EXERCICE N 2022/2023	Variations
FONDS PROPRES				
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	GA2	210 502,98	210 502,98	
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	GA	210 502,98	210 502,98	
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	GB			
ECARTS DE RÉÉVALUATION	GC			
Réserves pour projet de l'entité	GD2	128 555,60	128 555,60	
RÉSERVES	GD	128 555,60	128 555,60	
COMPTES DE LIAISON	GE			
REPORT À NOUVEAU	GF	1 241 795,71	1 404 054,96	162 259,25
EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	GG	162 259,25	198 225,79	35 966,54
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)		1 743 113,54	1 941 339,33	198 225,79
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	GH			
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	GI	632 704,65	597 464,60	-35 240,05
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	GJ			
TOTAL I		2 375 818,19	2 538 803,93	162 985,74
FONDS REPORTES ET DEDIES				
FONDS REPORTÉS LIÉS AUX LEGS OU DONATIONS	HA			
FONDS DÉDIÉS	HB	7 205,90	9 682,23	2 476,33
TOTAL II		7 205,90	9 682,23	2 476,33
PROVISIONS				
PROVISIONS POUR RISQUES	IA			
PROVISIONS POUR CHARGES	IB	15 190,11	3 214,96	-11 975,15
TOTAL III		15 190,11	3 214,96	-11 975,15
DETTES (1)				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILÉS (TITRES ASSOCIATIFS)	JA			
EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT	JB	572 733,09	507 316,81	-65 416,28
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERS	JC			
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS	JD	2 321,42	1 011,44	-1 309,98
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	JE	10 559,48	14 867,15	4 307,67
DETTES DES LEGS OU DONATIONS	JF			
DETTES FISCALES ET SOCIALES	JG	40 886,61	79 774,27	38 887,66
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉS	JH	6 234,00		-6 234,00
AUTRES DETTES	JI			
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	JK	13 208,06	4 033,74	-9 174,32
TOTAL IV		645 942,66	607 003,41	-38 939,25
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)				
ECARTS DE CONVERSION PASSIF	KA			
TOTAL V				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		3 044 156,86	3 158 704,53	114 547,67

(1) Dont à plus d'un an 454 330,96

Dont à moins d'un an 152 672,45

INFORMATIONS SUR LES COMPTES

Exercice : 2022/2023

433 - ETS DE FORMATION LE VAL DE L'OUIN

79 - MAULEON

I	Informations générales
II	Principes, règles et méthodes comptables
III	informations sur le bilan
IV	Informations sur le compte de résultat
V	Autres informations

Les comptes de l'Exercice clos au **31/08/2023** font apparaître les éléments suivants :

Total de l'Actif : 3 158 704,53

Contre 3 044 156,86 au 31/08/2022

Excédent Global 2022/2023 : 198 225,79

Contre un Excédent de 162 259,25 en 2021/2022

L'Exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du
01 Septembre 2022 au 31 Août 2023.

I/ INFORMATIONS GENERALES

1) Identification de la structure, objet social, activités, moyens mis en œuvre

L'association a pour objet d'assumer la responsabilité, dans les cadres législatifs et réglementaires en vigueur, et dans le respect des textes fondamentaux de l'Enseignement catholique, d'établissements de formation permettant d'offrir à des jeunes en formation scolaire et supérieure, en apprentissage et à des adultes, une formation générale, technologique et professionnelle.

Elle assume notamment la responsabilité d'un établissement sous contrat avec le ministère chargé de l'agriculture, préparant aux métiers de l'agriculture et des professions connexes, de l'alimentation, de la transformation et de la commercialisation des produits agricoles, de l'environnement, de la forêt, de l'aquaculture ainsi qu'aux métiers des services en milieu rural. Cet établissement remplit les missions définies à l'article L 813-1 du code rural. Le contrat liant l'association à l'Etat est régi par les articles L.813-1 et R.813-1 et suivants du code rural.

L'association, à travers les établissements dont elle a la responsabilité, contribue au développement personnel des élèves, étudiants, apprentis et stagiaires de la formation professionnelle, à l'élévation et l'adaptation de leur niveau de formation et de qualification, ainsi qu'à leur insertion sociale et professionnelle.

Par son objet l'association contribue à l'animation et au développement des territoires, ainsi qu'aux activités de développement, d'expérimentation et de recherche appliquée, dans les domaines liés aux formations qu'elle assure et de coopération internationale.

Pour réaliser son objet, l'association peut également passer contrat ou convention avec des collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme public ou privé concourant même partiellement à son objet.

2) Faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture

L'année est marquée par le départ de Madame Baudry-Gelle, cheffe d'établissement depuis 18 ans.

La provision pour épargne temps inscrite dans les comptes pour un montant de 14 k€ a été reprise dans son intégralité. Le conseil d'administration a validé la réévaluation des droits acquis par Madame Baudry-Gelle. L'indemnité compensatrice versée le 31/08/2023 s'élève à 31 k€ brut et 22 k€ de charges sociales patronales.

Malgré cet impact de -39 k€ sur le résultat net de l'exercice, ce dernier ne diminue que de -9 k€ grâce à la maîtrise des autres coûts et à la progression des produits.

Les honoraires pour le réaménagement de salles de classes du lycée en internat s'élèvent à 49 k€ ; ils sont inscrits en immobilisations en cours, en compte 231302.

Le montant total des travaux est estimé à 688 k€.

3) Tableau d'évolution de la population scolaire de l'Etablissement :

Secteur	Niveau	2021/2022	2022/2023	Variation	%	Nombre de classes 2022/2023
4	LYCEE	120	133	13	10,83	8,0
10	APPRENTISSAGE	6	11	5	83,33	0,5
TOTAL ELEVES		126	144	18	14,29	8,5
Demi-pensionnaires		58	73	15	25,86	
Pensionnaires		48	50	2	4,17	

4) Tableau d'évolution de l'activité en heures / centre de formation :

LIBELLE	2021/2022	2022/2023	Variation	%
Heures apprentissage	2 191,00	2 394,00	203,00	+9.27
Heures formation professionnelle	3 122,00	5 019,00	1 897,00	+60.76
Heures Bilan	0,00	0,00	0,00	NA
TOTAL	5 313,00	7 413,00	2 100,00	+39,53

5) Evolution de l'effectif concernant le personnel :

NOM DU SITE	Nombre de salariés en Equivalent Temps Plein (ETP) en 2021/2022	Nombre de salariés en Equivalent Temps Plein (ETP) en 2022/2023	Variation	%
MAULEON	8,40	9,00	0,60	+7.14
TOTAL	8,40	9,00	0,60	+7.14

6) Evolution du parc immobilier

*** Surface Totale Développée :** 1 918,00 m²

- Surface Pédagogique : 1 175,00 m²
- Surface non Pédagogique : 743,00 m²

Surfaces réévaluées suite à la réalisation des travaux achevés au 31/08/2022 (+268 m²).

7) Situation Immobilière

BATIMENT	TYPE DE CONTRAT	Date de début	Durée	MODALITE D'EXECUTION
Lycée professionnel	pleine propriété			

II/ Principes, règles et méthodes comptables

1) Principes comptables

Les comptes annuels ont été établis 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.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été appliquée par référence à la méthode des coûts historiques.

2) Référentiel comptable

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août N ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

III/ Informations sur le bilan

1) Bilan ACTIF :

a. Variation des immobilisations (corporelles et incorporelles)

Immobilisations corporelles et incorporelles :

- Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
- Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires, en fonction de la durée d'utilisation.

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

NATURE	Montant Brut au 01/09/2022	Acquisitions	Sorties	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2023
Autres immobilisations incorporelles	3 365,40	0,00	0,00	0,00	3 365,40
Terrains (y compris agencements et aménagement de terrains)	3 091,06	0,00	0,00	0,00	3 091,06
Constructions	2 972 826,86	0,00	0,00	0,00	2 972 826,86
Installations techniques, matériel et outillage industriels	173 129,94	11 029,29	0,00	0,00	184 159,23
Autres immobilisations corporelles	286 474,85	32 889,97	0,00	0,00	319 364,82
Immobilisations corporelles en cours	13 235,19	36 119,05	0,00	0,00	49 354,24
TOTAL	3 452 123,30	80 038,31	0,00	0,00	3 532 161,61

Parmi les acquisitions principales :

- Remplacement d'une alarme incendie pour 26 204 €
- Divers autres agencements, dont caisson VMC : 4 723 €
- Matériel pédagogique informatique subventionné par la région : 9 129 €
- Matériel pédagogique subventionné par la Taxe d'apprentissage : 1 900 €

Les encours correspondent aux honoraires pour le réaménagement de salles de classes en internat, ils s'élèvent à 36 119 €

b. Variation des amortissements

NATURE	Montant Brut au 01/09/2022	Dotations	Diminutions et/ou reprises	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2023
Autres immobilisations incorporelles	3 365,40	0,00	0,00	0,00	3 365,40
Constructions	1 396 477,74	98 069,33	0,00	0,00	1 494 547,07
Installations techniques, matériel et outillage industriels	166 447,90	3 912,87	0,00	0,00	170 360,77
Autres immobilisations corporelles	195 238,21	24 078,04	0,00	0,00	219 316,25
TOTAL	1 761 529,25	126 060,24	0,00	0,00	1 887 589,49

c. Variation des immobilisations financières

Libellé	Montant brut au 01/09/2022	Augmentation	Sorties	Valeur brute au 31/08/2023
Autres titres immobilisés	1 070,85	19,89	0,00	1 090,74

d. Créances usagers, autres créances, fournisseurs débiteurs

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Toutes les créances apparaissant au bilan ont une échéance inférieure à 1 an.

NATURE	MONTANTS				PROVISIONS			
	2021/2022	2022/2023	Variation	%	2021/2022	2022/2023	Variation	%
Avances et acomptes versés sur commandes	2 132,00	467,00	-1 665,00	-78.10	0,00	0,00	0,00	NA
Créances clients, usagers et comptes rattachés	55 885,85	29 737,26	-26 148,59	-46.79	12 455,34	12 453,56	-1,78	-0.01
Créances reçues par legs ou donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00	NA
Autres créances	4 820,30	49 565,41	44 745,11	NA	0,00	0,00	0,00	NA
TOTAL	62 838,15	79 769,67	16 931,52	+26.94	12 455,34	12 453,56	-1,78	-0.01

Créances clients et comptes rattachés : 29 737.26 €

- dont créances SAS UDD - FC : 10 461.50 €

- dont créances familles : 678.55 €

- dont créances familles douteuses : 13 996.91 €

- dont créances CPF/Pole emploi/ Akto : 4 600.30 €

Autres créances : produits de l'apprentissage, solde "ASPECT AQUITAINE" 22-23 reçu en 2023-2024 : 44 681.09 €

e. Comptes de régularisation Actif

	2021/2022	2022/2023	Variation	%
Charges constatées d'avance	11 803,56	26 007,85	14 204,29	120,00
TOTAL	11 803,56	26 007,85	14 204,29	120,00

- dont Assurance dommages ouvrages : 6 013.80 €

- dont licences Pronote : 1 294.20 €

- dont contrats maintenance/abonnements/locations : 1 744.82 €

- dont acomptes voyages Erasmus : 16 198.35 €

- dont fournitures et agendas : 756.68 €

2) Bilan PASSIF :

a. Mouvements des fonds propres

	Montant au début de l'exercice 01/09/2022	Augmentation	Diminution	Montant à la fin de l'exercice 31/08/2023
Fonds propres sans droit de reprise	210 502,98	0,00	0,00	210 502,98
Fonds propres avec droit de reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserves	128 555,60	0,00	0,00	128 555,60
Comptes de liaison	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau	1 241 795,71	162 259,25	0,00	1 404 054,96
Excédent ou déficit de l'exercice	162 259,25	153 544,70	162 259,25	153 544,70
Sous total : Situation nette	1 743 113,54	315 803,95	162 259,25	1 896 658,24
Fonds propres consommables	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventions d'investissement	632 704,65	10 868,00	46 108,05	597 464,60
Provisions réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2 375 818,19	326 671,95	208 367,30	2 494 122,84

Subventions d'investissements :

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produit exceptionnel.

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

Subvention acquises au titre de l'exercice 2022/2023 :

Des subventions d'investissements sont assorties d'un droit de reprise en fonction des termes de la convention signée avec l'Etat, les collectivités territoriales ou autres établissements publics. Le montant de ce droit de reprise au 31/08/2023 est de 9 607.34 €.

La subvention de la Région pour l'équipement pédagogique au titre de l'exercice s'élève à 8 968 €.
Elle a financé l'acquisition de matériels informatiques et d'un baigneur articulé pour une valeur de 9 129.29 €.

Affectation de résultat 2021/2022 :

L'assemblée générale en date du 03/04/2023 a approuvé les comptes. Le résultat de 162 259,25 euros a été affecté en report à nouveau.

b. Les provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont été déterminées selon les modalités de constitution et d'évaluation prescrites par la réglementation comptable.

	Montant au début de l'exercice 01/09/2022	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice 31/08/2023
Autres provisions pour charges - CET	13 989,71	0,00	13 989,71	0,00	0,00	0,00
Autres provisions pour charges - IDR	1 200,40	2 082,72	0,00	68,16	0,00	3 214,96
TOTAL	15 190,11	2 082,72	13 989,71	68,16	0,00	3 214,96

Engagement pris en matière de retraite :

Les calculs de provision pour IDR au 31/08/2023 prennent en compte un âge probable de départ en retraite de 62 ans. Les indemnités des personnels ayant atteint ou dépassé l'âge de 52 ans au 31/08 sont provisionnées pour 1/10^{ème} chaque année.

c. Fonds dédiés

Ce sont des rubriques du passif qui enregistrent à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu être encore utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Projet(s) défini(s)	Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice (compte 789)	Engagement à réaliser sur ressources affectées (compte 689)	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Europe - Solde Erasmus 19/20 non utilisé-ext 4	3 523,86	3 523,86	3 523,86	0,00	0,00
Europe - Solde Erasmus 20/21 non utilisé	3 682,04	3 682,04	0,00	0,00	3 682,04
Europ - Solde Erasmus 22/23 non utilisé	6 000,19	0,00	0,00	6 000,19	6 000,19
TOTAL	13 206,09	7 205,90	3 523,86	6 000,19	9 682,23

d. Etat des échéances des dettes :

	Montant au début d'exercice au 01/09/2022	Montant en fin d'exercice au 31/08/2023	Variation		Echéance	
			Valeur	%	Jusqu'à un an	à plus d'un an
Emprunts obligataire et assimilés (titres associatifs)	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	572 733,09	507 316,81	-65 416,28	-11.42	52 985,85	454 330,96
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Sous total : dettes financières	572 733,09	507 316,81	-65 416,28	-11.42	52 985,85	454 330,96
Avances et acomptes reçus	2 321,42	1 011,44	-1 309,98	-56.43	1 011,44	0,00
Dettes fournisseurs	10 559,48	14 867,15	4 307,67	+40.79	14 867,15	0,00
Dettes des legs et donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	40 886,61	79 774,27	38 887,66	+95.11	79 774,27	0,00
Dettes sur immobilisations	6 234,00	0,00	-6 234,00	-100.00	0,00	0,00
Autres dettes	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Sous total : autres dettes	60 001,51	95 652,86	35 651,35	-20.53	95 652,86	0,00
TOTAL	632 734,60	602 969,67	-29 764,93	-31.95	148 638,71	454 330,96

Dettes fiscales et sociales : 79 774,27 €

- dont PCA QP subvention Etat : 32 701,00 €

- dont MSA novembre 2023 et août 2024 : 36 679,92 €

- dont autres organismes sociaux et régularisations IJSS à opérer : 10 393,35 €

e. Comptes de régularisation Passif :

Produits Constatés d'avance :

	2021/2022	2022/2023	Variation	%
Produits constatés d'avance	13 208,06	4 033,74	-9 174,32	-69,46
TOTAL	13 208,06	4 033,74	-9 174,32	-69,46

Taxe d'apprentissage collectée à affecter : 4 033.74 €

Taxe d'apprentissage collectée à affecter :

		TAXE (n-1) 2022	TAXE (n) 2023
A nouveau 1er septembre (n-1) 2022 :		9 708,06	
Report 1er janvier (n) 2023 :			6 576,79
Taxe Reçue sur l'exercice :	994,46		994,46
Utilisation d'équipement : (Compte 131810)	1 900,00		1 900,00
Utilisation de fonctionnement : (Compte 748200)	4 768,78	3 131,27	1 637,51
<u>Solde* intermédiaire au 31 décembre (n-1) 2022</u> <u>(solde* nul ou positif si accord de report par la Préfecture)</u>		6 576,79	
Reliquat au 31 août (n) 2023 : (compte 487810)			4 033,74

L'établissement n'a pas utilisé la totalité de la taxe d'apprentissage reçue sur l'exercice 2022.
Une demande de report d'utilisation doit être faite auprès de la préfecture.

IV/ Information sur le compte de résultat

1) Information sur les concours publics et les subventions

Le règlement comptable ANC n° 2018-06 a mis en évidence une nouvelle catégorie de produits appelés « concours publics » et comptabilisés en comptes 73.

conformément au règlement comptable ANC 2018-06, les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Concours publics et subventions obtenus en cours de l'exercice (en €)	Exercice N-1 2021/2022	Exercice N 2022/2023
Aides à l'emploi	17 121,06	35 426,97
Aides au développement des compétences	165,00	0,00
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initia	7 639,92	0,00
Financement des formations par apprentissage	0,00	0,00
Forfaits d'externat	0,00	0,00
dont forfait Etat	0,00	0,00
dont forfait Région	0,00	0,00
dont forfait Département	0,00	0,00
dont forfait Communes et groupements de communes	0,00	0,00
Concours publics affectés à la formation professionnelle cont	0,00	0,00
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	362 071,00	413 132,00
Autres concours publics	0,00	0,00
Sous-total : concours publics	386 996,98	448 558,97
Subventions État	0,00	0,00
Subventions Région	14 042,86	14 774,08
Subventions Département	0,00	0,00
Subventions Communes et groupements de communes	88,00	270,00
Autres subventions d'exploitation	18 075,26	26 925,98
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	16 849,26	22 157,20
dont autres subventions (à détailler)	1 226,00	4 768,78
Report de subventions	0,00	0,00
Sous-total: subventions d'exploitation	32 206,12	41 970,06
TOTAL	419 203,10	490 529,03

V/ Autres informations

1) Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Le nouveau règlement ANC 2018-06 impose le recensement et la comptabilisation en pied de compte de résultat des contributions volontaires en nature.

a. Autres informations

Le bénévolat est une constante de l'Enseignement Catholique, une contribution précieuse au bon fonctionnement des établissements. Sa valorisation permet notamment d'obtenir des coûts complets et réels, ainsi que d'appréhender véritablement tous les moyens nécessaires au bon fonctionnement de chaque niveau d'enseignement.

	NOM - PRENOM	POSTE OCCUPE	Lien avec l'OGEC	Nbre d'heures	Taux horaire	Valorisation Brute
Bénévole	Thiebaux-Claude	Président du CA	OGEC	43,00	16,91	727,13
TOTAL				43,00		727,13

ASSOCIATION DE GESTION DES ETABLISSEMENTS DE FORMATION DU VAL DE L'OUIN

Siège Social : 5 Rue de la Sagesse
79700 MAULEON

N° SIRET : 781 422 290 00010
Code APE : 8532Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2023

Aux Membres de l'Assemblée Générale de l'Association de Gestion des Etablissements de Formation du Val de l'Ouin,

I. OPINION

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 de Gestion des Etablissements de Formation du Val de l'Ouin, relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « *Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.



.../...

.../...

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de Déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

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.

IV. 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 de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

V. RESPONSABILITES 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.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

.../...



.../...

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs 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 Bressuire, le 26 février 2024

Pour la SARL Duo SOLUTIONS AUDIT,
Commissaire aux Comptes,


Frédéric MIELCAREK