

OGEC LYCEE SAINT VINCENT DE PAUL

3 Boulevard de Bruxelles
30 000 NIMES

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/08/2023

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
exercice clos le 31/08/2023

Aux adhérents réunis en assemblée générale,

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 « OGEC LYCEE ST VINCENT DE PAUL » 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 la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1 septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

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

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

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

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

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 adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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 la société 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.

A Nîmes le 2 janvier 2023
Pour la SARL DJP Audit

A blue ink signature, appearing to be 'D. PONS', written in a cursive style.

D. PONS
Commissaire aux comptes signataire

BILAN ACTIF

CONSOLIDATION OGEC ET CF NIMES

Nomenclature 2020 & PCG

Nomenclature 2020 & PCG

	ACTIF	EXERCICE N (selon ANC 2018-08)			EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-08)
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET	NET
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
	- Dotation Frais d'établissement	115 377	79 811	35 566	54 741
	- Dotations Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
	- Dotations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
	- Dotations Concessions, brevets, licences,	15 209	13 386	1 823	1 242
	- Dotations Autres Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	- Dotations Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	130 586	93 197	37 389	55 982
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
	- Dotations Terrains	288 500	-	288 500	288 500
	- Dotations Constructions	14 645 671	8 597 513	6 048 157	6 600 780
	- Dotations Installations techniques matériel	1 575 589	1 344 173	231 416	179 926
	- Dotations Améliorations des biens et des lieux	-	-	-	-
	- Dotations Autres Immobilisations Corporelles	1 212 935	807 909	405 026	392 693
	- Dotations Immobilisations corporelles en cours	172 801	-	172 801	139 598
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	-	-	-	-
	- Dotations Biens reçus par legs ou donations destin	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 895 496	10 749 595	7 145 901	7 601 496
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
	- Dépréciation Participations et créances rattachées	-	-	-	-
	- Dépréciation Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	- Dépréciation Prêts	50 634	-	50 634	52 937
	- Dépréciation Autres Immobilisations financières	273	-	273	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	50 907	-	50 907	52 937
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	18 076 989	10 842 792	7 234 197	7 710 415
A C T I F C I R C U L A N T	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	13 160	-	13 160	-
	CREANCES :				
	- Dépréciation Créances clients, usagers et comptes	568 810	36 457	532 353	79 479
	- Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
	- Dépréciation Autres	531 484	-	531 484	504 020
	TOTAL CREANCES	1 100 294	36 457	1 063 837	583 499
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 500 000,00	-	2 500 000	1 500 000
	INSTRUMENTS DE TRESORERIE	-	-	-	-
	DISPONIBILITES	3 097 088	-	3 097 088	4 266 514
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	53 267	-	53 267	59 183
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	6 763 809	36 457	6 727 352	6 409 195
	FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III)	-	-	-	-
	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)	-	-	-	-
	ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)	-	-	-	-
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	24 840 798	10 879 249	13 961 549	14 119 611

BILAN PASSIF
CONSOLIDATION OGE C ET CF NIMES

Nomenclature 2020 & PCG Nomenclature 2020 & PCG

PASSIF		EXERCICE N (selon ANC 2018-06)	EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES		
	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	971 715	971 715
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	971 715	971 715
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-	-
	ECARTS DE REEVALUTION	-	-
RESERVES	RESERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
	Réserves pour projet de l'entité	2 463 806	2 463 806
	Autres réserves	-	-
	TOTAL RESERVES	2 463 806	2 463 806
	REPORT A NOUVEAU	1 573 640	1 156 182
	RESULTAT DE L'EXERCICE	185 101	417 458
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	6 194 282	6 009 161
	Fonds propres consommables	-	-
	Subventions d'investissement	1 772 721	1 982 014
PROVISIONS	PROVISION REGLEMEENTEES	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	6 966 983	6 991 176
	FONDS REPORTES E DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
	Fonds dédiés	-	-
	TOTAL FONS REPORTES ET DEDIES (II)	-	-
	PROVISIONS		
	Provisions pour risques	41 620	-
	Provisions pour charges	208 431	176 750
	TOTAL PROVISIONS (III)	250 051	176 750
DETTES	DETTES		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associa	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de cr	6 115 518	6 516 973
	Emprunts et dettes financières diverses	-	-
	Avances et acomptes reçus	5 092	-
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	162 674	79 880
	Dettes des legs ou donations	-	-
	Dettes fiscales et sociales	133 781	115 762
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	61 241	33 621
	Autres dettes	166 310	110 156
Ecart de conversion passif	Instruments de trésorerie	-	-
	Produits constatés d'avance	99 900	95 293
	TOTAL DETTES (IV)	6 744 515	6 951 685
	Ecart de conversion passif (V)	-	-
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)	13 961 549	14 119 611

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDATION OGEF ET CF NIMES

01/09/2022 - 31/09/2023

Nomenclature 2020 & PCG Nomenclature 2020 & PCG

	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Colisations	-	-
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	4 932,60	3 463,00
dont ventes de dons en nature	-	-
Ventes de prestations de service	1 843 247,06	1 628 005,00
dont parrainages	-	-
Production stockée	-	-
Production immobilisée et autoconsommée	-	-
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 725 122,47	1 728 701,21
Vers: Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ress Ressources liées à la générosité du public	-	-
Dons manuels	-	-
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provi	41 945,54	83 375,19
Utilisations des fonds dédiés	-	-
Autres produits	22 272,73	23 019,56
TOTAL I	3 637 520,40	3 466 563,96
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	5 900,91	-
Variation de stock	-	-
Autres achats et charges externes	973 144,80	809 304,19
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	131 251,36	122 361,29
Salaires et traitements	1 081 026,75	1 029 743,14
Charges sociales	411 116,22	387 264,47
Dotations aux amortissements des immobilisations	892 943,30	888 512,29
Dotations aux provisions	38 989,02	18 833,95
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges	10 265,23	17 250,22
TOTAL II	3 544 637,59	3 273 269,55
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	92 882,81	193 294,41
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	28 409,35	8 513,92
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer	735,00	378,00
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d	-	-
TOTAL III	29 144,35	8 891,92
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	41 619,50	-
Intérêts et charges assimilés	122 788,31	121 709,56
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	-	-
TOTAL IV	164 407,81	121 709,56
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 135 263,46	- 112 817,64
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	- 42 380,65	80 476,77
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	17 624,15	75 643,32
Sur opérations en capital	227 158,33	926 887,52
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer	-	-
TOTAL V	244 782,48	1 002 530,84
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	8 518,57	601,85
Sur opérations en capital	-	663 874,85
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et	-	-
TOTAL VI	8 518,57	664 476,70
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	236 263,91	338 054,14
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	8 782,48	1 072,50
Total des produits (I + III + V)	3 911 447,23	4 477 985,72
Total des charges (II + IV + VI + VIII)	3 726 345,45	4 950 626,31
5 - EXCEDENT OU DEFICIT	185 100,78	417 458,41
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL	-	-

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
2022 – 2023

I INFORMATIONS GENERALES

1. Identification :

Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique Saint Vincent de Paul,

L'association a pour objet, dans le respect du droit français d'une part, des textes fondamentaux de l'enseignement catholique et des accords conclus en son sein d'autre part, d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement et la bienfaisance auprès des jeunes et moins jeunes, fondés par l'autorité canonique

A cette fin elle pourra réaliser toutes les activités parascolaires telles que l'accueil, le transport, l'hébergement, la restauration, la mise à disposition de locaux, et d'une manière générale se livrer à toute activité de quelque nature que ce soit, en lien avec son objet principal.

Elle pourra ouvrir un centre d'apprentissage suivant la législation et les normes en vigueur.

Elle pourra passer convention avec l'État, les collectivités territoriales ainsi qu'avec tout organisme concourant même partiellement à son objet.

Elle pourra acquérir tous les biens nécessaires à la réalisation de son objet ou en avoir la jouissance.

Activités pédagogiques (sous contrat pour le lycée et hors contrat pour le centre de formation), activités annexes

Moyen mis en œuvre :

	Personnel OGEC	Enseignants Sous contrat avec l'Etat
Cadre	18	111
Agent de Maîtrise	3	
Non Cadre	26	13

Locaux scolaires : Les locaux sont mis à la disposition de l'OGEC par la Compagnie des Filles de la Charité. Les bâtiments du 12 et 14 rue Jeanne d'Arc appartiennent à l'OGEC

2. Fait marquants de l'exercice :néant

3 - EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

- **Evaluation de l'établissement** : mise en place d'un comité de pilotage pour l'auto-évaluation de l'établissement puis évaluation externe (en PJ)

- **Réécriture du projet éducatif de l'établissement (en PJ)**
- **Création du Pôle Sup Saint Vincent de Paul** : unité pédagogique regroupant l'ensemble des étudiants et des apprentis.
Nomination de Mme Virginie Ruel en tant qu'adjointe de direction pour le Pôle Sup en mars 2023 suite à la démission de Mme Emilie Grellet,
nomination de Mme Siham Sanya comme Responsable de la vie étudiante en septembre 2023
- **Ouvertures de nouvelles formations sous statut scolaire :**
 - 1CAP Assistant Technique en Milieu Familial et Collectif en septembre 2022 avec réalisation d'un plateau technique
 - Option B Prospection Clientèle et valorisation de l'offre commerciale pour le bac professionnel Métiers du Commerce et de la Vente
- **Ouvertures de nouvelles formations en apprentissage :**
 - BTS Négociation et Digitalisation de la Relation Client
 - Bachelor Responsable de Mission d'Expertise Comptable
- **Audit de surveillance Qualiopi** par le centre de formation (UFA du CFA national Vincent de Paul) en PJ
- **Evénements de la vie de l'établissement :**
 - Obtention d'une subvention de 67 000 euros sur trois ans dans le cadre d'un projet Notre école faisons la ensemble pour le Pôle Sup
 - Obtention d'une subvention de 7000 euros de l'APEL nationale pour l'équipement en mobilier de salles de CAP
 - Organisation d'une croisière linguistique pour les élèves et étudiants du lycée en avril 2023, 40 participants
 - Deux stages BAFA organisés au sein du lycée du en partenariat avec l'AFOCAL
 - Démarrage du programme Dual Diploma pour des élèves de 2GT
 - Nouveau volet Erasmus : premier échange avec Malaga pour 7 élèves du LGT financé par le programme Erasmus
 - Projet Regards sur la différence mené par T.Hippolyte
 - Deux matinées portes ouvertes et une soirée de promotion de nos filières post-bac

Grands jeux romains (accueil des vestiaires au sein du lycée) ...

D.J.P. AUDIT
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRÈS DE LA COUR D'APPEL DE NÎMES

4 - TRAVAUX

- **Espace de coordination ULIS** : travaux durant l'été 2023 dans l'ancienne salle P1 pour permettre aux deux dispositifs ULIS d'avoir leurs espaces propres
- **Nouveaux vidéoprojecteurs dans le bâtiment D** : équipement des salles du bâtiment D de nouveaux systèmes de vidéo projection, remise à neuf des salles informatiques D12 et D13
- **Préparation du permis de construire du 14 rue Jeanne d'Arc** (accueil salles des personnels, bureaux des adjointes LP et LGT et plateau technique AGOrA, ainsi qu'un foyer pour les lycéens) avec le cabinet HB More (dépôt prévu en octobre 2023)
- **Recherche de nouveaux locaux** dans le quartier pour accueillir les nouveaux groupes d'étudiants en alternance avec l'ouverture prévisionnelle de différents bachelors

5 - SOUHAITS ET PERSPECTIVES D'AVENIR

- **Ouvertures rentrée 2023:**
 - Tale CAP Assistant Technique en Milieu Familial et Collectif en septembre 2023
 - Dispositif Unité Facultative du Secteur Sportif en septembre 2023
 - Ouverture d'un deuxième dispositif ULIS : Troubles des Fonctions Cognitives en septembre 2023
- **Travaux rue Jeanne d'Arc** : démarrage des travaux courant 2024 pour une livraison en septembre 2025
- **Aménagements du RdC du bâtiment C** pour accueillir le Pôle Sup en septembre 2023
- **Poursuite du renouvellement des vidéoprojecteurs** sur l'ensemble de l'établissement

D.J.P. AUDIT
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRÈS DE LA COUR D'APPEL DE NÎMES

II PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Préambule

L'exercice social clos le 31 Août 2023 a une durée de 12 mois
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 13 961 549
Euros.

Le résultat net comptable est un résultat de 185 101 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis.

2. Référentiel comptable

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2023 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (rèlements 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).

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes de l'Enseignement catholique associés à l'Etat par contrat, le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du Commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle 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.

3. Dérogations aux principes et méthodes comptables

III. NOTES SUR LE BILAN

D.J.P. AUDIT
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRÈS DE LA COUR D'APPEL DE NÎMES

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (TABLEAU I).

Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation

Les frais d'établissement (frais de constitution, de transformation, de premier établissement) sont inscrits à l'actif. Ils sont amortis dans un délai de 5 ans.

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

Les bâtiments font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

Taux d'amortissement habituellement pratiqués

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
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 %

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (TABLEAU II).

2. Dépréciations d'éléments d'actif

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (TABLEAU III).

D.J.P. AUDIT
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRÈS DE LA COUR D'APPEL DE NÎMES

3. Échéance des créances & dettes

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (TABLEAU IV).

Les créances sont ventilées en 2 catégories (moins d'un an et plus d'un an) tandis que les dettes sont ventilées en 3 catégories (moins d'un an ; d'un an à cinq ans ; plus de 5 ans) en application du plan comptable général (art. 833-9 pour l'état des échéances des créances et art. 833-13 pour les dettes).

4. Evaluation des valeurs mobilières de placement

Souscription de CNP ONE CAPI LIB'RT pour un montant de 500 000 euros auprès de la banque postale détaillé comme suit le 24 Aout 2021

CNP IMMO Prestige, Part A	225 000 euros
CNP ONE CAPI	275 000 euros

Souscription de titres pour un montant de 1 000 000 auprès de la banque postale le 26 juin 2022

Souscription de 4 comptes à terme d'un montant de 250 000 euros chacun auprès de la caisse d'épargne le 25 janvier 2023

5. Fonds propres

La première application du règlement ANC n° 2018-06 a conduit à enregistrer des changements de méthode comptable, ayant un impact sur le poste « Report à nouveau ».

Des précisions sur l'application rétrospective de cette nouvelle réglementation sont données dans les notes de l'annexe relatives aux postes concernés.

La première application du règlement ANC n° 2018-06 a également généré des évolutions en termes de classement au sein des rubriques constituant le poste « Fonds propres » du bilan. Il s'agit de mouvements de poste à poste, sans impact sur le « Report à nouveau ».

Un tableau de variation des fonds propres est joint (TABLEAU VI).

6. Subventions d'investissement :

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.

Les tableaux de suivi des subventions d'investissement sont joints (TABLEAUX VII). Ils comprennent :

Un tableau de variation des subventions d'investissement au cours de l'exercice (montant nominal et quote-part virée au résultat) ;

Le détail des subventions d'investissement, permettant un suivi par projet et par financeur.

Subvention du Conseil Régional :

- Délibération du 05-01-2009 pour Salle multimédia :
Montant de 28 000 €
- Délibération du 05-01-2009 pour Travaux de mise en sécurité :
Montant de 650 000 €
- Délibération du 26-02-2010 pour 4^{ème} phase aménagement de locaux :
Montant de 150 000 €
- Délibération du 07-02-14 pour Construction d'un ascenseur pour accès PMR :
Montant de 136 466 €
- Délibération du 07-02-14 pour équipements salle de physique :
Montant de 29 970 €
- Délibération du 06-02-15 pour Mise en sécurité et accessibilité de l'atelier mode :
Montant de 20 742 €
- Délibération du 27-05-16 pour Mise aux normes accessibilité :
Montant de 184 164 €
- Délibération du 07-07-17 pour l'acquisition d'équipements pédagogiques pour la création d'un magasin d'application :
Montant de 12 000 €
- Délibération du 15 juin 2018 pour l'acquisition d'équipements informatiques : tablettes, ordinateurs portables, ordinateurs :
Montant de 41 714 €
- Délibération du 15 juin 2018 pour la mise en place du câblage du réseau informatique dans tout l'établissement
Montant de 62 704 €
- Délibération du 7 juin 2019 pour les travaux de sécurité et d'accessibilité PMR dans les anciens locaux.
Montant de 494 649 €

D.J.P. AUDIT
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRÈS DE LA COUR D'APPEL DE NÎMES

- Délibération du 29 mai 2020 pour les travaux d'extension et surélévation du foyer, rénovation d'un bloc sanitaire et construction de plusieurs salles de classe.
Montant de 500 000 €
- Délibération du 13 juillet 2022 pour les travaux de sécurité-portique pour un montant de 17 865.33 euros

Autres Subventions :

- Sécurisation des Etablissement PPMS. Montant 23 317€
- Subvention Façades : Montant 5 926 €

7. Provisions

Un tableau des mouvements des provisions est joint (TABLEAU VIII).

8. Fonds dédiés

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au cours des exercices suivants dans le compte « Utilisations de fonds dédiés » au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Le montant global « Utilisations de fonds dédiés » comprend le montant des immobilisations acquises dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou de plusieurs projets définis (rédaction si le financement reçu pour acquérir l'immobilisation n'est pas linéarisé sur sa durée d'utilisation).

Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations (rédaction si le financement est linéarisé).

Aucun fons dédié comptabilisé sur les comptes au 31 Aout 2023

9. Passifs éventuels

Les engament en termes d'indemnité de fin de carrière ont été provisionnées dans les comptes et représentent une valeur actualisée de 208 431 euros. Mise en place cette année au centre de formation.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont :

Année de calcul :	2023
Age de départ :	65 ans
Taux d'actualisation :	2%
Taux d'augmentation des salaires :	2%
Taux de rotation du personnel :	2%

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations

Les cotisations de l'APEL sont comptabilisées dans un compte de tier car elles sont collectées puis reversées sans impact sur le résultat

2) 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.

Les concours publics comprennent :

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

La mise en œuvre de cette nouvelle notion a entraîné la reclassification en « concours publics » d'une partie des produits antérieurement classés dans d'autres rubriques, notamment les forfaits d'externat. Le tableau ci-dessous présente les principaux reclassements de produits en « concours publics » :

Nature de produits	Classement comptable 2020/2021	Classement comptable 2019/2020
Forfaits d'externat	Concours publics	Ventes de prestations de services
Financement des formations par apprentissage	Concours publics (OPCO)	Subventions (régions)
Aides à l'emploi	Concours publics	Autres produits

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint (TABLEAU XI).

3) Ventilation du chiffre d'affaires

Nature du chiffre d'affaires	Montant	Taux
Participation des familles	1 857 038	51.63 %
Subventions de fonctionnement	1 725 122	47.97 %
Produits des activités annexes	28 174	0.78 %
Rabais, remises & ristournes accordés	-13 791	- 0.38 %
TOTAL	3 596 543	100 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée

4) Effectif employé

	Personnel OGE	Enseignants Sous contrat avec l'Etat
Cadre	18	111
Agent de Maîtrise	3	
Non Cadre	26	13

5) Rémunération des dirigeants :

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle

6) Honoraires des commissaires aux comptes

Montant des honoraires des commissaires aux comptes : 5 040 €TTC

7) Rattachement charges & produits à l'exercice

8) Charges & produits exceptionnels

Les charges exceptionnelles sont composées de factures parvenues tardivement reçu tardivement pour 6 496 euros

Les produits exceptionnels sont composés de la quote part de reprise des subventions d'investissement

Détail des produits exceptionnels :

- Rappel forfait externat pour 8 402.31 €
- Virement AKTO pour des remboursements de formation pour 1 590 €
- Virement notaire suite vente du 866 avenue Maréchal Juin pour 308.469 €
- Annulation de chèques

D.J.P. AUDIENNES
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

V. AUTRES INFORMATIONS

1) Transactions avec les contreparties

2) Engagements financiers donné et reçus

Les indemnités de fin de carrière du personnel non enseignant sont couvertes par une provision pour charges d'un montant de : 208 431 € au 31 Août 2023, dont :

- Moins d'un an : 0 €
- De 1 à 5 ans : 31 613 €
- Plus de 5 ans : 176 818

Caution de la banque NATIXIS à hauteur de 75% du capital restant dû de l'emprunt Caisse d'Epargne de 1 742 432.02 €.

- Solde du capital de l'emprunt au 31 Août 2023 : 1 210 741 €

Prêt de 320 000 € de la Caisse d'Epargne – Caution de CIE EUR DE GARANTIES ET CAUTION à hauteur de 60% du capital restant dû

- Solde du capital de l'emprunt au 31 Août 2023: 114 213 €

Prêt de 1 500 000 € de la Caisse d'Epargne - Garantie par BPI FRANCE

- Solde du capital de l'emprunt au 31 Août 2023 : 1 241 706 €

Prêt de 2 000 000 € de la Caisse d'Epargne - Garantie par BPI FRANCE

- Solde du capital de l'emprunt au 31 Août 2023 : 1 763 252€

Prêt de 970 000 € de la Banque Postale – Hypothèque N° 2141

- Solde du capital de l'emprunt au 31 Août 2023 : 831 840 €

Prêt de 1 000 000 € de la Banque Postale – Hypothèque N° 2141

- Solde du capital de l'emprunt au 31 Août 2023 : 941 010

Prêt de 1 700 000 € de la Banque Postale – Hypothèque N° 2141

- Solde du capital de l'emprunt au 31 Août 2023 : non débuté, car pas de déblocage au titre de l'exercice clôturant au 31 Aout 2023

3) - Contributions volontaires en nature :

L'établissement bénéficie gratuitement de l'occupation des locaux de la compagnie des filles de la charité en échange de travaux d'entretien

D.J.P. AUDENOT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

TABLEAUX

(en complément des notes sur le bilan et le compte de résultat)

TABLEAU I	Tableau des mouvements des immobilisations
TABLEAU II	Tableau des mouvements des amortissements
TABLEAU III	Tableau des mouvements des dépréciations d'éléments d'actif
TABLEAU IV	Etat des échéances des créances et des dettes et sûretés réelles consenties
TABLEAU V	Tableau des valeurs mobilières de placement
TABLEAU VI	Tableau de variation des fonds propres
TABLEAU VII	Tableaux de suivi des subventions d'investissement
TABLEAU VIII	Tableau des mouvements des provisions
TABLEAU XI	Tableau de détail des concours publics et subventions

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)

2022-2023

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice avec règlement ANC 2018 06	Augmentations (acquisitions et apports)	Augmentations (par réévaluation)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements de poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées
INCORPORELLES	Frais d'établissement	115 377			-		115 377	
	Frais de recherche et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	25 243	5 888		15 923	-	15 209	
	Autres immobilisations incorporelles							
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
	TOTAL I	140 620	5 888	-	15 923	-	130 586	-
	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	288 500			-		288 500	
	Constructions	1 200 776			-		1 200 776	
CORPORELLES	Sur sol propre	13 362 218	124 634		41 958		13 444 895	
	Sur sol d'autrui	1 436 161	140 485		1 057		1 575 589	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	953 452	57 269		-		1 010 721	
	Installations générales, agencements, aménagements							
	Matériel de transport							
	Autres immobilisations corporelles	51 913	2 700		-		54 613	
	Matériel de bureau et informatique	112 240	34 427		3 016		143 651	
	Mobilier	3 950					3 950	
	Cheptel et immobilisations corporelles diverses	139 598	33 204		-		172 801	
	Immobilisations corporelles en cours							
FINANCIERES	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
	Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés							
	Immobilisations grevées de droit (prêt à usage)							
	TOTAL II	17 548 808	392 718	-	46 030	-	17 895 496	-
	Participations et créances rattachées							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts et autres immobilisations financières	52 937		273,04	2 303		50 907	
	TOTAL III	52 937	-	273	2 303	-	50 907	-
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	17 742 365	398 607	273	64 256	-	18 076 989	-

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)

2022-2023

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements de poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice	Amortissements supplémentaires sur immobilisations réévaluées
INCORPORELLES	Frais d'établissement	60 636	19 175	-		79 811	
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	24 002	5 307	15 923		13 386	
	Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL I		84 638	24 482	15 923	-	93 197	
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrains						
	Constructions	178 711	39 945	-		218 656	
	Sur sol d'autrui	7 783 504	637 311	41 958		8 378 857	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 256 235	88 995	1 057	-	1 344 173	
	Installations générales, agencements, aménagements	622 191	61 788	-	-	683 979	
Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport						
	Matériel de bureau et informatique	50 188	750	-		50 937	
	Mobilier	55 694	19 130	3 016		71 808	
	AUTRES IMMO CORPORELLES	790	395			1 185	
	TOTAL II	9 947 312	848 313	46 030	-	10 749 595	
TOTAL GENERAL (I + II)		10 031 950	872 795	61 953		10 842 792	

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

2022-2023

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)

OBJET DES DEPRECIATIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations :				
	• Incorporelles				
	• Corporelles				
	• Financières				
	Stocks et en-cours				
	Créances clients et usagers (familles, élèves)	43 064	20 148	26 755	36 457
	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
	TOTAL				
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles				

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE APRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles		
-----------------------	--	--	--

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES ET SÛRETÉS RÉELLES CONSENTIES (TABLEAU IV)

2022-2023

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	50 634	2 213	48 421
Autres créances	273	273	
Sous-total créances de l'actif immobilisé			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	568 810	568 810	
Créances reçues par legs et donations			
Créances sociales et fiscales	-	-	
Autres créances (à détailler si besoin)	11 286	11 286	
Sous-total créances de l'actif circulant	580 097	580 097	
TOTAL CREANCES	630 731	582 310	48 421

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSAIRE
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE PARIS

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE			Montant des SÛRETÉS RÉELLES consenties (en €)
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	0				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 102 763	403 961	1 652 847	4 045 955	
Emprunts et dettes financières divers	12 755	12 755	-		
Sous-total dettes financières	6 115 518	416 716	1 652 847	4 045 955	
Dettes fournisseurs	162 674	162 674			
Dettes des legs et donations					
Dettes fiscales et sociales	133 781	133 781			
Dettes sur immobilisations	61 241	43 195	18 045		
Autres dettes	271 302	271 302			
Sous-total autres dettes	628 998	610 952	18 045	-	
TOTAL DETTES	6 744 515	1 027 668	1 670 892	4 045 955	

TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (TABLEAU V) 2022-2023

(en €)	à la clôture (31/08/N)						à la clôture précédente (31/08/N-1)					
Type de titre	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente
CNP IMMO PRESTIGE PART A		225 000,00										
CNP ONE CAPI		275 000,00										
TITRES		1 000 000,00										
1 - COMPTE A THERME CE 0903140385475		250 000,00										
2 - COMPTE A THERME CE 0903140395563		250 000,00										
3 - COMPTE A THERME CE 0903140405651		250 000,00										
4 - COMPTE A THERME CE 0903140415739		250 000,00										

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (TABLEAU VI)

2022-2023

Variation des fonds propres	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	971 715				971 715
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves POUR INVESTISSEMENTS	2 137 012		-		2 137 012
Réserves DE TRESORERIE	326 793				326 793
Report à nouveau	1 156 182	417 458	-	-	1 573 640
Excédent ou déficit de l'exercice	417 458	417 458	185 101		185 101
Situation nette (sous-total)	5 009 160	0	185 101	-	5 194 262
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 982 014		17 865	227 158	1 772 721
dont Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	115 972			48 297	67 675
Provisions réglementées					
TOTAL DES FONDS PROPRES	2 097 986		17 865	275 455	1 840 396

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

TABLEAUX DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (TABLEAUX VII)

2022-2023

TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		Montant global après changement de méthode lié au règlement ANC 2018-06	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal :			Augmentations	Diminutions	Montant global
Subventions affectées à des biens non renouvelables					
Subventions affectées à des biens renouvelables					
131220030000	REGIONS - TRAVAUX SUB 2003 - 033027	262 479			262 479
131220070000	REGIONS - TRAVAUX SUB 2007 - 20074104	254 291			254 291
131220080000	REGIONS - TRAVAUX SUB 2008 - 2008004149	614 535			614 535
131220091000	REGION - SUB 2009 005 551	650 000		-	650 000
131220100000	REGION - SUB 2010 -2010 004 735	150 000		-	150 000
131220110000	REGION - SUB 2011 -2011 004 017	3 500		-	3 500
131220111000	REGION - SUB 2011 -2011 004 014	5 000		-	5 000
131220112000	REGION - SUB 2011 -2011 004 015	36 200		-	36 200
131220121000	REGION - SUB 2012- 2012 001 965	61 403		-	61 403
131220141000	REGION - SUB 2014- 2014 001 808	16 984		16 984	-
131220142000	REGION - SUB 2014- 2014 001 804	136 466			136 466
131220150000	REGION - SUB 2015- 2015 001 714	20 742			20 742
131220161000	REGION - SUB 2016 - 2016 002 675	184 164			184 164
131220171000	REGION - SUB 2017 - 2017 006 763	12 000		12 000	-
131220181000	REGION - SUB 2018 - 2018 004 722	41 714		41 714	-
131220182000	REGION - SUB 2018 - 2018 004 728	62 704			62 704
131220191000	REGION - SUB 2019 - 2019 006 233	494 649			494 649
131220201000	REGION - SUB 2020 - 2020 004424	500 000			500 000
131220220706	REGION - SUB 2022 - 2022 07/06.09		17 865		17 865
131320180000	SUB. DEPARTEMENT - PPMS	23 317			23 317
131400100000	Sub Mairie - Facade 2020	5 926			5 926
131810000000	TAXE D'APPRENTISSAGE AFFECTEE AUX EQUIPEMEN	1 074 779		40 007	1 034 772
TOTAL		4 610 853	17 865	110 705	4 518 013
Quotes-parts virées au résultat :					
Subventions affectées à des biens non renouvelables					
Subventions affectées à des biens renouvelables					
139122003000	AMORT SUB. TRAVAUX S	183 079	13 124		196 203
139122007000	AMORT SUB. TRAVAUX SUB 2007	177 368	12 715	-	190 083
139122008000	AMORT SUB. TRAVAUX SUB 2008	428 638	30 727	-	459 365

139122009100	AMORT SUB. REGION 2009 005 551	422 500	32 500	-	455 000
139122010000	AMORT SUB. REGION 2010 004 735	82 500	7 500	-	90 000
139122011000	AMORT SUB. REGION 2011 004 017	3 500	-	-	3 500
139122011100	AMORT SUB. REGION 2011 004 014	5 000	-	-	5 000
139122011200	AMORT SUB. REGION 2011 004 015	24 335	2 413	-	26 748
139122012100	AMORT SUB. REGION 2012 001 965	49 661	6 140	-	55 801
139122014100	AMORT REGION - SUB 2014- 2014 001 808	16 984	-	16 984	-
139122014200	AMORT REGION - SUB 2014- 2014 001 804	54 586	13 647	-	68 233
139122015000	AMORT REGION - SUB 2015- 2015 001 714	8 297	2 074	-	10 371
139122016100	AMORT REGION - SUB 2016- 2016 002 675	73 666	18 416	-	92 082
139122017100	AMORT REGION - SUB 2017 - 2017 006 763	12 000	-	12 000	-
139122018100	AMORT REGION - SUB 2018 - 2018 004 722	41 714	-	41 714	-
139122018200	AMORT REGION - SUB 2018 - 2018 004 728	25 082	12 541	-	37 622
139132018000	AMORT SUB. DEPARTEMENT - PPMS	11 659	2 332	-	13 990
139132019100	AMORT REGION - SUB 2019 - 2019 006 233	49 465	24 732	-	74 197
139180000000	AMORT. TAXE APPRENTIS AFFECTEE	958 807	48 297	40 007	967 097
TOTAL		2 628 839	227 158	110 705	2 745 292

1 982 014

1 772 721

D. J. P. AUDIT
 SOCIETE D'EXERCICES
 INSCRITE AU REGISTRE DES COMMISSARIATS AUX COMPTES
 CHAMBRE DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VIII)

OBJET DES PROVISIONS	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS	Risques (litiges prud'homme)	41620	0	-	41 620
	Pensions et obligations similaires (IDR)	38 989	-	7 307	208 432
	Gros entretien				
	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	80 609	-	7 307	250 051
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles				

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMPTABILITE AUX COMPTES
INSCRITE AU REGISTRE DE LA CHAMBRE D'APPEL DE NIMES

TABEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS DEDIES (TABLEAU IX)

2022-2023

FONDS DEDIES	Montant initial	Fonds à utiliser à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : reports	Diminutions : utilisations en cours d'exercice		Transferts	Fonds restant à utiliser à la clôture de l'exercice	
				Montant	dont remboursements		Montant	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation								
Projet ou catégorie de projet 1								
Projet ou catégorie de projet 2								
...								
Contributions financières d'autres organismes								
CNP ONE CAPI								
Projet ou catégorie de projet 4								
...								
Ressources liées à la générosité du public								
Projet ou catégorie de projet 5								
Projet ou catégorie de projet 6								
...								
TOTAL								

P.J.P. AUDIT
COMMISSARIATS AUX COMPTES
MAGISTRATS DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

TABLEAU DE DETAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS (TABLEAU XI)

2022-2023

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi	9 196	8 338
Aides au développement des compétences		
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles		
Financement des formations par apprentissage		
Forfaits d'externat		
<i>dont forfait Etat</i>	724 350	715 895
<i>dont forfait Région</i>	991 577	1 004 469
<i>dont forfait Département</i>		
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>		
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
Autres concours publics		
Sous-total concours publics	1 725 122	1 728 701
Subventions État	-	-
Subventions Région		
Subventions Département		
Subventions Communes et groupements de communes		
Autres subventions d'exploitation		
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)</i>		
<i>dont autres subventions (à détailler)</i>		
Report de subventions		
Sous-total subventions d'exploitation		-
Total concours publics et subventions d'exploitation	1 725 122	1 728 701