

ASSOCIATION « O.G.E.C. SAINT AUBIN LA SALLE »

Association Loi 1901

Parc de la Baronnerie
Rue Hélène BOUCHER – BP 30139
49480 VERRIERES-EN-ANJOU

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2020



RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2020

À l'Assemblée Générale,

1. 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 O.G.E.C. SAINT AUBIN LA SALLE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 26 novembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

2. 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 des commissaires 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^{er} septembre 2019 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.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note de l'annexe « CFA EC49 » des comptes annuels présentant les nouvelles modalités de financement de l'activité de l'apprentissage et la nouvelle définition du périmètre des UFA rattachées au CFA EC49.

3. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

La note « CFA EC49 » de l'annexe des comptes expose notamment les règles et méthodes comptables relatives aux différents traitements des nouvelles modalités de financement de l'apprentissage.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

4. Vérifications spécifiques

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 de l'Association.

5. Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

6. Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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 Angers et à Sablé-sur-Sarthe, le 23 décembre 2020

SARL D.A.C. AUDIT CONSEIL EXPERTISE

Co-Commissaire aux comptes

SAS SOREX

Co-Commissaire aux comptes

Bruno ELTGEN

Commissaire aux comptes Associé



David RENOU

Commissaire aux comptes Associé
Mandataire social

ÉTATS FINANCIERS

ANNEXES

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/20	Net au 31/08/19
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom	295 578	252 902	42 674	76 746
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 103 981	452 508	1 651 473	1 548 574
Constructions	15 770 106	7 130 622	8 639 484	9 039 817
Installations techniques, matériel et outillage	11 740 028	10 713 294	1 026 733	1 225 949
Autres immobilisations corporelles	958 745	860 752	97 993	113 168
Immob. en cours / Avances et acomptes	62 960		62 960	22 295
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	25 088		25 088	25 088
ACTIF IMMOBILISE	30 956 483	19 410 078	11 546 405	12 051 637
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	31 077		31 077	14 675
Créances				
Familles et élèves	569 707	13 952	555 755	47 624
Etat et autres collectivités publiques	185 807		185 807	533 863
Autres créances	100 199	20 000	80 199	26 158
Divers				
Disponibilités	2 525 405		2 525 405	3 759 342
Charges constatées d'avance	166 739		166 739	166 437
ACTIF CIRCULANT	3 578 933	33 952	3 544 981	4 548 100
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	34 535 416	19 444 030	15 091 386	16 599 737

OGE C SAINT AUBIN LA SALLE

Bilan

	Net au 31/08/20	Net au 31/08/19
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 944 879	4 565 192
Report à nouveau	-4 164 572	-4 203 189
Résultat de l'exercice	155 137	38 618
Fonds Propres	935 445	400 620
Fonds associatifs avec droit de reprise	4 934 991	5 247 544
Subventions d'investissement renouvelables	630 051	853 673
Autres Fonds	5 565 042	6 101 216
FONDS PROPRES ET ASSIMILES	6 500 487	6 501 836
Provisions pour risques		50 000
Provisions pour charges	273 380	268 601
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	273 380	318 601
FONDS DEDIES		
Emprunts	6 143 214	6 138 706
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	6 143 214	6 138 706
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	124 370	232 597
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	271 875	310 898
Dettes fiscales et sociales	389 178	1 500 544
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	243 266	211 532
Autres dettes	860 226	822 794
Produits constatés d'avance	485 391	562 230
DETTES	8 317 520	9 779 299
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	15 091 386	16 599 737

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Compte de résultat

	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Participation familles : enseignements	1 925 858	30,37	1 889 302	27,98	36 556	1,93
Participation familles : restauration	1 240 525	19,56	1 609 454	23,84	-368 928	-22,92
Participation familles : hébergement	202 862	3,20	283 864	4,20	-81 002	-28,54
Rabais Remises Réductions accordés	-103 062	-1,63	-112 967	-1,67	9 905	-8,77
Participations des familles	3 266 184	51,50	3 669 653	54,35	-403 470	-10,99
Subventions Etat	1 241 122	19,57	1 229 000	18,20	12 122	0,99
Subventions Région	887 112	13,99	872 119	12,92	14 993	1,72
Subventions Département	603 017	9,51	592 506	8,78	10 511	1,77
Participations de l'Etat et des Collectivités	2 731 251	43,07	2 693 625	39,89	37 626	1,40
Participations entreprises et Organismes						
Subventions Etat	10 305	0,16	13 628	0,20	-3 323	-24,38
Subventions Région	228 747	3,61	443 758	6,57	-215 011	-48,45
Subventions Département	12 434	0,20	13 324	0,20	-890	-6,68
Subventions Taxe d'apprentissage	894 249	14,10	2 011 066	29,79	-1 116 817	-55,53
Subventions de fonctionnement	1 145 735	18,07	2 481 776	36,76	-1 336 040	-53,83
Produits dans l'intérêt du personnel	20 580	0,32	28 509	0,42	-7 928	-27,81
Prestations annexes aux élèves	151 911	2,40	195 909	2,90	-43 998	-22,46
Prestations diverses aux tiers	28 461	0,45	31 498	0,47	-3 037	-9,64
Prestations diverses de formation	56 594	0,89	132 729	1,97	-76 135	-57,36
Produits des activités annexes	257 546	4,06	388 645	5,76	-131 099	-33,73
Production immobilisée	28 188	0,44	15 372	0,23	12 816	83,37
Production immobilisée	28 188	0,44	15 372	0,23	12 816	83,37
Reprises et Transferts de charge	67 350	1,06	75 669	1,12	-8 319	-10,99
Reprises et Transferts de charge	67 350	1,06	75 669	1,12	-8 319	-10,99
Produits du CFA	755 653	11,92			755 653	
Autres produits	255 945	4,04	570 802	8,45	-314 857	-55,16
Autres produits	1 011 598	15,95	570 802	8,45	440 796	77,22
Produits d'exploitation	8 507 852	134,15	9 895 542	146,56	-1 387 690	-14,02
Services : restauration	878 514	13,85	1 157 291	17,14	-278 777	-24,09
Services : nettoyage des locaux	81 312	1,28	79 095	1,17	2 217	2,80
Services : autres	6 362	0,10	6 615	0,10	-252	-3,81
Energies et fluides	306 518	4,83	345 243	5,11	-38 725	-11,22
Fournitures et petits matériels divers	145 234	2,29	150 699	2,23	-5 465	-3,63
Fournitures et petits matériels pédagogiques	259 701	4,10	239 319	3,54	20 382	8,52
Fournitures et petits matériels éducatifs	389	0,01	2 487	0,04	-2 098	-84,37
Livres et fournitures	28 770	0,45	31 303	0,46	-2 533	-8,09
Consommations	1 706 801	26,91	2 012 051	29,80	-305 250	-15,17
Locations immobilières	386 995	6,10	485 119	7,18	-98 124	-20,23
Locations mobilières	166 108	2,62	165 421	2,45	687	0,42
Entretien et réparations immobilier	84 784	1,34	120 080	1,78	-35 296	-29,39
Entretien et réparations mobilier	211 512	3,34	217 691	3,22	-6 180	-2,84
Primes d'assurances	48 057	0,76	47 392	0,70	665	1,40
Documentations et divers	3 142	0,05	4 190	0,06	-1 048	-25,00
Services extérieurs	900 598	14,20	1 039 895	15,40	-139 296	-13,40
Pers.intérimaire & intervenants extérieurs	392 937	6,20	882 559	13,07	-489 622	-55,48
Rémunér.d'intermédiaires et honoraires	76 419	1,20	120 706	1,79	-44 287	-36,69
Informations et publications	41 819	0,66	73 811	1,09	-31 992	-43,34
Transport des biens, élèves et personnel	91 110	1,44	150 122	2,22	-59 012	-39,31

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Compte de résultat

	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Déplacements et missions	43 946	0,69	50 549	0,75	-6 603	-13,06
Frais postaux et de télécommunications	53 967	0,85	65 197	0,97	-11 230	-17,22
Services bancaires	5 924	0,09	4 196	0,06	1 727	41,16
Cotisations et divers	295 846	4,66	318 483	4,72	-22 637	-7,11
Autres services extérieurs	1 001 968	15,80	1 665 622	24,67	-663 654	-39,84
Impôts et taxes	207 309	3,27	199 809	2,96	7 500	3,75
Impôts et taxes	207 309	3,27	199 809	2,96	7 500	3,75
Salaires et Traitements	2 318 297	36,56	2 303 765	34,12	14 533	0,63
Charges sociales	897 905	14,16	929 279	13,76	-31 374	-3,38
Coût du personnel	3 216 202	50,71	3 233 044	47,88	-16 842	-0,52
Amortissements et provisions	1 235 993	19,49	1 248 847	18,50	-12 854	-1,03
Amortissements et provisions	1 235 993	19,49	1 248 847	18,50	-12 854	-1,03
Autres charges	224 184	3,53	528 789	7,83	-304 605	-57,60
Autres charges	224 184	3,53	528 789	7,83	-304 605	-57,60
Charges d'exploitation	8 493 055	133,92	9 928 056	147,04	-1 435 001	-14,45
RESULTAT D'EXPLOITATION	14 797	0,23	-32 514	-0,48	47 311	-145,51
Produits financiers	598	0,01	4 645	0,07	-4 046	-87,12
Produits financiers	598	0,01	4 645	0,07	-4 046	-87,12
Charges financières	116 546	1,84	167 477	2,48	-50 931	-30,41
Charges financières	116 546	1,84	167 477	2,48	-50 931	-30,41
Résultat financier	-115 948	-1,83	-162 833	-2,41	46 885	-28,79
RESULTAT COURANT	-101 151	-1,59	-195 347	-2,89	94 196	-48,22
Produits exceptionnels	870 593	13,73	252 787	3,74	617 806	244,40
Produits exceptionnels	870 593	13,73	252 787	3,74	617 806	244,40
Charges exceptionnelles	613 568	9,67	17 845	0,26	595 722	NS
Charges exceptionnelles	613 568	9,67	17 845	0,26	595 722	NS
Résultat exceptionnel	257 025	4,05	234 941	3,48	22 084	9,40
Impôts sur les bénéfices	737	0,01	977	0,01	-240	-24,56
RESULTAT DE L'EXERCICE	155 137	2,45	38 618	0,57	116 520	301,73

ANNEXE

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**Règles et méthodes comptables**

Désignation de l'association : OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 15 091 386 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 155 137 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/11/2020 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2020 ont été établis selon l'arrêté du 8 septembre 2014 portant homologation du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 et modifié par le règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 et le règlement n°2016-07 du 4 novembre 2016.

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.

Les comptes annuels décrits représentent les comptes combinés de l'Association Saint Aubin La Salle, c'est à dire les comptes :

- de l'ensemble St Aubin La Salle, comprenant l'école maternelle et primaire, deux collèges, d'un lycée général et technologique, d'un lycée professionnel et l'enseignement supérieur,
- du Centre de Formation Professionnelle (CFP),
- du Centre de Formation des Apprentis de l'Enseignement Catholique du Maine et Loire (CFA EC49).

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une 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.

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Règles et méthodes comptables

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.

Engagements de retraite

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

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,68 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : extrêmement fort pour "chef d'établissement", fort pour "SEP" et faible pour les autres catégories
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2019
- Taux de charges sociales : 38,20 % pour la catégorie non cadre, 52,56 % pour la catégorie cadre.

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Règles et méthodes (suite)

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entité et procurant des avantages économiques futurs.

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.

Le coût d'une immobilisation est constitué :

- de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement,
- de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue,
- des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition.

Les frais accessoires qui ne peuvent être affectés au prix d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Le règlement CRC N°2004-06 du 23 novembre 2004 impose de comptabiliser les immobilisations par composants lorsque ces derniers sont identifiés dès l'origine ou lors du remplacement. Cette méthode implique un plan d'amortissement pour chacun des composants.

Néanmoins, seuls les composants significatifs et qui conservent ce caractère au moment du renouvellement doivent être identifiés.

Depuis le 1^{er} septembre 2005, la méthode des amortissements par composants est appliquée. Il a été retenu la méthode de réallocation des valeurs comptables dite méthode « prospective ». Cette méthode consiste à amortir la valeur nette comptable au 1^{er} septembre 2005 sur la valeur résiduelle d'utilisation propre à chaque composant.

Les immobilisations décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation propre à chaque composant. Lorsque la durée réelle d'utilisation des composants était différente de la durée retenue initialement pour l'ensemble de l'immobilisation, l'amortissement comptable a été calculé sur la valeur résiduelle de chaque composant en fonction de la durée réelle restante à amortir.

Seules les constructions ont fait l'objet d'une décomposition. Elles ont été éclatées en 4 composants :

- 60% pour le gros œuvre et les frais d'architectes,
- 10 % pour la façade, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures,
- 20 % pour les installations générales et techniques,
- 10 % pour les aménagements.

Les immobilisations non décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée.

	Durée d'amortissement comptable
Logiciels	De 1 à 10 ans
Constructions – Gros Œuvre et frais d'architecte	50 ans
Constructions – Façade, étanchéité, couverture, menuiseries extérieures	20 ans / 50 ans
Constructions – Installations Générales et Techniques	15 ans / 20 ans
Constructions – Aménagements	5 ans / 20 ans
Matériels et Mobiliers d'enseignements et autres matériels	3 à 15 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans
Mobilier de bureau	5 et 10 ans

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**Règles et méthodes (suite)****Immobilisations financières**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont les subventions dont bénéficie l'association, en vue d'acquérir, de créer ou de renouveler des valeurs immobilisées.

Les subventions « Taxe d'apprentissage » sont inscrites en compte de subventions amortissables et sont reprises au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des biens financés.

Les autres subventions accordées à l'association par la région et le conseil général sont conditionnées par l'engagement de l'établissement à maintenir, en ces lieux, ses activités au service de l'enseignement pendant 4 à 30 ans (en fonction des types de travaux ou équipements financés). Un changement d'affectation à l'intérieur du délai précité est susceptible d'entraîner la mise en œuvre d'une procédure de remboursement des aides accordées.

En cas de dénonciation de la convention ou de cessation de l'activité d'éducation, tout ou partie de la subvention versée devra être remboursée au prorata de la durée d'affectation restant à courir.

Les subventions utilisées :

- avant le 1^{er} septembre 2005 pour celles obtenues par l'Association Institution Technique La Baronnerie,
 - avant le 1^{er} septembre 2012 pour celles obtenues par l'Association Institution Jeanne d'Arc,
- sont inscrites en subventions amortissables et reprises au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des biens financés.

Les subventions utilisées :

- depuis le 1^{er} septembre 2005 pour celles obtenues par l'Association Institution Technique La Baronnerie,
 - depuis le 1^{er} septembre 2012 pour celles obtenues par l'Association Institution Jeanne d'Arc,
- sont inscrites en fonds associatifs avec droit de reprise.
- Tous les ans, la partie non « reprenable » de cette subvention est virée en fonds associatifs sans droit de reprise.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse figurent à la valeur nominale.

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**Faits caractéristiques****Crise Sanitaire COVID-19**

Suite à la crise sanitaire covid-19, l'établissement a fermé ses portes le 16 mars 2020.

Cette situation a eu des conséquences importantes dans les comptes annuels.

D'une part, dans le résultat d'exploitation :

- Sur l'activité restauration et hébergement,
- Sur les activités culturelles, sorties et voyages,
- Sur la consommation des énergies et fluides.

D'autre part sur le résultat exceptionnel :

- Abandon des loyers par l'Association « La Baronnerie Jeanne-d'Arc » de mars à août 2020.

Au mois d'avril 2020, les emprunts ont également été suspendus pour une période de 6 mois.

CFA EC49

Suite à la réforme du financement de l'apprentissage, le CFA EC49 a été profondément restructuré.

Sur cet exercice, il convient de distinguer deux périodes :

- **Du 1^{er} septembre au 31 décembre 2019**

Sur cette période, ce CFA départemental rassemble 8 UFA (Unités de Formation pour Apprentis) : l'UFA Ardilliers, l'UFA La Baronnerie, l'UFA Delanoue, l'UFA ETSCO, l'UFA IRCOM, l'UFA du Pinier Neuf, l'UFA de la Providence et l'UFA du Sacré Cœur.

La subvention régionale attribuée en totalité au CFA EC49 est reversée aux UFA sur présentation de factures correspondant à leur activité.

Conformément aux directives données par le Conseil Régional, l'excédent est annulé par report de taxe d'apprentissage sur l'exercice suivant.

- **Du 1^{er} janvier au 31 août 2020**

Sur cette période, le CFA n'est plus financé par la Région et la Taxe d'apprentissage. Chaque formation est indemnisée par l'OPCO (Opérateur de Compétences) dont elle dépend.

Au 1^{er} janvier 2020, l'UFA IRCOM et l'UFA ETSCO ont quitté le CFA EC49.

Le CFA rassemble alors 6 UFA :

l'UFA Ardilliers, l'UFA La Baronnerie, l'UFA Delanoue, l'UFA du Pinier Neuf, l'UFA de la Providence et l'UFA du Sacré Cœur.

Le CFA perçoit les indemnités des OPCO pour chaque formation et les reverse aux UFA concernées sous déduction de frais de gestion conformément aux conventions signées entre le CFA EC49 et l'UFA.

Le 1^{er} janvier 2020, les opérations de débouclage ont été constatées, à savoir :

- Cession de toutes les immobilisations aux UFA concernées pour 1 € symbolique,
- Annulation de toutes les subventions concernant ces immobilisations cédées,
- Reversement de l'excédent de trésorerie.

Bail à construction

L'association La Baronnerie-Jeanne d'Arc a signé le 21 juin 2013 un bail à construction au profit de l'Ogec Saint Aubin la Salle. Ce bail a été conclu pour la période du 1^{er} septembre 2012 au 31 août 2042.

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	475 819	35 802	216 045	295 576
Immobilisations incorporelles	475 819	35 802	216 045	295 576
- Terrains	1 947 086	215 421	58 526	2 103 981
- Constructions sur sol d'autrui	14 391 954	342 056		14 734 010
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	1 063 413		27 317	1 036 096
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 793 353	455 799	1 509 124	11 740 028
- Installations générales, agencements aménagement divers	17 227			17 227
- Matériel de transport	65 541	28 697	50 033	44 205
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	923 302	21 910	47 898	897 313
- Immobilisations corporelles en cours	22 295	236 327	195 662	62 960
Immobilisations corporelles	31 224 170	1 300 210	1 888 560	30 635 819
- Participations évaluées par mise en				
- Prêts et autres immobilisations financières	25 088			25 088
Immobilisations financières	25 088			25 088
ACTIF IMMOBILISE	31 725 077	1 336 012	2 104 605	30 956 483

OGE C SAINT AUBIN LA SALLE

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste		195 661		195 661
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	35 802	1 104 549		1 140 351
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	35 802	1 300 210		1 336 012
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		195 662		195 662
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	216 045	1 692 898		1 908 943
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	216 045	1 888 560		2 104 605

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	399 073	38 824	184 995	252 902
Immobilisations incorporelles	399 073	38 824	184 995	252 902
- Terrains	398 512	67 642	13 646	452 508
- Constructions sur sol d'autrui	5 531 649	712 480		6 244 129
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	883 901	28 890	26 298	886 493
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 567 403	321 490	1 175 599	10 713 294
- Installations générales, agencements aménagement divers	5 031	1 723		6 754
- Matériel de transport	55 363	1 860	16 507	40 715
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	832 508	25 793	45 018	813 283
Immobilisations corporelles	19 274 367	1 159 878	1 277 068	19 157 177
ACTIF IMMOBILISE	19 673 440	1 198 702	1 462 063	19 410 078

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 047 540 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	25 088		25 088
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	569 707	569 707	
Autres	286 007	286 007	
Charges constatées d'avance	166 739	166 739	
Total	1 047 540	1 022 452	25 088
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Les autres créances d'un montant de 286 007 € se décomposent comme suit :

- Subventions à recevoir..... 185 807 €,
- Fournisseurs débiteurs..... 41 067 €,
- Produits à recevoir..... 14 708 €,
- Personnel et comptes rattachés..... 2 867 €,
- Débiteurs divers..... 41 558 €.

Produits à recevoir

	Montant
Factures à établir	1 098
Cfa factures opco à établir	386 313
Fournisseurs - rrr à obtenir	41 067
Produits à recevoir	14 708
Total	443 185

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

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	13 597	27 725	7 370	33 952
Total	13 597	27 725	7 370	33 952
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		27 725	7 370	
Financières				
Exceptionnelles				

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	4 565 192		21 706	-357 981	4 944 879
Fonds propres avec droit de reprise	5 247 544		183 675	496 228	4 934 991
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	-4 203 189	38 618			-4 164 572
Excédent ou déficit de l'exercice	38 618	-38 618	155 137		155 137
Situation nette	5 648 164		360 518	138 247	5 870 435
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	853 673		368 720	592 341	630 051
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	6 501 836		729 238	730 588	6 500 487

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Notes sur le bilan

Provisions

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	268 601	9 567	4 788		273 380
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	50 000			50 000	
Total	318 601	9 567	4 788	50 000	273 380
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		9 567	4 788		
Financières					
Exceptionnelles				50 000	

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 193 149 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	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	6 143 214	419 743	1 878 768	3 844 705
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	271 875	271 875		
Dettes fiscales et sociales	389 178	389 178		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	243 266	243 266		
Autres dettes (**)	660 226	660 226		
Produits constatés d'avance	485 391	485 391		
Total	8 193 149	2 469 678	1 878 768	3 844 705
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	245 173			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	277 738			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - factures non parven.	151 497
Fourn immob - fact. non parvenues	34 699
Intérêts courus	37 073
Provisions congés à payer	29 193
Personnel - autres charges à payer	6 550
Charges sociales s/congés à payer	15 191
Charges sociales - charges à payer	3 674
Etat - autres charges à payer	10 266
Cfa avoirs opco à établir	73 118
Divers - charges à payer	6 541
Total	367 801

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	166 739		
Total	166 739		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits perçus d'avance	314 988		
Ta a affecter 2020	170 402		
Total	485 391		

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Comptes annuels au 31/08/2020

Charges et produits d'exploitation et financiers

Participations des collectivités : forfaits d'externat

	Montant au 31/08/2020	Montant au 31/08/2019
Participation de l'Etat : forfaits d'externat collège et lycée	1 241 122	1 229 000
Participation de la Région : forfaits d'externat lycée	887 112	872 119
Participation du Département : forfaits d'externat collège	603 017	592 506
Participations de la Commune : forfaits des écoles primaires et maternelles	-	-
Participations de l'Etat et des Collectivités	2 731 251	2 693 625

Subventions de fonctionnement

	Montant au 31/08/2020	Montant au 31/08/2019
Subventions de fonctionnement versées par l'Etat	10 305	13 628
Subventions de fonctionnement versées par la Région	228 747	443 758
Subventions de fonctionnement versées par le Département	12 434	13 324
Subventions de fonctionnement versées par la Commune	-	-
Subventions de fonctionnement versées par la "Taxe d'Apprentissage"	894 249	2 011 066
Subventions de fonctionnement diverses	-	-
Subventions de fonctionnement	1 145 735	2 481 776

Subventions des activités pédagogiques

	Montant au 31/08/2020	Montant au 31/08/2019
Subventions pour les activités pédagogiques versées par l'Etat	1 500	2 150
Subventions pour les activités pédagogiques versées par la Région	13 483	23 384
Subventions pour les activités pédagogiques par le Département	6 643	6 484
Subventions diverses pour les activités pédagogiques	500	27 667
Subventions des activités pédagogiques	22 126	59 685

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 15 833 euros

Résultat financier

	31/08/2020	31/08/2019
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	598	4 645
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	598	4 645
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	116 546	167 477
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	116 546	167 477
Résultat financier	-115 948	-162 833

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Subventions d'investissement virées au résultat		204 595
Provisions pour risques et charges		50 000
Remise sur locations immobilières		70 838
Cessions d'immobilisations cfa	446 882	7
Subventions virées au résultat suite cessions d'immobilisations		525 993
Charges de débouclage du cfa	15 490	
Versement de la trésorerie aux ufa suite débouclage du cfa	142 412	
Régularisations diverses	8 784	19 160
TOTAL	613 568	870 593

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 73 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	35	22	57	22
Employés	10	30	40	31
Ouvriers	4	8	12	9
Elam	3	12	15	11
Total	52	72	124	73

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions d'une ou plusieurs collectivités publiques dont le montant cumulé est supérieur à 50 000 euros, doivent publier chaque année dans les comptes financiers, les rémunérations et avantages en nature perçus sur l'exercice par les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association.

Cette disposition est applicable à l'association. Les rémunérations versées s'élèvent à 247 354 euros.

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	273 380
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Intérêts non échus sur emprunts en cours	792 168
Autres engagements donnés	792 168
Total	1 065 548

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Caution de l'Association d'Education Populaire Freppel - Direction Diocésaine de l'Enseignement Catholique de Maine et Loire	5 623 401
Caution de l'Association La Baronnerie-Jeanne d'Arc	445 740
Caution solidaire	
Avals et cautions	6 069 141
Subventions accordées et non utilisées au 31 août 2020	133 345
Autres engagements reçus	133 345
Legs nets à réaliser	
Total	6 202 486

OGEC SAINT AUBIN LA SALLE**Autres informations****Engagements de retraite**

En application des hypothèses retenues et détaillées dans les règles et méthodes comptables, le montant des engagements pris en matière d'indemnités de départ à la retraite, charges sociales incluses, s'élève à 273 380 euros

Ce montant a fait l'objet d'une provision, impactant les comptes de 4 779 euros en charges.

Commissaires aux comptes
SOREX - DAC

ASSOCIATION « OGEc SAINT AUBIN DE LA SALLE »

Association Loi 1901
PARC DE LA BARONERIE
RUE HELENE BOUCHER
BP 30139
49480 VERRIERES EN ANJOU

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation
des comptes de l'exercice clos le 31 AOUT 2020**



**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES****Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation
Des comptes de l'exercice clos le 31 AOUT 2020**

À l'Assemblée Générale,

En notre qualité de Commissaires aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**CONVENTION PASSEE AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE**

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés de la convention suivante, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui a été passée au cours de l'exercice écoulé.



Convention passée avec l'ASSOCIATION LA BARONNERIE :

- *Personne concernée* : Monsieur Hubert POTIE, Président de votre Association et membre de l'ASSOCIATION LA BARONNERIE
- *Nature et objet* : réduction du loyer.
- *Modalités* :
 - Le Conseil d'Administration de l'ASSOCIATION LA BARONNERIE a voté une réduction de loyer pour la période de mai 2020 à septembre 2020 de 85 000 €.
 - Sur l'exercice, l'impact est de 70 833 €.

Fait à Angers et Sablé-sur-Sarthe, le 23 décembre 2020

SARL D.A.C. AUDIT CONSEIL EXPERTISE
Co-Commissaire aux comptes

Bruno ELTGEN
Commissaire aux comptes Associé



SAS SOREX
Co-Commissaire aux comptes

David RENOU
Commissaire aux comptes Associé
Mandataire Social

