

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	VARIATIONS	%
PRODUITS D'EXPLOITATION					
VENTES DE BIENS ET SERVICES	LB	370 807,36	341 077,95	-29 729,41	-8.02 %
Ventes de fournitures et matériels	LB1	1 242,00	224,90	-1 017,10	-81.89 %
Contributions et prestations familles	LB2	369 565,36	340 853,05	-28 712,31	-7.77 %
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	LE	490 529,03	496 709,68	6 180,65	1.26 %
Concours publics et subventions d'exploitation	LE1	490 529,03	496 709,68	6 180,65	1.26 %
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	LF	20 365,25	5 338,78	-15 026,47	-73.78 %
UTILISATION DES FONDS DEDIES	LG	3 523,86	27 923,83	24 399,97	-
AUTRES PRODUITS	LH	7 978,18	6 273,09	-1 705,09	-21.37 %
TOTAL I		893 203,68	877 323,33	-15 880,35	-1.78 %
CHARGES D'EXPLOITATION					
ACHATS DE FOURNITURES ET MATERIELS REVENDUS	MA	856,75	212,94	-643,81	-75.15 %
AUTRES CHARGES ET CHARGES EXTERNES	MC	282 456,85	308 826,36	26 369,51	9.34 %
AIDES FINANCIERES	MD	215,99	129,00	-86,99	-40.28 %
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	ME	8 378,18	8 562,79	184,61	2.20 %
SALAIRES ET TRAITEMENTS	MF	252 284,56	264 547,71	12 263,15	4.86 %
CHARGES SOCIALES	MG	60 434,54	71 043,66	10 609,12	17.55 %
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	MH	132 365,84	130 247,11	-2 118,73	-1.60 %
DOTATIONS AUX PROVISIONS	MI	2 082,72	2 259,00	176,28	8.46 %
REPORT EN FONDS DEDIES	MJ	6 000,19	34 058,60	28 058,41	-
AUTRES CHARGES	MK	5 476,66	9 679,35	4 202,69	76.74 %
TOTAL II		750 552,28	829 566,52	79 014,24	10.53 %
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		142 651,40	47 756,81	-94 894,59	-66.52 %
PRODUITS FINANCIERS					
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	NC	9 156,23	25 633,46	16 477,23	-
TOTAL III		9 156,23	25 633,46	16 477,23	-
CHARGES FINANCIERES					
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	OB	6 145,57	5 555,77	-589,80	-9.60 %
TOTAL IV		6 145,57	5 555,77	-589,80	-9.60 %
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)		3 010,66	20 077,69	17 067,03	-
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)		145 662,06	67 834,50	-77 827,56	-53.43 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	PA	7 498,80	2 165,81	-5 332,99	-71.12 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	PB	46 108,05	48 892,16	2 784,11	6.04 %
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	PC	384,00		-384,00	-100.00 %
TOTAL V		53 990,85	51 057,97	-2 932,88	-5.43 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	QA	1 427,12	8 619,11	7 191,99	-

A. COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/2024	EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	VARIATIONS	%
TOTAL VI	1 427,12	8 619,11	7 191,99	-
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	52 563,73	42 438,86	-10 124,87	-19.26 %
Participation des salariés aux résultats				
TOTAL VII				-
IS des personnes morales non lucratives				
IS DES PERSONNES MORALES NON LUCRATIVES SA		6 123,00	6 123,00	-
TOTAL VIII		6 123,00	6 123,00	-
Total des produits (I+III+V)	956 350,76	954 014,76	-2 336,00	-0.24 %
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	758 124,97	849 864,40	91 739,43	12.10 %
5- EXCEDENT OU DEFICIT	198 225,79	104 150,36	-94 075,43	-47.46 %
Contributions reçues				
BENEVOLAT TC	726,92	1 944,08	1 217,16	-
TOTAL	726,92	1 944,08	1 217,16	-
Emplois des contributions reçues				
PERSONNEL BENEVOLE UD	726,92	1 944,08	1 217,16	-
TOTAL	726,92	1 944,08	1 217,16	-

BILAN ACTIF SIMPLIFIE

BILAN ACTIF au 31/08/2024	Exercice N-1		Exercice N		Variations
	NET 2022/2023	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire)	NET 2023/2024	
ACTIF IMMOBILISE					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES A1					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires AG/AH	-3 365,40		-3 365,40	-3 365,40	
Autres immobilisations incorporelles AK/AL	3 365,40	3 365,40		3 365,40	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES A2					
Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains) AQ/AR	3 091,06	3 091,06		3 091,06	
Constructions AS/AT	1 478 279,79	2 972 826,86	-1 590 043,11	1 382 783,75	-95 496,04
Installations techniques, matériel et outillage AU/AV	13 798,46	194 037,72	-175 377,01	18 660,71	4 862,25
Autres immobilisations corporelles AW/AX	100 048,57	329 378,76	-244 594,29	84 784,47	-15 264,10
Immobilisations corporelles en cours AY/AZ	49 354,24	757 953,31		757 953,31	708 599,07
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES A3/A31					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES B1					
Autres titres immobilisés BE/BF	1 090,74	1 122,87		1 122,87	32,13
TOTAL I	1 645 662,86	4 261 775,98	-2 013 379,81	2 248 396,17	602 733,31
ACTIF CIRCULANT					
STOCKS ET EN-COURS CA/CB					
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES CC	467,00				-467,00
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES ES/CE	17 283,70	43 445,12	-11 571,57	31 873,55	14 589,85
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS CF/CG					
AUTRES CREANCES CH/CI	49 565,41	78 233,86		78 233,86	28 668,45
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT CJ/CK					
DISPONIBILITES CM	1 419 717,71	1 164 058,06		1 164 058,06	-255 659,65
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE CN	26 007,85	15 045,70		15 045,70	-10 962,15
TOTAL II	1 513 041,67	1 300 782,74	-11 571,57	1 289 211,17	-223 830,50
Ecart de conversion Actif (V)					
ECARTS DE CONVERSION ACTIF FA					
TOTAL V					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 158 704,53	5 562 558,72	-2 024 951,38	3 537 607,34	378 902,81

BILAN PASSIF SIMPLIFIE

BILAN PASSIF au 31/08/2024		EXERCICE N-1 2022/2023	EXERCICE N 2023/2024	Variations
FONDS PROPRES				
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	GA2	210 502,98	210 502,98	
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	GA	210 502,98	210 502,98	
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	GB			
ECARTS DE RÉÉVALUATION	GC			
Réserves pour projet de l'entité	GD2	128 555,60	128 555,60	
RÉSERVES	GD	128 555,60	128 555,60	
COMPTES DE LIAISON	GE			
REPORT À NOUVEAU	GF	1 404 054,96	1 602 280,75	198 225,79
EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	GG	198 225,79	104 150,36	-94 075,43
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)		1 941 339,33	2 045 489,69	104 150,36
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	GH			
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	GI	597 464,60	812 666,31	215 201,71
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	GJ			
TOTAL I		2 538 803,93	2 858 156,00	319 352,07
FONDS REPORTES ET DEDIES				
FONDS REPORTÉS LIÉS AUX LEGS OU DONATIONS	HA			
FONDS DÉDIÉS	HB	9 682,23	15 817,00	6 134,77
TOTAL II		9 682,23	15 817,00	6 134,77
PROVISIONS				
PROVISIONS POUR RISQUES	IA			
PROVISIONS POUR CHARGES	IB	3 214,96	5 473,96	2 259,00
TOTAL III		3 214,96	5 473,96	2 259,00
DETTES (1)				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILÉS (TITRES ASSOCIATIFS)	JA			
EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT	JB	507 316,81	454 330,96	-52 985,85
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERS	JC		97 500,00	97 500,00
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS	JD	1 011,44	4 323,19	3 311,75
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	JE	14 867,15	16 383,58	1 516,43
DETTES DES LEGS OU DONATIONS	JF			
DETTES FISCALES ET SOCIALES	JG	79 774,27	61 586,79	-18 187,48
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉS	JH		16 216,27	16 216,27
AUTRES DETTES	JI			
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	JK	4 033,74	7 819,59	3 785,85
TOTAL IV		607 003,41	658 160,38	51 156,97
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)				
ECARTS DE CONVERSION PASSIF	KA			
TOTAL V				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		3 158 704,53	3 537 607,34	378 902,81

(1) Dont à plus d'un an 488 248,25

Dont à moins d'un an 169 912,13

INFORMATIONS SUR LES COMPTES

Exercice : 2023/2024

433 - ETS DE FORMATION LE VAL DE L'OUIN

79 - MAULEON

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

Les comptes de l'Exercice clos au **31/08/2024** font apparaître les éléments suivants :

Total de l'Actif : 3 537 607,34

Contre 3 158 704,53 au 31/08/2023

Excédent Global 2023/2024 : 104 150,36

Contre un Excédent de 198 225,79 en 2022/2023

L'Exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du
01 Septembre 2023 au 31 Août 2024.

I/ INFORMATIONS GENERALES

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

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

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

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

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

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

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

Madame Nathalie Brunet a pris la direction de l'établissement suite au départ en retraite de Madame Corinne Beaudry-Gellé.

Les travaux concernant l'aménagement de l'internat sont inscrits en encours pour une valeur de 757 953.31 €.

Ils sont financés par :

- Un emprunt de 100 000 € auprès de la de la Fondation St Mathieu, sans intérêt, remboursable sur 10 ans. Une commission de 5 000 € a été perçue par la Fondation pour la réalisation de ce prêt.

- Deux subventions de la Région nouvelle Aquitaine, de 146 k€ et 111 k€.

Les subventions de la Région restant à recevoir s'élèvent à 74 k€.

La fin des travaux est effective courant octobre 2024, pour un montant de 22 k€.

Plan Epargne Jours : Selon les statuts de chefs d'établissements, ces derniers ont droit à 10 jours de temps libéré au-delà des 6 semaines de congés payés. Ces dix jours peuvent être consommés tout ou partie en cours de l'année, le solde non pris doit être provisionné dans les comptes. Le solde au 31 août 2024 s'élève à 3 jours d'épargne, valorisés à 687.99 € bruts et 391.31 € de charges patronales, soit un total de 1 079.31 €, constatés en dettes fiscales et sociales.

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

Secteur	Niveau	2022/2023	2023/2024	Variation	%	Nombre de classes 2023/2024
4	LYCEE	133	126	-7	-5,26	8,0
10	APPRENTISSAGE	11	7	-4	-36,36	1,0
TOTAL ELEVES		144	133	-11	-7,64	9,0
Demi-pensionnaires		73	67	-6	-8,22	
Pensionnaires		50	50	0	NA	

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

LIBELLE	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Heures apprentissage	3 663,00	2 687,00	-976,00	-26.64
Heures formation professionnelle	5 019,00	4 431,50	-587,50	-11.71
Heures Bilan	0,00	0,00	0,00	NA
TOTAL	8 682,00	7 118,00	-1 564,00	-18.01

5) Evolution de l'effectif concernant le personnel :

NOM DU SITE	Nombre de salariés en Equivalent Temps Plein (ETP) en 2022/2023	Nombre de salariés en Equivalent Temps Plein (ETP) en 2023/2024	Variation	%
MAULEON	9,00	9,00	0,00	+0.00
TOTAL	9,00	9,00	0,00	+0.00

6) Evolution du parc immobilier

* Surface Totale Développée : 1 918,00 m²

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

7) Situation Immobilière

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

II/ Principes, règles et méthodes comptables

1) Principes comptables

Les comptes annuels ont été établis dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base

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

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

2) Référentiel comptable

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

III/ Informations sur le bilan

1) Bilan ACTIF :

a. Variation des immobilisations (corporelles et incorporelles)

Immobilisations corporelles et incorporelles :

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

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

NATURE	Montant Brut au 01/09/2023	Acquisitions	Sorties	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2024
Autres immobilisations incorporelles	3 365,40	0,00	0,00	0,00	3 365,40
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	3 091,06	0,00	0,00	0,00	3 091,06
Constructions	2 972 826,86	0,00	0,00	0,00	2 972 826,86
Installations techniques, matériel et outillage industriels	184 159,23	9 878,49	0,00	0,00	194 037,72
Autres immobilisations corporelles	319 364,82	10 013,94	0,00	0,00	329 378,76
Immobilisations corporelles en cours	49 354,24	708 599,07	0,00	0,00	757 953,31
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NATURE	Montant Brut au 01/09/2023	Acquisitions	Sorties	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2024
TOTAL	3 532 161,61	728 491,50	0,00	0,00	4 260 653,11

Parmi les acquisitions principales :

- Rénovation de l'internat en en-cours 2023/2024 : 708 599.07 €
- Equipement informatique financé par la région : 6 995.87 €
- Equipement de sécurisation financé par le département : 6 402.00 €
- Travaux en cours rénovation internat subventionnés par la Région, 708 K€ (convention n°4606620 pour 146 k€ et convention n° 19428520 pour 111 k€).

b. Variation des amortissements

NATURE	Montant Brut au 01/09/2023	Dotations	Diminutions et/ou reprises	Virement poste à poste	Valeur brute au 31/08/2024
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 365,40	0,00	0,00	0,00	3 365,40
Constructions	1 494 547,07	95 496,04	0,00	0,00	1 590 043,11
Installations techniques, matériel et outillage industriels	170 360,77	5 016,24	0,00	0,00	175 377,01
Autres immobilisations corporelles	219 316,25	25 278,04	0,00	0,00	244 594,29
TOTAL	1 887 589,49	125 790,32	0,00	0,00	2 013 379,81

c. Variation des immobilisations financières

Libellé	Montant brut au 01/09/2023	Augmentation	Sorties	Valeur brute au 31/08/2024
Autres titres immobilisés	1 090,74	32,13	0,00	1 122,87

d. Créances usagers, autres créances, fournisseurs débiteurs

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.
Elles sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.
Toutes les créances apparaissant au bilan ont une échéance inférieure à 1 an.

NATURE	MONTANTS				PROVISIONS			
	2022/2023	2023/2024	Variation	%	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Avances et acomptes versés sur commandes	467,00	0,00	-467,00	-100.00	0,00	0,00	0,00	NA
Créances clients, usagers et comptes rattachés	29 737,26	43 445,12	13 707,86	+46.10	12 453,56	11 571,57	-881,99	-7.08
Créances reçues par legs ou donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00	NA
Autres créances	49 565,41	78 233,86	28 668,45	+57.84	0,00	0,00	0,00	NA
TOTAL	79 769,67	121 678,98	41 909,31	+52.54	12 453,56	11 571,57	-881,99	-7.08

Créances clients et comptes rattachés : 43 445,12 €
Dont créances familles, élèves, étudiants : 498,08 €
Dont créances formation continue : 10 698,50 €
(UDD : 7 360,50 €, Akto : 2 302 €, divers : 1 036 €).
Créances familles douteuses : 12 518,58 € provisionnées à hauteur de -11 517,57 €.
Créances CPF et Aspect Aquitaine : 19 729,96 €

Autres créances : 78 233,86 € dont
Subvention d'investissement Région pour l'internat : 74 078,03 €
Subvention d'exploitation à recevoir Région : 3 141,83 €
Avances sur IJSS : 1 014,00 €

e. Comptes de régularisation Actif

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Charges constatées d'avance	26 007,85	15 045,70	-10 962,15	-42,15
TOTAL	26 007,85	15 045,70	-10 962,15	-42,15

Charges constatées d'avance 15 045.70 € dont :
Assurance Dommages Ouvrages : 5 262.08 €
Taxe foncière 2024 : 1 375.67 €
Licences annuelles : 2 196.35 €
Acomptes voyages : 2 561.11 €
Fournitures 24/25 : 3 650.49 €

2) Bilan PASSIF :

a. Mouvements des fonds propres

	Montant au début de l'exercice 01/09/2023	Augmentation	Diminution	Montant à la fin de l'exercice 31/08/2024
Fonds propres sans droit de reprise	210 502,98	0,00	0,00	210 502,98
Fonds propres avec droit de reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserves	128 555,60	0,00	0,00	128 555,60
Comptes de liaison	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau	1 404 054,96	198 225,79	0,00	1 602 280,75
Excédent ou déficit de l'exercice	198 225,79	104 195,86	198 225,79	104 195,86
Sous total : Situation nette	1 941 339,33	302 421,65	198 225,79	2 045 535,19
Fonds propres consommables	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventions d'investissement	597 464,60	264 093,87	48 937,66	812 620,81
Provisions réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2 538 803,93	566 515,52	247 163,45	2 858 156,00

Subventions : 264 093.87 € :
convention 4606620 : 146 108 €
convention 19428520 : 110 990 €
Subvention équipement scolaire : 6 995.87 €

Subventions d'investissements :

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

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

Subvention acquises au titre de l'exercice 2023/2024 :

Des subventions d'investissements sont assorties d'un droit de reprise en fonction des termes de la convention signée avec l'Etat, les collectivités territoriales ou autres établissements publics.

Le montant de ce droit de reprise au 31/08/24 est de 264 783.86€.

Subventions acquises sur l'exercice

Subvention Région rénovation internat :

-convention 4606620 : 146 108 €

-convention 19428520 : 110 990 €

Subvention équipement scolaire : 6 995.87 €

Affectation de résultat 2022/2023 :

L'assemblée générale en date du 13/03/2024 a approuvé les comptes. Le résultat de + 198 225.79 euros a été affecté en report à nouveau.

b. Les provisions pour risques et charges

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

	Montant au début de l'exercice 01/09/2023	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice 31/08/2024
Provision pour IDR	3 214,96	2 259,00	0,00	0,00	0,00	5 473,96
TOTAL	3 214,96	2 259,00	0,00	0,00	0,00	5 473,96

Engagement pris en matière de retraite :

Les calculs de provision pour IDR au 31/08/2024 prennent en compte un âge probable de départ en retraite de 62 ans. Les indemnités des personnels ayant atteint ou dépassé l'âge de 52 ans au 31/08 sont provisionnées pour 1/10^{ème} chaque année.

c. Fonds dédiés

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

Projet(s) défini(s)	Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice (compte 789)	Engagement à réaliser sur ressources affectées (compte 689)	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Europe - Solde Erasmus 20/21 non utilisé + REG	3 682,04	3 682,04	3 500,00	0,00	182,04
Europ - Solde Erasmus 22/23 non utilisé	6 000,19	6 000,19	0,00	0,00	6 000,19
Europ - Solde Erasmus 23/24 non utilisé	34 058,60	0,00	24 423,83	34 058,60	9 634,77
TOTAL	43 740,83	9 682,23	27 923,83	34 058,60	15 817,00

d. Etat des échéances des dettes :

	Montant au début d'exercice au 01/09/2023	Montant en fin d'exercice au 31/08/2024	Variation		Echéance	
			Valeur	%	Jusqu'à un an	à plus d'un an
Emprunts obligatoire et assimilés (titres associatifs)	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	507 316,81	454 330,96	-52 985,85	-10.44	53 582,71	400 748,25
Emprunts et dettes financières	0,00	97 500,00	97 500,00	NA	10 000,00	87 500,00
Sous total : dettes financières	507 316,81	551 830,96	44 514,15	-10.44	63 582,71	488 248,25
Avances et acomptes reçus	1 011,44	4 323,19	3 311,75	NA	4 323,19	0,00
Dettes fournisseurs	14 867,15	16 383,58	1 516,43	+10.20	16 383,58	0,00
Dettes des legs et donations	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	79 774,27	61 586,79	-18 187,48	-22.80	61 586,79	0,00
Dettes sur immobilisations	0,00	16 216,27	16 216,27	NA	16 216,27	0,00
Autres dettes	0,00	0,00	0,00	NA	0,00	0,00
Sous total : autres dettes	95 652,86	98 509,83	2 856,97	-12.6	98 509,83	0,00
TOTAL	602 969,67	650 340,79	47 371,12	-23.04	162 092,54	488 248,25

Dettes fiscales et sociales : 61 586.79 €
Dont PCA Subvention Etat : 33 620.00 €
Dont Msa : Solde sur Novembre 2022 et Août 2024 : 11 770.90 €
Dont taxe foncière 2024 : 4 127 €
Dont IS sur Intérêts : 6 120.00 €
Dont autres organismes sociaux :5 948.89 €

e. Comptes de régularisation Passif :

Produits Constatés d'avance :

	2022/2023	2023/2024	Variation	%
Produits constatées d'avance	4 033,74	7 819,59	3 785,85	93,85
TOTAL	4 033,74	7 819,59	3 785,85	93,85

Taxe d'apprentissage collectée à affecter :

		TAXE (n-1) 2023	TAXE (n) 2024
A nouveau 1er septembre (n-1) 2023 :		4 033,74	
Report 1er janvier (n) 2024 :			2 533,86
Taxe Reçue sur l'exercice :	9 628,74	1 912,06	7 716,68
Utilisation d'équipement : (Compte 131810)			
Utilisation de fonctionnement : (Compte 748200)	5 842,89	3 411,94	2 430,95
<u>Solde* intermédiaire au 31 décembre (n-1) 2023</u> <u>(solde* nul ou positif si accord de report par la Préfecture)</u>		2 533,86	
Reliquat au 31 août (n) 2024 : (compte 487810)			7 819,59

Le solde de la TA 2023 sera investi sur l'exercice 2024/2025.

IV/ Information sur le compte de résultat

1) Information sur les concours publics et les subventions

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

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

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

Concours publics et subventions obtenus en cours de l'exercice (en €)	Exercice N-1 2022/2023	Exercice N 2023/2024
Aides à l'emploi	35 426,97	25 655,43
Aides au développement des compétences	0,00	0,00
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initial	0,00	0,00
Financement des formations par apprentissage	0,00	0,00
Forfaits d'externat	0,00	0,00
dont forfait Etat	0,00	0,00
dont forfait Région	0,00	0,00
dont forfait Département	0,00	0,00
dont forfait Communes et groupements de communes	0,00	0,00
Concours publics affectés à la formation professionnelle conti	0,00	0,00
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	413 132,00	422 314,00
Autres concours publics	0,00	0,00
Sous-total : concours publics	448 558,97	447 969,43
Subventions État	0,00	1 525,00
Subventions Région	14 774,08	7 247,76
Subventions Département	0,00	0,00
Subventions Communes et groupements de communes	270,00	66,00
Autres subventions d'exploitation	26 925,98	39 901,49
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	22 157,20	34 058,60
dont autres subventions (à détailler)	0,00	0,00
Report de subventions	0,00	0,00
Sous-total: subventions d'exploitation	41 970,06	48 740,25
TOTAL	490 529,03	496 709,68

2) Rémunération des dirigeants :

En son article 20, la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 stipule :

"Les associations, dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 €, doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en natures.

Les membres du Conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

Nous ne publions pas la rémunération du dirigeant, car l'association ne comporte qu'un seul dirigeant, ce qui reviendrait à divulguer une rémunération individuelle.

3) Les éléments exceptionnels :

Les Produits Exceptionnels	(51 057,97)
- Produits exceptionnels sur opérations de gestion :	2 165.81 €
- Quote part d'amortissement des biens financés par la TA :	925.87 €
- Autres subventions d'investissement amorties :	8 323.55 €
- Autres subventions d'investissement de la GP :	39 642.74 €
Les Charges Exceptionnelles	(8 619,11)
- Cotisations CNEAP 2023	7 635.32 €
- Diverses régularisations s/ voyages :	983.79 €

V/ Autres informations

1) Contributions volontaires en nature

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

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

a. Autres informations

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

	NOM - PRENOM	POSTE OCCUPE	Lien avec l'OGEC	Nbre d'heures	Taux horaire	Valorisation Brute
Bénévole	Thiebaux Claude	Président d'OGEC		115,00	16,91	1 944,08
Personnel mis à disposition par la commune				0,00		0,00
TOTAL				115,00		1 944,08

**ASSOCIATION DE GESTION
DES ETABLISSEMENTS DE FORMATION
DU VAL DE L'OUIN**
5 rue de la Sagesse
79700 MAULEON

SARL DUO SOLUTIONS AUDIT
Monsieur Frédéric MIELCAREK
16 rue du Pré Médard – B.P. 25
86281 SAINT BENOIT CEDEX

Mauléon, le 6 décembre 2024

Monsieur le Commissaire aux Comptes,

Cette lettre vous est adressée en application de vos normes d'exercice professionnel, dans le cadre de vos contrôles relatifs à l'audit des comptes annuels de notre Société, ci-après dénommée « l'Entité » afférent à l'exercice clos le 31 août 2024 (ci-après "les Etats Financiers"). Ces Etats Financiers font apparaître à cette date des fonds propres de 2 858 156 euros y compris un excédent de 104 150,36 euros.

En tant que responsable de l'établissement des Etats Financiers et du contrôle interne afférent à leur préparation, nous vous confirmons ci-après, en toute bonne foi et au mieux de notre connaissance, les informations et affirmations qui vous ont été fournies dans le cadre de votre mission :

1. Les Etats Financiers arrêtés par le Conseil d'Administration ont été établis de manière régulière et sincère, pour donner une image fidèle de la situation financière et du résultat de l'Entité conformément aux règles et principes comptables français.
2. Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre. Nous vous avons communiqué tout changement significatif effectué dans nos process, contrôles, politiques et procédures sur notre système de contrôle interne.
3. Nous avons pris connaissance de l'état, joint en annexe, des anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées. Nous considérons que ces anomalies, seules ou cumulées, ne sont pas significatives au regard des Etats Financiers pris dans leur ensemble.
4. Nous n'avons pas connaissance de faiblesses significatives du contrôle interne ou de déficiences majeures.
5. A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, survenu entre la date de clôture de l'exercice et la date d'arrêté des Etats Financiers, qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe.

Les événements importants survenus, le cas échéant, depuis la date d'arrêté des États Financiers feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale d'approbation des comptes.

6. Nous avons mis à votre disposition tous les documents comptables, les contrats ayant ou pouvant avoir une incidence significative sur les États Financiers, les Procès-Verbaux des Assemblées Générales et des réunions des organes sociaux tenues au cours de l'exercice et jusqu'à la date de cette lettre. Les copies de ces documents transmis par nos services et/ou nos conseils sont conformes aux originaux.

Nous n'avons connaissance d'aucun rapport, avis ou position émanant d'organismes de contrôle ou de tutelle dont le contenu pourrait avoir une incidence significative sur les États Financiers.

7. Nous vous avons fait part de nos décisions de gestion et de nos jugements susceptibles d'avoir une incidence significative dans l'établissement des États Financiers.
8. Nous n'avons ni projet, ni intention de restructuration, de réorganisation ou de cession, autre que ceux déjà pris en compte dans les États Financiers, de nature à affecter sensiblement la valeur comptable, le classement des actifs et passifs et la présentation des éléments du bilan, du hors bilan, du compte de résultat ou nécessitant une information dans l'annexe.
9. Nous vous avons fourni toutes les informations supplémentaires que vous nous avez demandées et laissé libre accès aux personnes au sein de l'Entité que vous avez souhaité rencontrer pour les besoins de l'audit.
10. A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun élément susceptible de remettre en cause le caractère approprié de la convention de continuité d'exploitation.
11. Nous vous avons fait part de notre appréciation sur le risque que les États Financiers puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Nous n'avons pas connaissance :

- de fraudes suspectées ou avérées, impliquant la Direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne, ou d'autres personnes dès lors que la fraude est susceptible d'entraîner des anomalies significatives dans les États Financiers ;
 - d'allégations de fraude susceptibles d'avoir un impact sur les États Financiers, provenant des employés, d'anciens employés, des analystes, des régulateurs ou d'autres personnes.
12. Nous avons appliqué, au mieux de notre connaissance, les textes légaux et réglementaires. Des procédures ont été conçues et mises en œuvre dans l'Entité, visant à garantir le respect de ces textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas connaissance de cas de non-respect de textes légaux et réglementaires susceptible de conduire à des anomalies significatives dans les États Financiers.

13. Toutes les opérations de l'exercice et toutes les conséquences financières de tout accord/contrat ont été enregistrées et correctement traduites dans les Etats Financiers, y compris le cas échéant dans l'état des éléments hors-bilan.
14. Les scénarios présentés et les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables nous paraissent raisonnables, tiennent compte de toutes les informations dont nous disposons et reflètent nos intentions ainsi que la capacité de l'Entité, à la date d'arrêté des Etats Financiers par le Conseil d'Administration, à mener à bien les actions envisagées. Nous n'avons pas connaissance d'éléments qui seraient de nature à remettre en cause les scénarios présentés et les hypothèses retenues.
15. Les principaux jugements relatifs aux traitements comptables retenus pour l'établissement des Etats Financiers ont fait l'objet d'une information appropriée dans les Etats Financiers.
16. Les principales sources d'incertitude relatives aux hypothèses-clés retenues pour l'établissement des principales estimations comptables et la sensibilité des Etats Financiers à la variation des hypothèses-clés ont fait l'objet d'une information appropriée dans l'annexe à la date d'arrêté des Etats Financiers par le Conseil d'Administration.
17. L'Entité est effectivement propriétaire ou bénéficiaire par le biais de contrats, notamment de location-financement, de tous les actifs qui figurent au bilan. Tous les actifs, et en particulier tous les comptes de caisses et banques, sont inclus dans les Etats Financiers. Les hypothèques, nantissements, gages ou toute autre sûreté sur des actifs de l'Entité sont explicitement indiqués dans les Etats Financiers.
18. Tous les amortissements et toutes les dépréciations nécessaires ont été constitués pour ramener les éléments d'actif à leur valeur actuelle :
 - les durées et modes d'amortissement reflètent au mieux la consommation des avantages économiques futurs associés ;
 - nous avons apprécié l'existence d'indices de perte de valeur des actifs non financiers et lorsqu'il y en avait, ces actifs non financiers ont fait l'objet d'un test de dépréciation ;
 - la valeur comptable et la valeur actuelle des actifs ont été déterminées de façon cohérente et, lorsque la détermination de la valeur actuelle a fait intervenir des prévisions de flux de trésorerie, ces informations, établies sous notre responsabilité, reflètent notre meilleure estimation à ce jour des conditions économiques qui prévaudront sur la durée d'utilité des actifs ainsi que de nos réalisations attendues ;
 - les décisions prises ou les actions envisagées ne contredisent pas les hypothèses retenues à la date d'arrêté des Etats Financiers par le Conseil d'Administration.
19. Tous les passifs et passifs éventuels dont nous avons connaissance relatifs notamment aux aspects environnementaux et sociaux, procès en cours... ainsi que toute poursuite judiciaire ou affaire contentieuse sont inclus dans les Etats Financiers.

20. Nous avons soigneusement examiné, en liaison avec nos conseils juridiques et/ou nos avocats, les divers éléments de nos engagements, passifs éventuels relatifs notamment aux aspects environnementaux et sociaux, procès en cours... ainsi que toute poursuite judiciaire ou affaire contentieuse et nous considérons que les provisions et indications complémentaires figurant à ce titre dans les Etats Financiers reflètent les jugements exercés ainsi que la situation future estimée la plus probable en cohérence avec les décisions prises ou les actions envisagées.
21. S'agissant des engagements de retraite et avantages similaires, les hypothèses actuarielles utilisées pour évaluer la valeur actuelle de ces obligations reflètent notre meilleure estimation des variables qui détermineront le coût final des avantages évalués et elles sont cohérentes entre elles, que ces engagements soient comptabilisés ou indiqués en annexe.
22. Nous n'avons pas identifié d'éléments susceptibles de remettre en cause les montants comptabilisés, reçus ou à recevoir, au titre de mesures de soutien.
23. Toutes les provisions nécessaires ont été constituées pour faire face soit à des pertes latentes, soit à des charges résultant d'engagements de ventes ou d'achats (de produits ou de devises).
24. L'information que nous vous avons fournie sur l'identité des parties liées ainsi que sur les relations et transactions avec celles-ci est exhaustive et l'information donnée dans l'annexe est conforme aux règles et principes comptables français. Les transactions avec les parties liées non mentionnées dans l'annexe ne présentent pas une importance significative ou ont été conclues aux conditions normales du marché.
25. Nous n'avons pas connaissance d'incidents de cyber sécurité susceptibles d'avoir un impact significatif sur les Etats Financiers.
26. Toutes les informations entrant dans le champ d'application des conventions réglementées vous ont été communiquées conformément au Code de Commerce.
27. Au cours de l'exercice, l'Entité n'a détenu aucune créance sur l'un de ses Administrateurs ou Dirigeants et n'a accordé aucune garantie en leur faveur.
28. Toutes les informations comptables et financières adressées ou mises à la disposition des Membres à l'occasion de l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les Etats Financiers vous ont été communiquées conformément au Code de Commerce.

Veillez agréer, Monsieur le Commissaire aux Comptes, l'expression de nos salutations distinguées.

**Pour l'ASSOCIATION DE GESTION
DES ETABLISSEMENTS DE FORMATION
DU VAL DE L'OUIN,
Monsieur Jean-Claude THIEBAUX,
Président**

**ANNEXE A LA LETTRE D’AFFIRMATION RELATIVE
A L’EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024**

L’incidence de ces anomalies non corrigées a été considérée comme non significative

**A. ETAT DES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES AYANT UN IMPACT SUR LE
RESULTAT DE L’EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024**

DESCRIPTION DES ANOMALIES	Impact sur le résultat de l'exercice (en k€)
Solde de la subvention de la Région non certain	-19 k€
Effet sur le compte de résultat avant impôts	-19 k€
Effet d’impôts	0 k€
Effet après impôts	-19 k€

**B. LISTE DES AUTRES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES PORTANT SUR LA
PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS OU SUR L’ANNEXE (LE CAS ECHEANT)**

NEANT