

**Audit légal et missions connexes**

**Christine BONNET**

Commissaire aux Comptes

**Jordan GUEDIGUI**

Commissaire aux comptes

**Alan RODOLPH**

Commissaire aux comptes

17, rue de Nevers  
75006 PARIS  
Tél : 01 42 01 35 66  
contact@auditeurs-advisory.com

**ASSOCIATION DE L'ENSEIGNEMENT**

**CATHOLIQUE DE BRESSUIRE**

4, rue du Docteur Brillaud

79300 BRESSUIRE

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AVEC CERTIFICATION SANS  
RESERVE ET SANS INCERTITUDE SIGNIFICATIVE SUR LA CONTINUITE DE  
L'EXPLOITATION**

*Exercice clos au 31/08/2023*

Au Conseil d'Administration de l'Association de l'Enseignement Catholique de Bressuire,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association de l'Enseignement Catholique de Bressuire relatifs à l'exercice clos le 31/08/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **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<sup>er</sup> 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.

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**

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 de l'Enseignement Catholique de Bressuire 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 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 Paris, le 2 février 2024

**AUDITEURS ASSOCIES COMMISSAIRE AUX COMPTES**

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Jordan GUEDIGUI\*

## 2.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Résultat

### Compte de Fonctionnement Résumé

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en 1,50)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
Ressources privées	3 410 169	2 957 427	2 717 687	452 742	15.3%
Concours Publics	2 398 744	2 561 630	2 120 240	-162 886	-6.4%
Subv. de Fonctionnement Autres Activités	109 531	98 320	132 807	11 211	11.4%
Produits des Activités Annexes	23 835	22 767	38 639	1 068	4.7%
Cessions ou Vente de Produits	29 663	22 471	26 715	7 191	32%
Productions Immobilisées					
Autres Produits Divers	9 579	12 653	23 589	-3 074	-24.3%
Reprises Amortissements et Provisions	73 757	20 412	57 364	53 344	261.3%
Transferts de Charges	60 096	3 503		56 592	
Produits D'exploitation	6 115 373	5 699 185	5 117 040	416 188	7.3%
Coûts de Personnel	2 652 435	2 365 089	2 293 534	287 346	12.1%
Consommations	2 053 665	1 770 867	1 322 060	282 798	16%
Services Extérieurs	554 420	525 784	545 452	28 636	5.4%
Autres Services Extérieurs	250 325	289 287	272 440	-38 961	-13.5%
Autres Impôts, Taxes et Assimilés	25 859	25 604	24 097	255	1%
Autres Charges de Gestion Courante	94 417	6 905	5 762	87 513	
Dotations aux Amort. et Provisions	635 460	657 828	654 442	-22 368	-3.4%
Charges d'Exploitation	6 266 581	5 641 364	5 117 786	625 217	11.1%
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-151 209</b>	57 821	-746	-209 030	-361.5%
Produits Financiers	20 216	1 580	3 312	18 636	
Reprises Amortissements et Provisions					
Produits financiers	20 216	1 580	3 312	18 636	
Dotations aux Amort. et Provisions					
Charges Financières	14 307	16 849	19 413	-2 542	-15.1%
Charges financières	14 307	16 849	19 413	-2 542	-15.1%
<b>Résultat financier</b>	<b>5 909</b>	-15 269	-16 101	21 178	-138.7%
Produits Exceptionnels	248 683	242 435	192 306	6 248	2.6%
Produits Exceptionnels	248 683	242 435	192 306	6 248	2.6%
Charges Exceptionnelles	85 169	4 491	1 967	80 678	
Charges Exceptionnelles	85 169	4 491	1 967	80 678	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>163 515</b>	237 944	190 339	-74 429	-31.3%
Autres Gestions	3 525	509	709	3 017	
Autres Gestions	3 525	509	709	3 017	
<b>Autres Gestions</b>	<b>-3 525</b>	-509	-709	-3 017	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>14 690</b>	279 988	172 784	-265 298	-94.8%

### Contributions Volontaires en Nature

(en 1,50)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
Bénévolat					
Prestations en nature des droits de propriétaires					
Dons en nature					
<b>Total des produits</b>					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens					
Personnel bénévole					
<b>Total des charges</b>					

## 2.3 Comptes sociaux 2022/2023 - Résultat

## Compte de Fonctionnement Produits d'Exploitation

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en 1,50)		Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
70611	Contributions des familles : enseignement	1 115 966	1 117 544	1 089 596	-1 578	-0.1%
70612/70622	Participation : restauration	1 196 057	1 144 295	985 061	51 762	4.5%
70613/70623	Contributions des familles : hébergement	362 575	345 503	369 674	17 073	4.9%
70614	Contributions des familles : Transport					
70615-6	Contributions : Droits des examens, concours, Inscriptions		9 275		-9 275	-100%
70621-4-5-7	Prestations de service - apprentissage					
7067	Prestations de formation professionnelle continue	247 267	39 893	187 745	207 374	
7064	Prest. annexes élèves (études, garderie, assurance, ...)	539 908	349 155	132 877	190 753	54.6%
709	Rabais, remises et réductions accordés	-51 603	-48 237	-47 266	-3 367	7%
<b>706-9</b>	<b>TOTAL RESSOURCES PRIVEES</b>	<b>3 410 169</b>	<b>2 957 427</b>	<b>2 717 687</b>	<b>452 742</b>	<b>15.3%</b>
731	Aides à l'emploi	15 333	14 090	5 333	1 244	8.8%
7330	Participations par Entreprises (T.A.)		265 765	23 927	-265 765	-100%
7351	Participations Etat	792 958	793 753	765 680	-795	-0.1%
7352	Participations Région	950 707	890 794	809 416	59 913	6.7%
7353	Participations Département	326 744	315 283	300 025	11 461	3.6%
7354	Participations Communes et/ou Subventions	313 002	281 946	215 859	31 056	11%
737	Autres Participations ou Subventions					
738	Participations par Etablissements publics ou Subventions					
73	Total des Concours Publics	2 398 744	2 561 630	2 120 240	-162 886	-6.4%
741	Subventions Etat	16 901	8 955	10 110	7 946	88.7%
742	Subventions Région					
743	Subventions Département					
744	Subventions Communes					
746	Subventions par Etablissements publics	4 717	25 478	47 992	-20 760	-81.5%
747	Subventions par entreprises et organismes privés					
748	Autres subventions	87 912	63 888	74 705	24 025	37.6%
749	Report de subventions					
74	Total des Subv. de Fonctionnement Autres Activités	109 531	98 320	132 807	11 211	11.4%
<b>73/74</b>	<b>TOTAL RESSOURCES PUBLIQUES</b>	<b>2 508 274</b>	<b>2 659 950</b>	<b>2 253 047</b>	<b>-151 676</b>	<b>-5.7%</b>
7081	Produits des services dans l'intérêt du personnel	23 763	22 075	34 100	1 688	7.6%
7068/7083-4-5-8	Prestations annexes aux tiers	72	692	4 540	-620	-89.6%
706-8	Total des Produits des Activités Annexes	23 835	22 767	38 639	1 068	4.7%
701-2-3-4-5-7/713	Cessions ou vente de produits	29 663	22 471	26 715	7 191	32%
70/71	Total des Cessions ou Vente de Produits	29 663	22 471	26 715	7 191	32%
72	Productions immobilisées					
72	Total des Productions Immobilisées					
751	Redevances concessions, brevets, licences					
752	Revenus des immeubles non affectés à l'activité principale					
753	Versements des fondateurs					
754	Collectes et dons	191			191	
755	Contributions Financières					
756	Cotisations des adhérents					
757	Quote-part subventions d'équipement affectées au résultat					
758	Autres produits divers de gestion courante	9 388	12 653	23 589	-3 265	-25.8%
75	Total des Autres Produits Divers	9 579	12 653	23 589	-3 074	-24.3%
781	Reprises sur amortissements et provisions des immeubles					
7815	Reprises sur provisions pour risques	40 296	16 504	29 068	23 792	144.2%
7817	Reprises sur provisions pour dépréciations	33 460	3 908	28 295	29 552	
789	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					
781-9	Total des Reprises Amortissements et Provisions	73 757	20 412	57 364	53 344	261.3%
79	Transferts de charges d'exploitation	60 096	3 503		56 592	
79	Total des Transferts de Charges	60 096	3 503		56 592	
<b>70/71/72/75/78/79</b>	<b>TOTAL AUTRES</b>	<b>196 929</b>	<b>81 808</b>	<b>146 307</b>	<b>115 122</b>	<b>140.7%</b>
	<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>6 115 373</b>	<b>5 699 185</b>	<b>5 117 040</b>	<b>416 188</b>	<b>7.3%</b>

## 2.4 Comptes sociaux 2022/2023 - Résultat

## Compte de Fonctionnement Charges d'Exploitation

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en 1,50)		Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
641	Appointements bruts du personnel	1 812 170	1 676 480	1 634 605	135 690	8.1%
6413	Rémunérations diverses					
645-7/6488	Charges sociales et assimilées	474 189	397 615	431 150	76 574	19.3%
631-3-8	Charges fiscales et assimilées	153 582	139 970	110 420	13 613	9.7%
648	Autres charges de personnel					
6483	Charges soc. personnel sous contrat avec l'Etat	64 368	57 978	47 052	6 390	11%
621	Personnel intérimaire et extérieur	148 125	93 046	70 306	55 079	59.2%
6419	Remboursement de charges de personnel					
62/63/64	Total des Coûts de Personnel	2 652 435	2 365 089	2 293 534	287 346	12.1%
601-3	Matières premières stockées et variation de stocks					
602	AUTRES APPROVISIONNEMENTS CONSOMMABLES					
60456/60472	Prestations de service incorporées : restauration	834 726	773 733	707 162	60 993	7.9%
60453	Presta. service incorporées : nettoyage des locaux	10 695	2 525	11 947	8 171	323.6%
60471	Prestations de service incorporées : hébergement					
604	Prestations de service incorporées : autres	34 832	42 746	42 845	-7 914	-18.5%
6061	Energies et fluides	392 868	436 526	255 378	-43 658	-10%
6062	Fournitures d'alimentation	5 607	3 290	2 565	2 317	70.4%
605-6	Matières, fournitures et petits matériels divers	118 047	97 723	126 737	20 324	20.8%
6068/609	Matières, fournitures et petits mat. pédagogiques	148 752	135 749	115 867	13 003	9.6%
6048/607	Livres et fournitures revendus, activités récupérées	508 138	278 576	59 560	229 562	82.4%
60	Total des Consommations	2 053 665	1 770 867	1 322 060	282 798	16%
612	Redevances crédit-bail	25 516	25 549	25 516	-34	-0.1%
6132/614	Locations et charges immobilières	170 550	161 360	157 990	9 190	5.7%
613	Locations mobilières	24 351	25 311	27 554	-960	-3.8%
6152	Entretien et réparations de biens immobiliers	67 724	48 239	87 000	19 485	40.4%
6155-8	Entretien et réparations de biens mobiliers	28 358	19 685	20 881	8 673	44.1%
6156	Contrats de maintenance	192 857	202 466	185 383	-9 609	-4.7%
616	Primes d'assurance	44 209	42 405	40 814	1 804	4.3%
611-7-8-9	Documentation et divers	854	768	314	86	11.2%
61	Total des Services Extérieurs	554 420	525 784	545 452	28 636	5.4%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	56 915	102 694	88 602	-45 779	-44.6%
623	Informations, publications et relations publiques	19 575	8 514	14 663	11 061	129.9%
624	Transports biens, élèves et personnel	1 558	1 046	3 859	512	48.9%
625	Déplacements, missions et réceptions	19 118	16 322	10 968	2 796	17.1%
626-7	Frais de PTT et services bancaires	30 636	34 102	35 826	-3 466	-10.2%
628-9	Cotisations et divers	122 523	126 608	118 522	-4 085	-3.2%
62	Total des Autres Services Extérieurs	250 325	289 287	272 440	-38 961	-13.5%
635	Impôts et taxes relatifs aux locaux	25 859	25 604	24 097	255	1%
63	Autres impôts et taxes					
63	Total des Autres Impôts, Taxes et Assimilés	25 859	25 604	24 097	255	1%
654	Pertes sur créances irrécouvrables	26 407	128	1 169	26 279	
65	Charges diverses de gestion courante	68 010	6 777	4 593	61 233	
65	Total des Autres Charges de Gestion Courante	94 417	6 905	5 762	87 513	
681	Dotations aux amortissements	596 825	643 217	627 768	-46 391	-7.2%
6815	Dotations aux provisions pour risques	30 600	9 115	22 786	21 485	235.7%
6816-7	Dotations aux provisions pour dépréciations	8 034	5 496	3 888	2 538	46.2%
689	Engagements à réaliser sur ressources affectées					
681-9	Total des Dotations aux Amort. et Provisions	635 460	657 828	654 442	-22 368	-3.4%
	<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>6 266 581</b>	<b>5 641 364</b>	<b>5 117 786</b>	<b>625 217</b>	<b>11.1%</b>

(en 1,50)		Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
	<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-151 209</b>	<b>57 821</b>	<b>-746</b>	<b>-209 030</b>	<b>-361.5%</b>

## 2.5 Comptes sociaux 2022/2023 - Résultat

### Compte de Fonctionnement Financier

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en 1,50)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
762-3 Revenus des immobilisations financières					
764 Revenus des valeurs mobilières de placement					
76 Autres produits financiers	20 216	1 580	3 312	18 636	
76 Total des Produits Financiers	20 216	1 580	3 312	18 636	
786 Reprises sur provisions pour risques et charges financiers					
786 Total des Reprises Amortissements et Provisions					
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>20 216</b>	1 580	3 312	18 636	

(en 1,50)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
686 Dot. prov. pour risques/charges financiers					
686 Total des Dotations aux Amort. et Provisions					
661 Charges d'intérêts	14 307	16 849	19 413	-2 542	-15.1%
667 Charges nettes sur cession de VMP					
66 Autres charges financières					
66 Total des Charges Financières	14 307	16 849	19 413	-2 542	-15.1%
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>14 307</b>	16 849	19 413	-2 542	-15.1%

(en 1,50)	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
<b>Résultat financier</b>	<b>5 909</b>	-15 269	-16 101	21 178	-138.7%

## 2.6 Comptes sociaux 2022/2023 - Résultat

### Compte de Fonctionnement Exceptionnel

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en 1,50)		Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
7715	Subventions privées exceptionnelles reçues					
771-8	Autre produits exceptionnels	9 855	21 436	3 349	-11 581	-54%
7721	Rappel des ressources publiques					
772	Autres produits sur exercices antérieurs	69 809	30 063	709	39 746	132.2%
775	Produits des cessions d'éléments d'actif			800		
777	Quote-part except. subv. d'équipement amorties	169 019	190 936	187 449	-21 917	-11.5%
787/797	Reprises sur provisions exceptionnelles					
	<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>248 683</b>	242 435	192 306	6 248	2.6%

(en 1,50)		Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
6715	Participations exceptionnelles accordées					
671-3-8	Autres charges exceptionnelles	3 453	4 491	1 261	-1 038	-23.1%
672	Charges sur exercices antérieurs	81 716			81 716	
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés			706		
687	Dotations aux amort. et provisions exceptionnels					
	<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>85 169</b>	4 491	1 967	80 678	

(en 1,50)		Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
	<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>163 515</b>	237 944	190 339	-74 429	-31.3%

(en 1,50)		Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
	<b>Autres Gestions</b>	<b>-3 525</b>	-509	-709	-3 017	

(en 1,50)		Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21	Variation n/n-1	
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>14 690</b>	279 988	172 784	-265 298	-94.8%

## 3.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

## Bilan Actif

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en 1,50)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles					
Total des Immobilisations Incorporelles					
Terrains					
Aménagements de terrains					
Constructions sur sol propre et leurs AAI					
Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	19 797 121	-15 964 691	3 832 430	4 146 956	4 040 910
Installations, mobilier et matériel d'activité	1 906 203	-1 463 977	442 226	467 539	555 318
ACTIF IMMOBILISE					
Matériel de transport	22 849	-15 099	7 750	9 225	10 763
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	125 077	-117 047	8 030	8 865	13 718
Immobilisations en cours	275 514		275 514	111 293	188 771
Autres immobilisations					
Total des Immobilisations Corporelles	22 126 764	-17 560 815	4 565 950	4 743 879	4 809 479
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts	132 733		132 733	131 106	129 445
Dépôts et cautionnements versés	1 105		1 105	1 105	1 105
Autres créances immobilisées					
Total des Immobilisations Financières	133 837		133 837	132 210	130 550
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>22 260 601</b>	<b>-17 560 815</b>	<b>4 699 787</b>	<b>4 876 090</b>	<b>4 940 029</b>
Stocks Divers					
Total des Stocks					
Fournisseurs : avances, acomptes versés				18 971	
Familles ou élèves	30 404	-22 831	7 573	3 705	57 062
Personnel et charges sociales					3 715
ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE					
Etat et autres collectivités publiques	58 251		58 251	53 826	36 377
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés					
Comptes transitoires ou attente					1 871
Débiteurs divers	249 111		249 111	301 540	186 342
Total des Créances et Comptes Rattachés	337 766	-22 831	314 934	378 043	285 367
Placements	500 000		500 000		
Intérêts courus non échus					
Total des Placements	500 000		500 000		
Banques, établissements financiers et assimilés	1 689 600		1 689 600	1 926 187	2 087 994
Caisses	156		156	1 089	543
Régie d'avance et accreditifs					
Total des Disponibilités	1 689 756		1 689 756	1 927 276	2 088 537
Charges constatées d'avance	14 322		14 322	1 180	14 088
Total des Charges Constatées d'Avance	14 322		14 322	1 180	14 088
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE</b>	<b>2 541 844</b>	<b>-22 831</b>	<b>2 519 013</b>	<b>2 306 499</b>	<b>2 387 992</b>
AUTRE					
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des obligations					
<b>TOTAL AUTRE</b>					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>24 802 446</b>	<b>-17 583 646</b>	<b>7 218 800</b>	<b>7 182 589</b>	<b>7 328 022</b>

## 3.2 Comptes sociaux 2022/2023 - Bilan

## Bilan Passif

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en 1,50)	Brut	Amort. et Provisions	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
Valeur du patrimoine intégré	2 792 706		2 792 706	2 792 706	2 792 706
Fonds statutaires					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Fonds de trésorerie apportés					
Libéralités ayant le caractère d'apport	8 060		8 060	8 060	8 060
Total des Fonds Propres Sans Droit de Reprise	2 800 766		2 800 766	2 800 766	2 800 766
Valeur des biens affectés					
Valeur des biens non affectés					
Libéralités					
Subventions d'investissements non renouvelables					
Total des Fonds Propres Avec Droit de Reprise					
Ecarts de réévaluation					
Total des Ecarts De Réévaluation					
Réserves statutaires					
Réserves d'investissement	502 652		502 652	502 652	502 652
Réserves de trésorerie					
Autres réserves					
Total des Réserves	502 652		502 652	502 652	502 652
Droit des Propriétaires (Commodat)					
Total des Droit des Propriétaires					
Dotations consommables					
Total des Dotations consommables					
Report à nouveau	1 208 814		1 208 814	928 826	756 043
Résultat de l'exercice	14 690		14 690	279 988	172 784
Total des Résultats et Report à Nouveau	1 223 503		1 223 503	1 208 814	928 826
Taxe d'apprentissage	462 480	-295 879	166 601	219 207	255 611
Autres subventions	1 971 278	-1 466 402	504 876	573 620	650 945
Total des Subv. / Partic. d'Invest. Amortissables	2 433 759	-1 762 282	671 477	792 827	906 557
<b>TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES</b>	<b>6 960 680</b>	<b>-1 762 282</b>	<b>5 198 398</b>	<b>5 305 058</b>	<b>5 138 801</b>
Fonds dédiés sur subv. de fonctionnement					
Fonds dédiés sur dons manuels affectés					
Fonds dédiés sur legs et donations affectés					
Total des Fonds Dédiés					
Provisions réglementées					
Total des Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	175 780		175 780	185 476	192 865
Total des Provisions	175 780		175 780	185 476	192 865
Comptes de liaison entre établissements					
Total des Comptes de Liaison					
Capital emprunté	740 969		740 969	918 926	1 095 603
Intérêts	546		546	613	718
Concours bancaires courants					
Total des Emprunts et Dettes Bancaires	741 515		741 515	919 539	1 096 321
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Fournisseurs et comptes rattachés	264 258		264 258	168 369	290 342
Familles ou élèves : avances reçues	20 112		20 112	21 872	24 985
Dettes relatives au personnel	336 200		336 200	224 703	208 287
Etat et autres collectivités publiques	104 830		104 830	67 522	48 050
Confédérations, fédérations, assoc. et apparentés	28 639		28 639	23 563	23 057
Autres dettes	224 385		224 385	228 654	252 922
Total des Autres Dettes	978 423		978 423	734 683	847 643
Produits constatés d'avance	124 684		124 684	37 833	52 392
Total des Produits Constatés d'Avance et Abonnement	124 684		124 684	37 833	52 392
<b>TOTAL DETTES ET ASSIMILEES</b>	<b>2 020 402</b>		<b>2 020 402</b>	<b>1 877 531</b>	<b>2 189 221</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>8 981 081</b>	<b>-1 762 282</b>	<b>7 218 800</b>	<b>7 182 589</b>	<b>7 328 022</b>

## 4.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Analyse financière

## Tableau de Financement

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

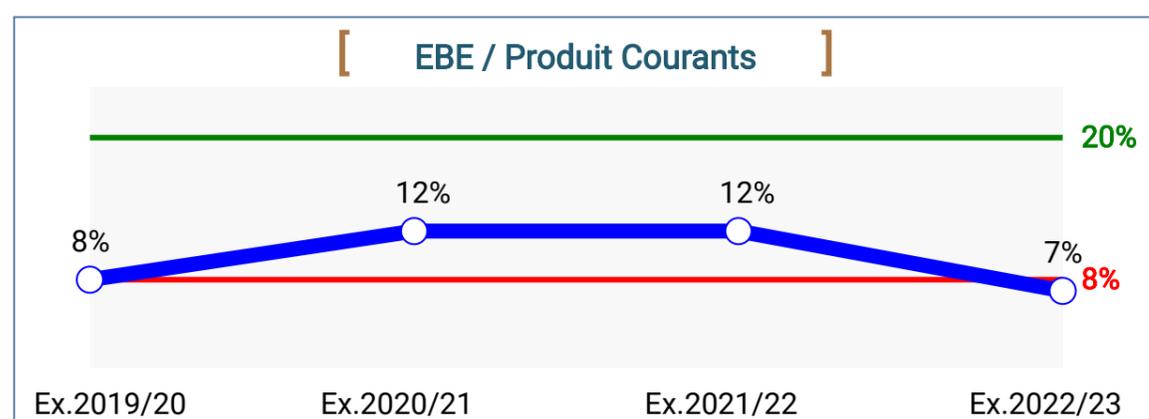
(en 1,50)	Opérations	Ex. 2022/23	Ex. 2021/22	Ex. 2020/21
Effectifs totaux		1 937	1 940	1 891
Total charges courantes	-	-6 280 888	-5 658 213	-5 137 200
Total produits courants	+	6 135 589	5 700 765	5 120 353
Déduction des produits financiers	-	-20 216	-1 580	-3 312
<b>Résultat courant hors produits financiers</b>	=	<b>-165 516</b>	40 973	-20 159
Dotations amortissements (sauf sur Actif Circulant)	+	596 825	643 217	627 768
Dotations provisions (sauf sur Actif Circulant)	+	30 600	9 115	22 786
Reprises amortissements et provisions (sauf sur Actif Circulant)	-	-40 296	-16 504	-29 068
Amortissement des subventions d'équipement reçues	-			
<b>Capacité d'autofinancement courante</b>	=	<b>421 614</b>	676 800	601 327
Neutralisation des intérêts sur emprunts	+	14 307	16 849	19 413
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)</b>	=	<b>435 921</b>	693 649	620 740
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) / Produits courants</b>	=	<b>7.1 %</b>	12.17 %	12.12 %
Annuités emprunts	-	-192 264	-193 526	-194 840
<b>Marge Nette d'Autofinancement</b>	=	<b>243 656</b>	501 703	425 900
Affectation Loi Falloux	+			
<b>MARGE NETTE D'AUTOFINANCEMENT CORRIGÉE (MNA)</b>	A	<b>243 656</b>	501 703	425 900
<b>MARGE NETTE D'AUTOFINANCEMENT CORRIGÉE / Produits courants (entre 5 et 10 %)</b>	=	<b>3.97 %</b>	8.8 %	8.32 %
<b>Investissements</b>	=	<b>-486 971</b>	-584 785	-527 431
- Terrain, Constructions et leurs AAI de construction	-	-121 494	-50 463	-78 641
- Immo. incorp., Installations Mobiliers et Matériels	-	-133 181	-75 604	-258 718
- En cours	-	-230 670	-451 550	-188 239
Immobilisations financières	-	-1 627	-7 168	-1 833
Variation du compte de liaison	-			
Divers	-			
<b>Cessions ou réductions d'éléments d'actif</b>	=	<b>66 449</b>	5 508	
Immobilisations corporelles et incorporelles	+	66 449		
Immobilisations financières	+		5 508	
<b>Subventions et apports</b>	=	<b>47 669</b>	77 206	177 283
Augmentation des capitaux propres : Apports divers reçus	+			
Subventions reçues : Conseil Régional	+	32 658	34 187	33 300
Subventions reçues : Conseil Général	+		8 658	28 735
Subventions reçues : Taxe d'apprentissage	+	15 011	34 375	119 008
Subventions reçues : Autres	+			
Réduction des capitaux propres : Apports divers remboursés	-			
Subventions remboursées	-			
Variation du compte de liaison	+			
Divers	+		-14	-3 760
<b>Emprunts débloqués sur l'exercice</b>	=			
<b>Flux Provenant des Opérations D'Investissements</b>	B	<b>-372 853</b>	-502 071	-350 148
Résultat exceptionnel de l'exercice	+	163 515	237 944	190 339
Dotations amortissements et provisions (sauf sur Actif Circulant)	+			
Reprises amortissements et provisions (sauf sur Actif Circulant)	-			
Valeur comptable des actifs immobilisés cédés	+			706
Produits de cession des actifs immobilisés	-			
Amortissement des subventions d'équipement reçues	-	-169 019	-190 936	-187 449
<b>Flux Provenant des Opérations Exceptionnelles</b>	C	<b>-5 505</b>	47 008	3 596
<b>Flux Provenant des Opérations Financières</b>	D	<b>16 691</b>	1 071	2 604
<b>Variation Du Fonds De Roulement</b>	A+B+C+D	<b>-118 011</b>	46 131	81 952
Reprise Fonds De Roulement N-1	N-1	1 533 371	1 487 239	1 405 287
<b>NOUVEAU FONDS DE ROULEMENT (FDR)</b>	N	<b>1 415 360</b>	1 533 371	1 487 239
<b>NOUVEAU FONDS DE ROULEMENT (FDR) / Charges courantes</b>	=	<b>22.53 %</b>	27.1 %	28.95 %
Fonds De Roulement - Norme = 25 % Des Charges	Norme N	1 570 222	1 414 553	1 284 300

## 4.2 Comptes sociaux 2022/2023 - Analyse financière

## Ratios de Gestion

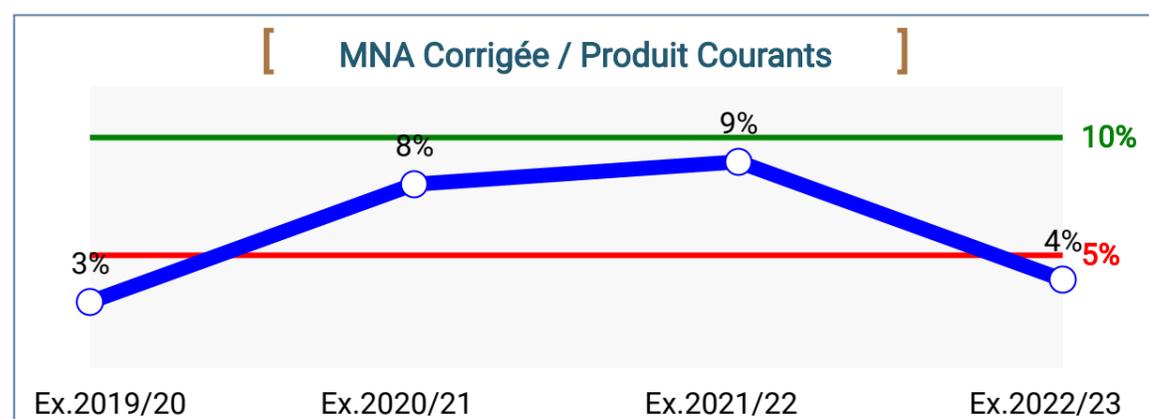
Du 01/09/2022 au 31/08/2023

(en 1,50)	Ex.2022/23	Ex.2021/22	Ex.2020/21	Ex.2019/20
Actif immobilisé	4 699 787	4 876 090	4 940 029	5 041 072
Comptes de liaison Long Terme				
Trésorerie Long Terme				
Stocks, créances et régularisations	329 257	379 223	299 455	576 973
Comptes de liaison Court Terme				
Trésorerie	2 189 756	1 927 276	2 088 537	1 803 334
<b>Total actif</b>	<b>7 218 800</b>	<b>7 182 589</b>	<b>7 328 022</b>	<b>7 421 379</b>
Fonds propres et assimilés	5 374 178	5 490 534	5 331 666	5 175 330
Comptes de liaison Long Terme				
Capital emprunté	740 969	918 926	1 095 603	1 271 029
Comptes de liaison Court Terme	28 639	23 563	23 057	17 749
Autres dettes	1 075 014	749 566	877 696	957 271
<b>Total passif</b>	<b>7 218 800</b>	<b>7 182 589</b>	<b>7 328 022</b>	<b>7 421 379</b>



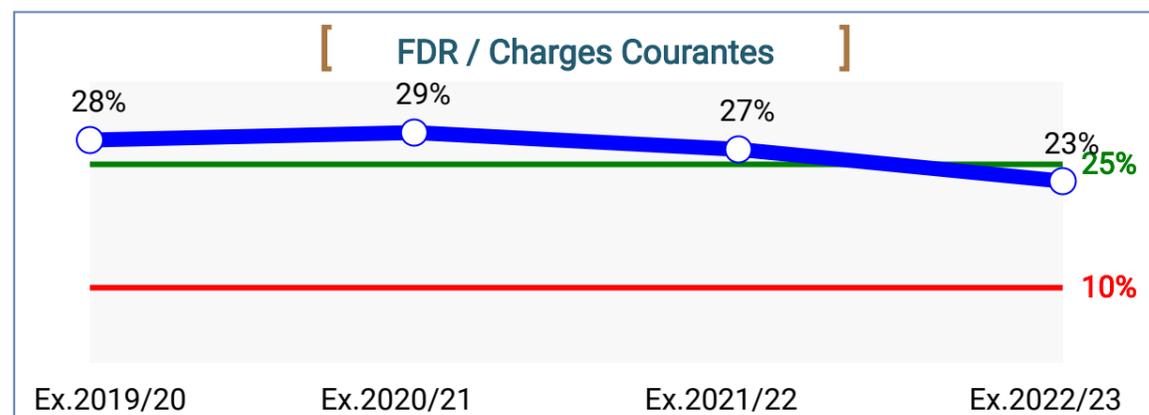
Le ratio Excédent Brut d'Exploitation sur Produits Courants indique la capacité de l'établissement à dégager de la trésorerie brute de son fonctionnement. Un pourcentage élevé signale un fonctionnement performant, relativement aux produits dégagés.

(en 1,50)	Ratio Financier - EBE	Ex.2022/23	Ex.2021/22	Ex.2020/21	Ex.2019/20
Excédent Brut d'Exploitation		435 921	693 649	620 740	407 105
EBE / Produits d'exploitation		7 %	12 %	12 %	8 %



Le ratio Marge Nette d'Autofinancement sur Produits Courants indique la capacité de l'établissement à dégager de la trésorerie disponible, cela après le remboursement de ses emprunts. Un pourcentage élevé révèle un fonctionnement performant et une capacité importante à investir ou à thésauriser, relativement aux produits dégagés.

(en 1,50)	Ratio Financier - MNA	Ex.2022/23	Ex.2021/22	Ex.2020/21	Ex.2019/20
Marge Nette d'Autofinancement corrigée		243 656	501 703	425 900	159 044
MNA / Produits d'exploitation		4 %	9 %	8 %	3 %

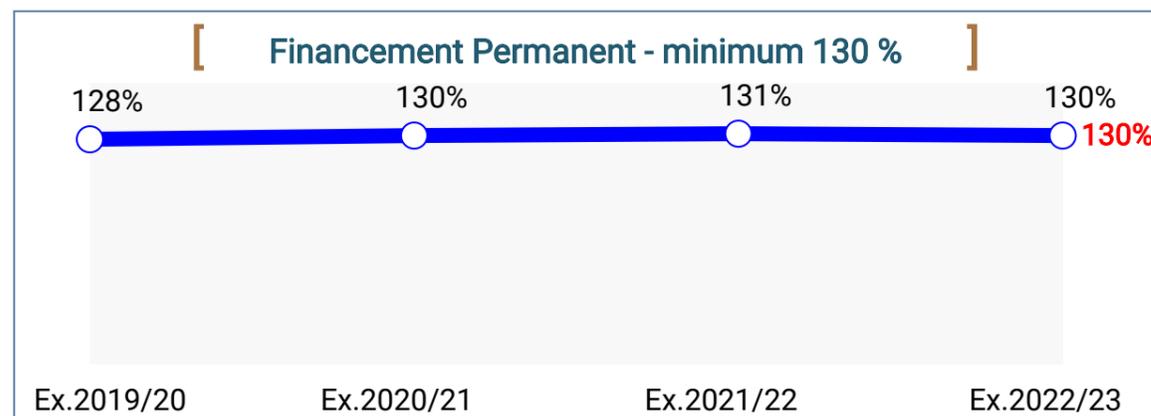


Le ratio Fonds de Roulement sur Charges Courantes représente la proportion de ses charges annuelles que l'établissement est capable de supporter en puisant uniquement dans ses réserves. Un pourcentage élevé indique donc une capacité à supporter des dépenses importantes sans entraîner de difficultés de fonctionnement.

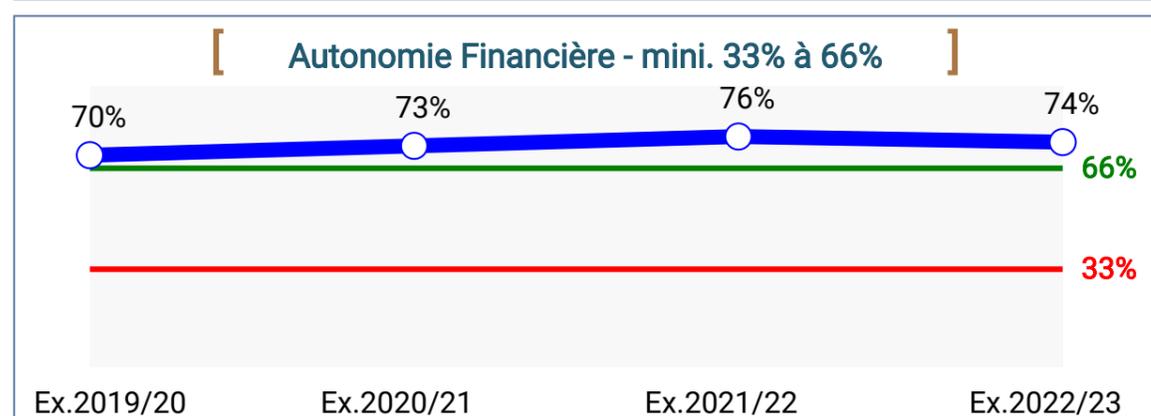
(en 1,50)	Ratio Financier - FDR	Ex.2022/23	Ex.2021/22	Ex.2020/21	Ex.2019/20
Fonds de Roulement		1 415 360	1 533 371	1 487 239	1 405 287
FDR / Charges de fonctionnement courant		22,53 %	27,10 %	28,95 %	27,93 %

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

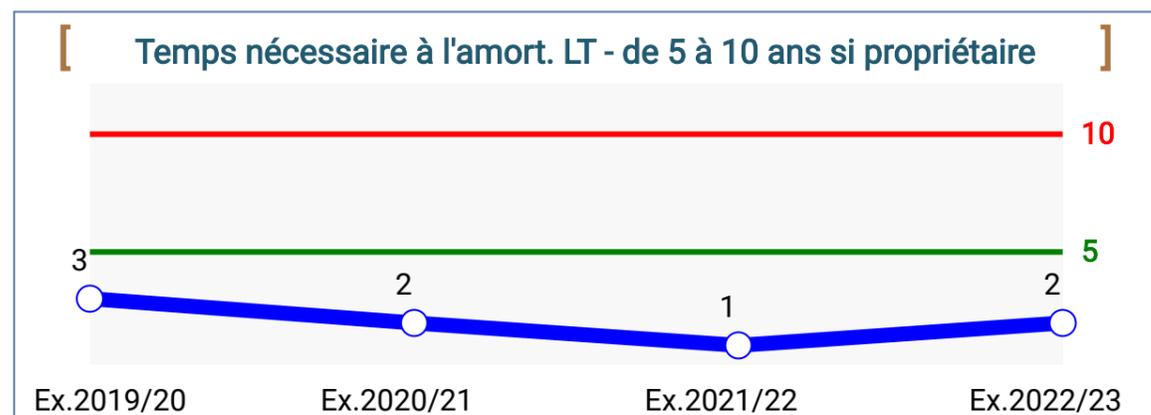
	Ex.2022/23	Ex.2021/22	Ex.2020/21	Ex.2019/20
Financement Permanent (%)	130 %	131 %	130 %	128 %
Autonomie Financière (%)	74 %	76 %	73 %	70 %
Trésorerie Disponible en Jours de Fonctionnement (jours)	127 jours	124 jours	148 jours	131 jours
Temps Nécessaire à l'Amortissement des dettes Long Terme (années)	2 année(s)	1 année(s)	2 année(s)	3 année(s)



Le ratio de Financement Permanent traduit la proportion de l'actif immobilisé dont le financement est assuré par des ressources stables (Fonds propres et dettes à moyen/long terme).



Le ratio d'Autonomie Financière mesure l'endettement de l'établissement par rapport à ses Fonds propres. Il exprime ainsi son autonomie vis à vis des tiers financeurs.



Ce ratio traduit le temps nécessaire à l'établissement pour rembourser ses dettes Long Terme à partir des ressources dégagées sur l'exercice.

## 5.1 Comptes sociaux 2022/2023 - Annexe

Annexe des Comptes Sociaux

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

### 1. Présentation de l'Entité

Un Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique (OGEC) est une entité loi 1901 dont l'objet social est la gestion d'un établissement scolaire privé. L'entité est dotée de deux organes :

- L'Assemblée Générale (AG), organe de délibération. Elle rend compte aux adhérents et détermine les grandes orientations.
- Le Conseil d'Administration (CA), organe d'administration. Il est élu par l'AG, gère l'établissement et élit le bureau (Président, secrétaire et trésorier).

L'entité : Association de l'Enseignement Catholique de Bressuire est un établissement exerçant sous tutelle DIOCESAINE et sous contrat d'association avec l'Etat dans le cadre de la loi sur l'enseignement privé du 31 décembre 1959.

L'établissement dispense les activités suivantes :

- Maternelle
- Élémentaire
- Collège
- Lycée général
- Lycée technologique
- Lycée professionnel
- Supérieur
- Néant.
- 5.2.2 – Changement de méthode comptable

### 2. Règles et Méthodes Comptables

#### 2.1 Principes Comptables et Méthodes de Base

Les comptes arrêtés au 31/08/2023 sur une durée de 12 mois, présentés en 1,50, ont été établis conformément aux :

- Règlement ANC n°2018-06
- Règlement ANC n°2014-03
- Dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés de septembre 2020

#### 2.2 Changement de Méthodes et Comparabilité des comptes

### 3. Notes Relatives au Compte de Fonctionnement

#### 3.1 Masse Salariale

La masse salariale est composée des salaires des personnels de droit privé et des éventuels coûts des personnels sous-traités. L'entité n'étant pas soumise à la TVA, elle est redevable de la taxe sur les salaires.

#### 3.2 Impôts

L'entité est soumise à l'Impôt sur les Sociétés au taux réduit sur ses revenus patrimoniaux (art. 206-5 du CGI) ; Cet impôt concerne :

- Les revenus des immeubles bâtis ou non bâtis
- Les revenus de capitaux mobiliers
- Les revenus d'exploitation agricole ou forestière

#### 3.3 Activités Extra-scolaires

Les activités extra-scolaires peuvent influencer les soldes des postes consommations et produits des activités annexes. Pour connaître l'impact de ces activités, il est nécessaire de se référer au détail des comptes concernés.

#### 3.4 Résultat Exceptionnel et Transfert de Charges

Les produits exceptionnels se sont élevés sur l'exercice à 249k€ en application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022 Les postes principaux sont :

- DDFIP VIENNE - REVALO FE Nos REF: FA EJ: 2103581237 DP: 2022 : 3,4 k€
- DDFIP VIENNE - REVALO FE Nos REF: FA EJ: 2103581248 DP: 2022 : 5,9 k€
- Région NA - complément livres scolaires 20/21 : 1 k€
- MSA POITOU - PS ALSH nationales 2021 pr Ass Ens Cat B. : 1,4 k€
- ISAAC DE L'ETOILE - TERRIER Lucas TSSIO : 5,6 k€
- Région NA - compensation HSP SOCLE 2021 : 31,1 k€
- QP de taxe d'apprentissage au résultat : 67,6 k€
- TRESOR PUBLIC - piscines 2020/2021 : 3,3 k€
- chq impayé, annul frais, frais rejet : 0,1 k€

Les charges exceptionnelles se sont élevées sur l'exercice à 85k€ en application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022 les postes suivants sont significatifs :

- HIVERT Olivier - rembt protection Iphone 3PM : 0 k€
- ISAAC DE L'ETOILE - frais gestion sur fact.21/22 : 13,8 k€
- Solde de l'immo en cours Pomarde - dossier suspendu : 66,4 k€
- TRESOR PUBLIC - Heures 21/22 Convention Educaton Musicale : 0,6 k€
- RECLSSMT MSC SINISTRE CDI : 60,1 k€

Les transferts de charges se sont élevés sur l'exercice à 60k€ en application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022.

## 4. Notes Relatives au Bilan

### 4.1 Immobilisations Corporelles et Incorporelles

Au sein du règlement ANC n°2014-03, il est fait application, pour les seuls immeubles, de règles particulières relatives à l'évaluation des immobilisations

Quelque soit leur nature, les immobilisations sont valorisées au bilan selon la méthode du coût historique complet.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire sur la durée de vie estimée des biens. Les durées d'amortissement retenues par type de bien sont exposées dans le tableau ci-après.

Type d'Immobilisations	Durée
Immobilisations incorporelles	2 à 3 ans
Aménagement de terrains	3 à 10 ans
Gros oeuvres	20 à 50 ans
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans
Installations Générales Techniques	10 à 15 ans
Agencements (intérieurs et décoration)	10 à 15 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 10 ans
Matériels de transport	3 à 5 ans
Matériels de bureau	3 à 5 ans
Mobiliers scolaire	5 à 10 ans

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des immobilisations de l'exercice :

(en 1,50)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles					
	<b>Total Immobilisations Incorporelles</b>					
	Terrains					
	Aménagement de terrains					
	<b>Constructions :</b>					
	- Sur sol propre et leurs AAI					
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI	19 675 627	121 494			19 797 121
	<b>Autres immobilisations corporelles :</b>					
	- Installations tech., matériels et outillages	1 775 230	130 973			1 906 203
	- Matériel de transport	22 849				22 849
	- Mobilier, matériel de bureau info	122 869	2 208			125 077
	Immobilisations corporelles en-cours	111 293	230 670	66 449		275 514
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations					
	<b>Total Immobilisations Corporelles</b>	21 707 869	485 344	66 449		<b>22 126 764</b>

Le montant des immobilisations en cours au 31/08/2023 s'élève à 276 k En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations de l'exercice :

(en 1,50)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles					
	<b>Total Immobilisations Incorporelles</b>					
	Terrains					
	Aménagement de terrains					
	<b>Constructions :</b>					
	- Sur sol propre et leurs AAI					
	- Sur sol d'autrui et leurs AAI	15 528 670	436 021			15 964 691
	<b>Autres immobilisations corporelles :</b>					
	- Installations tech., matériels et outillages	1 307 691	156 286			1 463 977
	- Matériel de transport	13 624	1 475			15 099
	- Mobilier, matériel de bureau info	114 004	3 043			117 047
	Immobilisations corporelles en-cours					
	Immobilisations grevées de droit					
	Autres immobilisations					
	<b>Total Immobilisations Corporelles</b>	16 963 989	596 825			17 560 815

#### 4.2 Immobilisations Financières

Les tableaux ci-après mentionnent les mouvements des immobilisations financières et des amortissements/provisions de l'exercice :

(en 1,50)	MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'Exercice	Acquisitions	Cessions et Mises hors Service	Virements de Poste à Poste	Valeur Brute en fin d'Exercice
	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés					
	Prêts	131 106	1 627			132 733
	Dépôts et cautionnements	1 105				1 105
	Autres créances immobilisées					
	<b>Total Immobilisations Financières</b>	132 210	1 627			133 837

(en 1,50)	MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Virements de Poste à Poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés					
	Prêts					
	Dépôts et cautionnements					
	Autres créances immobilisées					
	<b>Total Immobilisations Financières</b>					

Le tableau ci-après mentionne les échéances des immobilisations financières :

(en 1,50)	ECHÉANCES DES IMMO. FINANCIERES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
	Participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Titres immobilisés			
	Prêts	132 733		132 733
	Dépôts et cautionnements	1 105		1 105
	Autres créances immobilisées			
	<b>Total Immobilisations Financières</b>	133 837		133 837

## 4.3 Stock et Créances

Les stocks sont évalués en intégrant au prix d'achat les frais accessoires. Certains éléments sont classés en "charges constatées d'avance".

Les créances sont évaluées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Le tableau ci-après mentionne les dépréciations constatées sur les stocks et créances :

(en 1,50)	<b>MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS</b>	Montant en début d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Sur stocks et en cours					
Sur comptes usagers		48 258	8 034	33 460	22 831
Autres créances					
<b>Total Dépréciations sur Stocks et Créances</b>		48 258	8 034	33 460	<b>22 831</b>

Le tableau ci-après mentionne les échéances des stocks et créances :

(en 1,50)	<b>ECHEANCES DES CREANCES</b>	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
<b>Total des Comptes de liaison</b>				
<b>Total des Stocks</b>				
Fournisseurs : avances , acomptes versés				
Familles ou élèves		30 404	30 404	
Personnel et charges sociales				
Etat et autres collectivités publiques		58 251	58 251	
Confédération , fédérations , associations et apparentés				
Comptes transitoires ou attente				
Débiteurs divers		249 111	249 111	
Régie d'avance et accreditifs				
Charges constatées d'avance		14 322	14 322	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunt à étaler				
<b>Total de l'Actif Circulant et Assimilé</b>		<b>2 541 844</b>	<b>2 541 844</b>	

#### 4.4 Placements

Le tableau ci-après mentionne les valeurs des placements financiers et les plus/moins values constatées à la clôture :

(en 1,50)	NATURE DES PLACEMENTS	Solde Comptable	Valeur de Marché	Plus Value latentes	Moins Value latentes
	Sicav et Fcp				
	Bons de caisse et Dépôts à terme	500 000	500 000		
	Obligations				
	Autres valeurs mobilières				
	Immobilisations financières côtées				
	<b>Total des Placements Financiers</b>	<b>500 000</b>	<b>500 000</b>		

#### 4.5 Charges Constatées d'Avance

Elles regroupent des dépenses de fournitures scolaires pour la rentrée suivante, des charges d'assurance et de frais généraux.

#### 4.6 Subventions d'Investissement

Les subventions sont enregistrées en Fonds associatifs et reprises de manière échelonnée dans le compte de résultat par le compte 777 « Quote-part de subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice ».

#### 4.7 Affectation du Résultat

Le résultat de l'exercice a été affecté en , conformément à la délibération de l'assemblée

#### 4.8 Taxe d'Apprentissage

La taxe d'apprentissage affectée à l'investissement est amortie par le compte de résultat en fonction de la durée de vie économique des biens par le compte de résultat par le compte 777.

#### 4.9 Suivi des droits de reprise sur subventions d'investissements

(en 1,50)	SUIVI DES DROITS DE REPRISE	Droits de reprise antérieurs	Droits de reprise exercice	Droits de reprise restants
	Etat			
	Region	314 933	79 589	235 344
	Département	256 856	38 456	218 400
	Divers			
	<b>Total</b>	<b>571 789</b>	<b>118 045</b>	<b>453 744</b>

## 4.10 Fonds Associatifs

Le tableau ci-après mentionne les mouvements des fonds associatifs de l'exercice :

(en 1,50)	<b>MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES</b>	Montant en début d'Exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de Poste à Poste	Montant en fin d'Exercice
	Valeur du patrimoine intégré	2 792 706				2 792 706
	Fonds statutaires					
	Subventions d'invest. non renouvelables					
	Fonds de trésorerie apportés					
	Libéralités ayant le caractère d'apport	8 060				8 060
	<b>Tot Fonds Assoc. Sans Droit de Reprise</b>	<b>2 800 766</b>				<b>2 800 766</b>
	Valeur des biens affectés					
	Valeur des biens non affectés					
	Libéralités					
	Subventions d'invest. sous condition					
	<b>Tot Fonds Assoc. Avec Droit de Reprise</b>					
	<b>Ecart de réévaluation</b>					
	Réserves statutaires					
	Réserve pour investissement	502 652				502 652
	Réserve de trésorerie					
	Autres réserves					
	<b>Total des Réserves</b>	<b>502 652</b>				<b>502 652</b>
	Report à nouveau	928 826			279 988	1 208 814
	Résultat de l'exercice	279 988	14 690		-279 988	14 690
	<b>Tot des résultats et reports à nouveaux</b>	<b>1 208 814</b>	<b>14 690</b>			<b>1 223 503</b>
	Taxe d'apprentissage affectée à l'équip	458 511	15 011		-11 042	462 480
	Autres Subventions	2 028 820	32 658		-90 199	1 971 278
	Amort. T.A. affectée à l'équipement	-239 304	-67 618		11 042	-295 879
	Amortissement autres subventions	-1 455 200	-101 402		90 199	-1 466 402
	<b>Total des Subv. d'Invest. Amortissables</b>	<b>792 827</b>	<b>-121 350</b>			<b>671 477</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 305 058</b>	<b>-106 660</b>			<b>5 198 398</b>

## 4.11 Fonds Dédiés

(en 1,50)	<b>FONDS DEDIES</b>	Montant initial	Fonds à engager à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Fonds restants à engager à la clôture de l'exercice	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans
	Subventions de fonctionnement LT								
	Subventions de fonctionnement CT								
	Dons manuels affectés CT								
	Legs et donations affectés CT								
	<b>TOTAL</b>								

Les fonds dédiés sont les 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 pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Les Fonds Dédiés s'élèvent au 31/08/2023 à 0k En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022.

## 4.12 Provisions pour Risques et Charges

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été évaluée à partir d'un taux d'actualisation de 52.34% et de GVT de 48.88%. oui, elle s'élève au 31/08/2023 à 176 k En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022.

Le tableau ci-après mentionne les provisions constatées à la clôture :

(en 1,50)	<b>MOUVEMENTS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Montant en début d'Exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'Exercice
	Provisions pour risques d'emploi				
	Provisions pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour gros entretiens				
	Autres provisions pour risques et charges	185 476	61 414	35 546	211 344
		185 476	61 414	35 546	<b>211 344</b>

## 4.13 Emprunts

Le tableau ci-après mentionne les emprunts existants à la clôture :

(en 1,50)	Date d'Octroi	Taux	Date de fin	Annuité	Capital Initial Emprunté	Capital Remboursé en cours d'Exercice	Capital restant à rembourser	Dont à 1 an	Dont de 1 à 5 ans	Dont au delà de 5 ans
	30/09/2015	1,30% ()	30/08/2027	108 901	1 200 000	99 999	408 333	99 999	308 333	
	17/06/2019	0,30% ()	17/09/2024	30 229	150 000	30 082	32 691	30 172	2 518	
	01/05/2013	2,52% ()	05/05/2029	56 089	700 000	47 874	299 943	49 095	209 220	41 628
<b>Total</b>				195 220	2 050 000	177 957	<b>740 968</b>	179 268	520 072	41 628

Liste des garanties reçues :

- L'emprunt Société générale d'un montant de 1 200 000 € est garanti par Association de la Bonnière
- L'emprunt Société générale d'un montant de 150 000 € est garanti par Néant
- L'emprunt CAISSE D'EPARGNE d'un montant de 700 000,00 € est garanti par Néant

## 4.14 Autres Dettes et Produits Constatés d'Avance

Le tableau ci-après mentionne les échéances des autres dettes et produits constatés d'avance :

(en 1,50)	ECHEANCES DES DETTES	Montant	Dont à moins d'un an	Dont à plus d'un an
<b>Comptes de Liaison entre Etablissements</b>				
Capital emprunté		740 969	179 268	561 701
Intérêts		546	546	
Concours bancaires courants, cptes créditeurs de banque				
<b>Total des Emprunts et Dettes Bancaires</b>		<b>741 515</b>	179 814	561 701
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Fournisseurs et comptes rattachés		264 258	264 258	
Familles ou élèves : avances reçues		20 112	20 112	
Dettes relatives au personnel		336 200	336 200	
Etat et autres collectivités publiques		104 830	104 830	
Confédération, fédérations, associations et apparentés		28 639	28 639	
Autres dettes		224 385	224 385	
Produits constatés d'avance		124 684	124 684	
<b>Dettes et Assimilées</b>		<b>1 103 107</b>	1 103 107	

## 5. Autres Informations

### 5.3 Autres Informations Significatives

Ceci est un texte par défaut.

#### 5.1 Effectifs

L'effectif salarié au 31/08/2023 représente 0 ETP. Le nombre d'enseignants s'élève à 0 postes.

#### 5.2 Rémunération des Dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Chef d'Etablissement, le Président et le Trésorier.

Le Président et le Trésorier ne percevant aucune rémunération, communiquer la rémunération des trois plus hauts dirigeants reviendrait à donner une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel (réponse ministérielle n°01630, J.O. Sénat).

#### 5.4 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Sur l'exercice, les honoraires du Commissaire aux Comptes s'élèvent à 0,00 K€.

#### 5.5 Engagements Hors Bilan

Le tableau ci-après mentionne les contrats de crédit-bail existants à la clôture :

(en 1,50)	Compte	Organisme	Libellé	Terme	Montant annuel	Dont à Moins d'un An	Dont Compris entre Un et Cinq Ans	Dont à Plus de Cinq Ans	Valeur résiduelle	Engagement total	Valeur d'origine
1	6 135	GRENKE	Video projecteur (mensuel)	31/08/2023	659						
2	6 135	GRENKE	Matériel BTS SIO (mensuel)	31/08/2023	8 496						
3	6 135	GRENKE	Matériel informatique (mensuel)	31/08/2023	11 232						
4	6 135	GRENKE	Traceur (mensuel)	30/04/2023	1 635						

#### 5.6 Empreinte Carbone et RSE de l'entité

L'entité a généré 1 058 008 kg de CO2 sur l'exercice contre -2 793 024 Kg de CO2 l'année précédente. Soit un équivalent de 13,66 arbres par élève et par an.