

OGEC PHILIPPINE DUCHESNE ITEC BOISFLEURY
Siège social : 38 700 CORENC
118 avenue de l'Eygala

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2023

TEOREM A2C
29 avenue Felix Viallet
38 000 GRENOBLE

OGEC PHILIPPINE DUCHESNE ITEC BOISFLEURY
Siège social : 38 700 CORENC
118 avenue de l'Eygala

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 août 2023

A l'assemblée générale de l'association **OGEC PHILIPPINE DUCHESNE ITEC BOISFLEURY**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **OGEC PHILIPPINE DUCHESNE ITEC BOISFLEURY** relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe qui mentionne les conséquences de la décision du Conseil d'Administration du 21 octobre 2022 d'abandonner le projet d'aménagement du gymnase.

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.

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 le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de 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.

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 ;

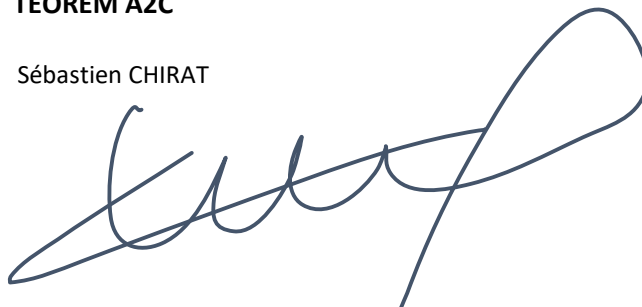
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de 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.

GRENOBLE, le 20 décembre 2023

Le Commissaire aux Comptes

TEOREM A2C

Sébastien CHIRAT



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	93 003	91 646	1 358	2 720	1 362	50.07
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	1 054 213		1 054 213	1 054 213		
	Constructions	15 336 112	8 279 581	7 056 531	7 773 967	717 436	9.23
	Installations techniques Matériel et outillage	7 358 972	6 360 570	998 402	1 009 815	11 412	1.13
	Immobilisations corporelles en cours	5 252		5 252	109 747	104 494	95.21
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	1 000		1 000	1 000		
	Autres titres immobilisés	66 221		66 221	66 221		
	Prêts						
	Autres	11 375		11 375	11 375		
	Total I	23 926 149	14 731 796	9 194 352	10 029 056	834 704	8.32
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	17 740	7 801	9 939	7 709	2 230	28.93
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	583 209		583 209	3 814 888	3 231 679	84.71
	Valeurs mobilières de placement	2 911 246		2 911 246	702 748	2 208 497	314.27
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	705 785		705 785	2 574 486	1 868 701	72.59
	Charges constatées d'avance (2)	46 268		46 268	69 355	23 086	33.29
	Total II	4 264 247	7 801	4 256 447	7 169 186	2 912 739	40.63
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	28 190 396	14 739 597	13 450 799	17 198 242	3 747 443	21.79

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2023 12		Exercice N-1 31/08/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	14 859		14 859			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	791 558		791 558			
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	2 234 654		1 851 164		383 490	20.72
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	3 876		383 490		379 614	98.99
	Situation nette (sous total)	3 044 947		3 041 071		3 876	0.13
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	3 132 661		6 638 170		3 505 509	52.81
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	6 177 608		9 679 241		3 501 633	36.18
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques	15 210				15 210	
	Provisions pour charges	325 741		387 716		61 975	15.98
	Total III	340 951		387 716		46 765	12.06
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 001 537		6 353 141		351 604	5.53
	Emprunts et dettes financières diverses	6 041		6 041			
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	230 029		131 519		98 511	74.90
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	145 645		200 376		54 731	27.31
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 069				115 069	
	Autres dettes	427 311		415 080		12 231	2.95
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	6 607		25 129		18 522	73.71
	Total IV	6 932 240		7 131 285		199 045	2.79
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	13 450 799		17 198 242		3 747 443	21.79

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	3 331 651		3 173 130		158 520	5.00
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 773 488		1 709 511		63 978	3.74
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	19 558		17 822		1 736	9.74
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	586		335		251	74.88
Total I	5 125 283		4 900 798		224 485	4.58
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	7 332		17 249		9 917	57.49
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	2 391 084		2 020 430		370 654	18.35
Aides financières			500		500	100.00
Impôts, taxes et versements assimilés	186 637		179 890		6 747	3.75
Salaires et traitements	1 182 342		1 156 572		25 770	2.23
Charges sociales	494 179		458 794		35 385	7.71
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	969 205		989 151		19 945	2.02
Dotations aux provisions	18 917		3 561		15 357	431.28
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	278		3 937		3 659	92.95
Total II	5 249 974		4 830 082		419 892	8.69
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	124 691		70 716		195 407	276.33

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	44 435		2 383		42 052	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	44 435		2 383		42 052	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	100 964		104 180		3 216	3.09
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	100 964		104 180		3 216	3.09
2. Résultat financier (III-IV)	56 529		101 798		45 269	44.47
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	181 220		31 082		150 138	483.04
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	3 749		3 157		592	18.76
Sur opérations en capital	347 862		371 791		23 929	6.44
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	153 041		152 052		989	0.65
Total V	504 652		527 000		22 348	4.24
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	283 757		2 406		281 351	NS
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	31 756		109 747		77 991	71.06
Total VI	315 512		112 153		203 360	181.32
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	189 140		414 847		225 707	54.41
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	4 044		275		3 769	NS
Total des produits (I+III+V)	5 674 370		5 430 181		244 190	4.50
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 670 494		5 046 690		623 804	12.36
5. EXCEDENT OU DEFICIT	3 876		383 490		379 614	98.99

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 13 450 798.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 5 125 282.78 Euros et dégageant un excédent de 3 876.06 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

INFORMATIONS GENERALES

L'association des familles OGEC Lycée Philippine DUCHESNE-ITEC BOISFLEURY est réparti sur 2 sites :

" Le site de Corenc sise au 118 Avenue de l'Eygala - 38700 CORENC (SIEGE SOCIAL) : accueille le lycée général et technologique, ainsi que les classes préparatoires.

" Le site de La Tronche sise au 76 Grande Rue - 38700 LA TRONCHE (établissement secondaire) : accueille le lycée professionnel, ainsi que les formations de BTS et de licence.

L'OGEC présente également la particularité d'être le propriétaire immobilier des deux sites. Les terrains et les constructions sont ainsi inscrits à l'actif du bilan pour une valeur brute globale de 16.4M€ au 31-08-2022.

L'association a pour principal objet d'assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente.

MOYENS MIS EN OEUVRE

Personnel enseignant mis à disposition par l'Etat, Personnel salarié OGEC, Locaux scolaires.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite à l'abandon du projet immobilier existant pour le gymnase (décision du CA du 21/10/2022) L'OGEC a procédé à l'abandon d'une subvention Région d'investissement associée, inscrite en compte 131* pour une valeur de 3.1M€. Elle a également procédé au passage en charge exceptionnelles de gestion - compte 671*- les frais d'études et projet jusqu'alors comptabilisés en immobilisation en cours pour 274K€.

Au 31 août 2022, L'OGEC avait procédé à une dépréciation des immobilisations en cours de 110 K€, correspondant à une première évaluation des immobilisations en cours qui ne seraient pas subventionnées.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les recommandations de la Fnogec, les dispositions du code de commerce, ainsi que des règlements ANC 2014-03 et ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Informations générales complémentaires

Les subventions- d'équipement allouées par les collectivités territoriales en vue de l'acquisition d'immobilisations ont été rapportées au compte de résultat selon le taux en vigueur pratiqué pour les immobilisations concernées.

Le plan d'investissements pluriannuel mis en place sur les exercices précédents, dans le cadre des normes applicables aux deux établissements pour l'accessibilité et pour la sécurisation des bâtiments, se poursuit.

Conformément aux préconisations de la FNOGEC, les travaux de rénovations, d'entretiens pluriannuels et de mises aux normes sont provisionnés dès l'approbation par le conseil du PPI.

La constitution de cette provision est étalée dans le laps de temps courant entre l'approbation du PPI et la date de réalisation des travaux. Cette provision s'élève à la différence entre le montant des dépenses et la subvention octroyée.

A l'achèvement des travaux, en accord avec les directives des organismes financeurs, ces dépenses font l'objet d'une immobilisation et d'un amortissement sur la durée indiquée. Parallèlement, les subventions et les provisions font l'objet d'une reprise sur une durée similaire.

Il est à noter que la FNOGEC recommande pour sa part une prise en charge immédiate de ces travaux, avec une reprise intégrale de la provision et de la subvention.

Les deux méthodes conduisent, à terme, à un résultat identique.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

A compter de la clôture du 31 août 2017, l'association a retenu la méthode préconisée par la FNOGEC pour les nouvelles dépenses du PPI.

Les activités annexes de l'école (voyages,sports...) ont été comptabilisées en charges et en produits lorsqu'elles sont terminées.

Les soldes des activités restent en dette tant que la direction ne s'est pas positionnée sur les modalités de leur apurement.

L'ogec est propriétaire des terrains et des locaux sur lesquels l'enseignement est pratiqué, si l'association devait assumer la charge d'un loyer celui-ci serait estimé à 723 947€. Il correspond au coût économique de mise à disposition des locaux et a été évalué en appliquant un taux de 4% à leur valeur de reconstruction à neuf, estimée à 18M€ en appliquant un coût moyen de construction de 1576€ par m² à une surface de 11485m².

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	93 003		
Terrains	1 054 213		
Constructions sur sol propre	7 686 899		20 482
Installations générales agencements aménagements des constructions	7 628 731		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	457 183		11 152
Installations générales agencements aménagements divers	3 790 295		20 823
Matériel de transport	28 897		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 864 083		186 537
Immobilisations corporelles en cours	219 494		59 993
TOTAL	23 729 795		298 987
Autres participations	1 000		
Autres titres immobilisés	66 221		
Prêts, autres immobilisations financières	11 375		
TOTAL	78 596		
TOTAL GENERAL	23 901 394		298 987

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			93 003	
Terrains			1 054 213	
Constructions sur sol propre			7 707 381	
Installations générales agencements aménagements constr.			7 628 731	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			468 335	
Installations générales agencements aménagements divers			3 811 118	
Matériel de transport			28 897	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1	3 050 621	
Immobilisations corporelles en cours		274 234	5 252	
TOTAL		274 233	23 754 549	
Autres participations			1 000	
Autres titres immobilisés			66 221	
Prêts, autres immobilisations financières			11 375	
TOTAL			78 596	
TOTAL GENERAL		274 233	23 926 149	

274325€ d'immobilisation en cours ont été passées en charges exceptionnelles au
31/08/23 (abandon du projet gymnase)

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	90 284	1 362		91 646
Constructions sur sol propre	4 197 189	555 345		4 752 535
Installations générales agencements aménagements constr.	3 344 473	182 573		3 527 046
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 629 436	160 654		2 790 090
Installations générales agencements aménagements divers	3 201 409	49 969		3 251 377
Matériel de transport	28 897			28 897
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	270 902	19 303		290 206
TOTAL	13 672 307	967 844		14 640 151
TOTAL GENERAL	13 762 591	969 205		14 731 796

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 362				
Constructions sur sol propre	555 345				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	182 573				
Instal.techniques matériel outillage indus.	160 654				
Instal.générales agenc.aménag.divers	49 969				
Matériel de bureau informatique mobilier	19 303				
TOTAL	967 844				
TOTAL GENERAL	969 205				

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	14 859				14 859
Réserves	791 558				791 558
Report à nouveau	1 851 164	383 490	0		2 234 654
Excédent ou déficit de l'exercice	383 490	383 490-	51 871	47 995	3 876
Situation nette	3 041 071		3 876		3 044 947
Subventions d'investissement	6 638 170		12 633	3 518 142	3 132 661
TOTAL I	9 679 241		64 504	3 566 137	6 177 608

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	98 784		18 681		80 103
Gros entretien et grandes révisions	288 932		43 294		245 638
Autres provisions pour risques et charges		15 210			15 210
TOTAL	387 716	15 210	61 975		340 951

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations corporelles	109 747		109 747		
Sur comptes clients	4 970	2 831			7 801
TOTAL	114 717	2 831	109 747		7 801
TOTAL GENERAL	502 433	18 041	171 722		348 752
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		18 917	19 558		
exceptionnelles		31 756	153 041		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	11 375	11 375	
Clients douteux ou litigieux	7 801	7 801	
Autres créances clients	9 939	9 939	
Personnel et comptes rattachés	1 799	1 799	
Divers état et autres collectivités publiques	269 024	269 024	
Débiteurs divers	312 386	312 386	
Charges constatées d'avance	46 268	46 268	
TOTAL	658 592	658 592	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	6 001 249	359 422	1 066 983	4 574 844
Emprunts et dettes financières divers	6 041	6 041		
Fournisseurs et comptes rattachés	230 029	230 029		
Personnel et comptes rattachés	10 061	10 061		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	92 083	92 083		
Impôts sur les bénéfices	2 618	2 618		
Autres impôts taxes et assimilés	40 883	40 883		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 069	115 069		
Autres dettes	220 862	220 862		
Produits constatés d'avance	6 607	6 607		
TOTAL	6 725 502	1 083 675	1 066 983	4 574 844
Emprunts remboursés en cours d'exercice	351 859			

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions sur sol propre	Linéaire	20 à 30 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	7 à 10 ans
Installations techniques mater	Linéaire	5 à 7 ans
Installations générales	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 à 7 ans
Réhabilitation Chapelle Corenc	Linéaire	15 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les dépôts et autres créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Certaines familles ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de Recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Le montant de cette provision est de 7800€ au 31/08/2023.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	447 224
Disponibilités	26 183
Total	473 407

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 041
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 797
Dettes fiscales et sociales	9 577
Autres dettes	58 974
Total	134 389

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	46 268
Total	46 268
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	6 607
Total	6 607

Subventions d'équipement

SUBVENTION D'EQUIPEMENT

Pour Rappel : l'Ogec a procédé à l'abandon d'une subvention Région pour 3 170 K€

Origine	Montant Brut	Montant amorti	Solde
Région	4 997 297€	1 896 403€	3 100 894€
Taxe Apprentissage	1 492 899€	1 461 129€	31 770€

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	12
Agents de maîtrise et techniciens	10
Employés	7
Total	29

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 15 120 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Elle a constaté un engagement de retraite de 53 288€, soit une reprise sur l'exercice de 80 103€.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	25 458
45 à 54 ans	11 à 20 ans	45 030
35 à 44 ans	21 à 30 ans	9 480
moins de 35 ans	plus de 30 ans	136
Engagement total		80 104

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'initiative du salarié
- Age de départ > 62 ans (sauf dérogation individuelle)
- Année calcul : 2022
- Méthode ANC 2021 (Beta)
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation, (inflation incluse) : 3%

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	2 599	772000
- PRODUITS SUR OPERATION DE GESTION	1 000	771000
- AUTRES PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	150	772800
Total	3 749	
Charges exceptionnelles		
- CHARGES SUR OPERATION DE GESTION	274 235	671000
- CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	9 521	672000
Total	283 756	

En 671000 ont été porté les immobilisations en cours lié au projet gymnase abandonné
(constitué essentiellement de frais d'étude et projet)