

ASSOCIATION 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 2022

TEOREM A2C
29 avenue Felix Viallet
38 000 GRENOBLE

ASSOCIATION 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 2022

A l'assemblée générale de l'association **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 **ITEC BOISFLEURY** relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022, 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes « événements significatifs postérieurs à la clôture » et « produits à recevoir » de l'annexe qui mentionnent les conséquences de la décision du Conseil d'Administration du 21 octobre 2022 d'ajourner le projet d'aménagement d'un 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les modalités d'évaluation des immobilisations corporelles en cours.

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 5 janvier 2023

Le Commissaire aux Comptes

TEOREM A2C

Sébastien CHIRAT



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2022 12			Exercice N-1 31/08/2021 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	90 284	2 720	4 081	1 362	33.36
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	1 054 213		1 054 213	1 054 213		
	Constructions	15 315 630	7 541 663	7 773 967	5 133 417	2 640 550	51.44
	Installations techniques Matériel et outillage	7 140 459	6 130 645	1 009 815	1 104 568	94 753	8.58
	Immobilisations corporelles en cours	219 494	109 747	109 747	3 544 377	3 434 630	96.90
	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	77 252	11 031	14.28
	Prêts						
	Autres	11 375		11 375	11 375		
	Total I	23 901 394	13 872 338	10 029 056	10 930 283	901 226	8.25
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 679	4 970	7 709	115 670	107 961	93.34
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	3 814 888		3 814 888	4 864 772	1 049 884	21.58
	Valeurs mobilières de placement	702 748		702 748	802 393	99 644	12.42
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 574 486		2 574 486	903 399	1 671 087	184.98
	Charges constatées d'avance (2)	69 355		69 355	48 409	20 946	43.27
	Total II	7 174 156	4 970	7 169 186	6 734 642	434 544	6.45
	Frais d'émission des emprunts (III)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		31 075 550	13 877 308	17 198 242	17 664 925	466 683	2.64

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2022 12		Exercice N-1 31/08/2021 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	1 851 164		1 611 952		239 212	14.84
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	383 490		239 212		144 278	60.31
	Situation nette (sous total)	3 041 071		2 657 581		383 490	14.43
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	6 638 170		6 991 066		352 896	5.05
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	9 679 241		9 648 647		30 594	0.32
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS							
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	387 716		545 447		157 731	28.92
PROVISIONS	Total III	387 716		545 447		157 731	28.92
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 353 141		6 697 657		344 516	5.14
	Emprunts et dettes financières diverses	6 041		5 851		190	3.25
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	131 519		220 953		89 434	40.48
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	200 376		172 205		28 170	16.36
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	415 080		349 176		65 904	18.87
DETTES (1)	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	25 129		24 988		140	0.56
	Total IV	7 131 285		7 470 831		339 546	4.54
DETTES (1)							
DETTES (1)	Ecarts de conversion passif (V)						
DETTES (1)	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	17 198 242		17 664 925		466 683	2.64

(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 31/08/2022 12		Exercice N-1 31/08/2021 12		Ecart N / N-1	
	Euros				%	
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	3 173 130		2 179 120		994 011	45.62
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 709 511		1 786 694		77 183	4.32
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	17 822		19 896		2 074	10.42
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	335		4 937		4 602	93.21
Total I	4 900 798		3 990 646		910 152	22.81
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	17 249		69 093		51 844	75.03
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	2 020 430		1 262 896		757 534	59.98
Aides financières	500				500	
Impôts, taxes et versements assimilés	179 890		158 605		21 285	13.42
Salaires et traitements	1 156 572		1 084 767		71 805	6.62
Charges sociales	458 794		433 547		25 246	5.82
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	989 151		750 212		238 939	31.85
Dotations aux provisions	3 561		14 458		10 898	75.37
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	3 937		13 173		9 236	70.11
Total II	4 830 082		3 786 751		1 043 331	27.55
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	70 716		203 895		133 179	65.32

(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	
	31/08/2022	12	31/08/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 383		4 043		1 660	41.06
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2 383		4 043		1 660	41.06
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	104 180		121 567		17 387	14.30
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	104 180		121 567		17 387	14.30
2. Résultat financier (III-IV)	101 798		117 525		15 727	13.38
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	31 082		86 370		117 452	135.99
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	3 157		19 563		16 406	83.86
Sur opérations en capital	371 791		254 814		116 976	45.91
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	152 052		32 704		119 348	364.93
Total V	527 000		307 082		219 918	71.62
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	2 406		153 358		150 952	98.43
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	109 747				109 747	
Total VI	112 153		153 358		41 205	26.87
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	414 847		153 724		261 123	169.87
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	275		882		607	68.82
Total des produits (I+III+V)	5 430 181		4 301 770		1 128 410	26.23
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 046 690		4 062 558		984 132	24.22
5. EXCEDENT OU DEFICIT	383 490		239 212		144 278	60.31

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 17 198 242.21 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 4 900 797.99 Euros et dégageant un excédent de 383 490.13 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

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 16.4 M€ 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

Au cours de l'exercice comptable, l'association a mis en service les travaux d'extension du bâtiment CAMUS, site La Tronche, pour un montant de 3 391 200€

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le Conseil d'Administration de l'OGEC du 21/10/2022 a statué sur un ajournement du projet actuel du gymnase. Il a pris la décision d'abandonner une partie du solde de la subvention à recevoir, dont le montant reste à définir, à la région et de redéfinir un projet de moindre envergure financière et pouvant répondre aux aspirations actuelles de l'établissement.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31-08-2022 ont été élaborés et présentés 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) préconisée par la FNOGEC dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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.

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

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

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 lesquelles 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 18 M€ en appliquant un coût moyen de construction de 1 576 € par m² à une surface de 11 485 m².

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	93 003		
TOTAL	93 003		
Terrains	1 054 213		
Constructions sur sol propre	6 214 736		
Installations générales agencements aménagements des constructions	5 709 693		13 390
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	350 794		106 389
Installations générales agencements aménagements divers	3 790 295		
Matériel de transport	28 897		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 828 087		35 996
Immobilisations corporelles en cours	3 544 377		52 927
TOTAL	23 521 093		208 702
Autres participations	1 000		
Autres titres immobilisés	77 252		
Prêts, autres immobilisations financières	11 375		
TOTAL	89 627		
TOTAL GENERAL	23 703 723		208 702

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

	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	1 472 163	0	7 686 899	
Installations générales agencements aménagements constr.	1 905 647	0	7 628 731	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			457 183	
Installations générales agencements aménagements divers			3 790 295	
Matériel de transport			28 897	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			2 864 083	
Immobilisations corporelles en cours	3 377 810	0	219 494	
TOTAL		0	23 729 795	
Autres participations			1 000	
Autres titres immobilisés		11 031	66 221	
Prêts, autres immobilisations financières			11 375	
TOTAL		11 031	78 596	
TOTAL GENERAL		11 031	23 901 394	

Mise en service des travaux en cours pour 3.377K€ (extension bâtiment Camus)

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	88 922	1 362		90 284
Constructions sur sol propre	3 634 094	563 095		4 197 189
Installations générales agencements aménagements constr.	3 156 918	187 556		3 344 473
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 428 264	201 172		2 629 436
Installations générales agencements aménagements divers	3 154 583	46 826		3 201 409
Matériel de transport	28 897			28 897
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	281 762	2 499	13 359	270 902
TOTAL	12 684 518	1 001 148	13 359	13 672 307
TOTAL GENERAL	12 773 441	1 002 509	13 359	13 762 591

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	563 095				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	187 556				
Instal.techniques matériel outillage indus.	201 172				
Instal.générales agenc.aménag.divers	46 826				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 499				
TOTAL	1 001 148				
TOTAL GENERAL	1 002 509				

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

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	1 611 952	239 212		0-	1 851 164
Excédent ou déficit de l'exercice	239 212	239 212-	383 490		383 490
Situation nette	2 657 581		383 490	0-	3 041 071
Subventions d'investissement	6 991 066		18 895	371 791	6 638 170
TOTAL I	9 648 647		402 385	371 791	9 679 241

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	104 463		5 679		98 784
Gros entretien et grandes révisions	440 984		152 052		288 932
TOTAL	545 447		157 731		387 716

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	5 137		167		4 970
TOTAL	5 137	109 747	167		114 717
TOTAL GENERAL	550 584	109 747	157 898		502 433
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		3 561	9 407		
exceptionnelles		109 747	152 052		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

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	4 970	4 970	
Autres créances clients	7 709	7 709	
Personnel et comptes rattachés	2 785	2 785	
Divers état et autres collectivités publiques	3 419 339	3 419 339	
Groupe et associés	18	18	
Débiteurs divers	392 747	392 747	
Charges constatées d'avance	69 355	69 355	
TOTAL	3 908 297	3 908 297	

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 1 an maximum à l'origine	131 486	46 211	85 275	
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	6 221 655	305 680	1 093 025	4 822 950
Emprunts et dettes financières divers	6 041	6 041		
Fournisseurs et comptes rattachés	131 519	131 519		
Personnel et comptes rattachés	7 561	7 561		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	97 786	97 786		
Autres impôts taxes et assimilés	95 029	95 029		
Autres dettes	211 884	211 884		
Produits constatés d'avance	25 129	25 129		
TOTAL	6 928 089	926 839	1 178 300	4 822 950
Emprunts remboursés en cours d'exercice	344 478			

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 4 970€ au 31/08/2022.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	3 706 021
Disponibilités	1 167
Total	3 707 188

Autres Créances :

Subvention d'investissement à recevoir - site de la Tronche : 31 838€

Subvention d'investissement restant à recevoir sur budget initial : 3 387 500€

Autres créances à recevoir : 283 965€

Dans le poste " autres créances ", dont le détail figure ci-dessus, figure des subventions d'investissement à recevoir pour 3 387 500 €.

Ces subventions correspondent aux décisions d'attribution relatives aux travaux prévus initialement pour un budget global de 13 M€.

Le Conseil d'Administration de l'OGEC du 21/10/2022 a statué sur un ajournement du projet d'aménagement d'un gymnase (cf : événements significatifs postérieurs à la clôture).

Les subventions à recevoir sont donc potentiellement surévaluées. Ceci n'entraîne toutefois pas d'impact sur le résultat.

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	26 617
Dettes fiscales et sociales	63 674
Autres dettes	33 164
Total	129 496

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	69 355
Total	69 355
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	25 129
Total	25 129

Subventions d'équipement

SUBVENTION D'EQUIPEMENT

Origine	Montant Brut	Montant amorti	Solde
Région	8 154 943 €	1 587 707 €	6 567 236 €
Taxe Apprentissage	1 541 741 €	1 470 807 €	70 934 €

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	13
Agents de maîtrise et techniciens	11
Employés	7
Total	31

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 14 400 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 98 784€, soit une reprise sur l'exercice de 5 679€.

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	15 088
55 à 59 ans	6 à 10 ans	23 528
45 à 54 ans	11 à 20 ans	51 819
35 à 44 ans	21 à 30 ans	7 944
moins de 35 ans	plus de 30 ans	404
Engagement total		98 783

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 01/09/2021 au 31/08/2022

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Produits sur ex anterieurs	3 157	772000
Total	3 157	
Charges exceptionnelles		
- Charges sur exercices anterieurs	2 405	672000
Total	2 405	