

**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 2021**

**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 2021**

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 2021, 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<sup>er</sup> septembre 2020 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 « Changement de méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC n°2018-06.

**Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises, et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 société.

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 10 décembre 2021

Le Commissaire aux Comptes  
**TEOREM A2C**

Sébastien CHIRAT



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2021 12			Exercice N-1 31/08/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	93 003	88 922	4 081	14 519	-10 438	-71.89
	Autres immobilisations incorporelles				-9 076	9 076	100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	1 054 213		1 054 213	1 054 213		
	Constructions	11 924 429	6 791 012	5 133 417	5 643 849	-510 432	-9.04
	Installations techniques Matériel et outillage	4 141 090	3 426 962	714 128	1 091 104	-376 976	-34.55
	Autres immobilisations corporelles	2 856 984	2 466 545	390 440	44 088	346 352	785.60
	Immobilisations corporelles en cours	3 544 377		3 544 377	1 959 857	1 584 520	80.85
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières</b>						
	Participations et Créances rattachées	1 000		1 000	1 000		
	Autres titres immobilisés	77 252		77 252	82 261	-5 009	-6.09
	Prêts						
	Autres	11 375		11 375	11 375		
	<b>Total I</b>	23 703 723	12 773 441	10 930 283	9 893 189	1 037 094	10.48
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	121 990	5 137	116 853	67 393	49 461	73.39
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	4 880 493		4 880 493	4 856 818	23 675	0.49
	Valeurs mobilières de placement	802 393		802 393	1 302 296	-499 903	-38.39
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	903 399		903 399	1 857 712	-954 314	-51.37
	Charges constatées d'avance	48 409		48 409	113 853	-65 444	-57.48
	<b>Total II</b>	6 756 684	5 137	6 751 547	8 198 072	-1 446 525	-17.64
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	30 460 407	12 778 578	17 681 829	18 091 261	-409 431	-2.26

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2021	12	Exercice N-1 31/08/2020	12	Ecart N / N-1	
		Euros		%			
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	14 859		14 859			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds propres 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	1 611 952		1 525 475		86 476	5.67
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	239 212		86 476		152 736	176.62
	<b>Situation nette (sous total)</b>	2 657 581		2 418 369		239 212	9.89
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	6 991 066		7 145 878		-154 812	-2.17
	Provisions réglementées						
	<b>Total I</b>	9 648 647		9 564 246		84 400	0.88
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
PROVISIONS	<b>Total II</b>						
	Provisions pour risques			473 688		-473 688	-100.00
	Provisions pour charges	545 447		95 142		450 305	473.30
DETTES	<b>Total III</b>	545 447		568 830		-23 383	-4.11
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 697 657		6 890 904		-193 247	-2.80
	Emprunts et dettes financières diverses	5 851		8 463		-2 613	-30.87
	Avances et acomptes reçus	196 390		6 390		190 000	NS
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	236 675		261 609		-24 934	-9.53
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	172 205		199 016		-26 811	-13.47
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			3 028		-3 028	-100.00
	Autres dettes	153 969		588 774		-434 805	-73.85
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	24 988				24 988	
	<b>Total IV</b>	7 487 736		7 958 185		-470 449	-5.91
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	17 681 829		18 091 261		-409 431	-2.26

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2021	12	31/08/2020	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services	2 179 120		1 859 727		319 393	17.17
Ventes de biens						
dont ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	2 179 120		1 859 727		319 393	17.17
dont parrainages						
Production stockée						
Production immobilisée						
Produits de tiers financeurs	1 786 694		2 013 331		-226 637	-11.26
Concours publics et subventions d'exploitation	1 786 694		1 864 695		-78 002	-4.18
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			148 635		-148 635	-100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	19 896		77 149		-57 253	-74.21
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	4 937		160 278		-155 341	-96.92
<b>Total I</b>	<b>3 990 646</b>		<b>4 110 484</b>		<b>-119 839</b>	<b>-2.92</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises	69 093		142 719		-73 626	-51.59
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 262 896		1 357 246		-94 350	-6.95
Aides financières			2 322		-2 322	-100.00
Impôts, taxes et versements assimilés	158 605		162 213		-3 608	-2.22
Salaires et traitements	1 084 767		1 079 715		5 051	0.47
Charges sociales	433 547		428 694		4 853	1.13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	750 212		741 502		8 710	1.17
Dotations aux provisions	14 458		5 504		8 955	162.70
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	13 173		50 069		-36 896	-73.69
<b>Total II</b>	<b>3 786 751</b>		<b>3 969 986</b>		<b>-183 235</b>	<b>-4.62</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>203 895</b>		<b>140 499</b>		<b>63 396</b>	<b>45.12</b>



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2021 12	Exercice N-1 31/08/2020 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	4 043	6 313	-2 271	-35.97
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	4 043	6 313	-2 271	-35.97
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	121 567	142 868	-21 301	-14.91
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	121 567	142 868	-21 301	-14.91
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	-117 525	-136 555	19 030	13.94
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	86 370	3 944	82 426	NS
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	19 563	75 636	-56 073	-74.13
Sur opérations en capital	254 814		254 814	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	32 704	32 704	-0	-0.00
<b>Total V</b>	307 082	108 340	198 742	183.44
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	153 358	21 709	131 649	606.42
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 635	-2 635	-100.00
<b>Total VI</b>	153 358	24 344	129 014	529.97
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	153 724	83 996	69 728	83.01
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	882	1 464	-582	-39.74
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	4 301 770	4 225 138	76 633	1.81
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	4 062 558	4 138 661	-76 103	-1.84
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	239 212	86 476	152 736	176.62

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 17 681 829.48 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le produits d'exploitations est de 3 990 646 Euros et dégageant un bénéfice de 239 212.12 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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

Ces comptes ont été établis par la Direction de l'Ecole et arrêtés par le Conseil d'Administration tenu en date du 8 décembre 2021.

### **Identification de l'OGEC et établissements dont il assure la gestion :**

L'association des familles OGEC Lycée Philippine DUCHESNE - ITEC BOISFLEURY se répartit sur 2 sites et prépare les jeunes pour 17 diplômes possibles.

\*Le site de La Tronche accueille le lycée professionnel (220 élèves), ainsi que les formations de BTS et de licence (390 étudiants), au 76 Grande Rue.

\*Le site de Corenc accueille le lycée général et technologique (820 élèves), ainsi que les classes préparatoires (80 étudiants), au 118 Avenue de l'Eygala.

La préparation des BTS et des licences en contrat d'apprentissage remportent un vif succès.

L'établissement est également labellisé Lycée des Métiers du secteur sanitaire et social.

Par ailleurs, son ouverture à l'international lui confère le label "EUROPE".

Plus de 50 nationalités sont représentées et l'apprentissage des langues vivantes est l'un des atouts connu et reconnu. Le programme Erasmus + et la participation de l'établissement aux Conférences Modèles des Nations Unies complètent cette dimension internationale.

L'OGEC présente également la particularité d'être le propriétaire immobilier des 2 sites. Les terrains et les constructions sont ainsi inscrits à l'actif du bilan pour une valeur brute globale de 13 M€ au 31-08-2021.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

En mars 2021, le prêt de 2 100 000 € souscrit en Octobre 2013 auprès de la Caisse d'Epargne a fait l'objet d'une renégociation aboutissant à une baisse du taux d'intérêt accompagnée d'un allongement de la durée de remboursement.

Une pénalité pour rupture anticipée a été appliquée à cette occasion, à hauteur de 146 234 €.

Réintégrée au nouveau prêt, elle a été constatée en charge exceptionnelle de l'exercice en compte 671.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

En compte immobilisations corporelles en cours, figurent notamment les travaux relatifs au site de la Tronche à hauteur de 3 377 811 € au 31-08-2021, contre 1 840 755 € au 31-08-2020.

Le chantier est maintenant entièrement réalisé et a été mis en service au 1er Septembre 2021 pour la nouvelle rentrée scolaire. L'amortissement de ce poste immobilisé commencera à cette même date.

La mise en place du plan comptable 2020 au 1er septembre 2020 a entraîné des reclassements, en particulier dans les produits et la dotation au compte de résultat des quotes-parts de subventions d'investissements, rendant complexe la comparaison avec les exercices précédents.

### **Conséquences de l'événement Covid-19 :**

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'école.

La participation financière des familles et les subventions reçues ont été conformes aux prévisions.

Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, elle reste en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

A ce jour, la situation financière reste saine, et la continuité de l'activité ne saurait être remise en cause par la crise liée à la pandémie.

Pendant tout l'exercice 2020-2021, l'établissement a dû faire face à des frais supplémentaires de nettoyage et d'achats spécifiques (masques, gel et solution hydroalcoolique) liés à la crise sanitaire.

Les conditions de fonctionnement de cet exercice et du précédent (déjà largement impacté par des périodes de confinement plus longs), rendent complexes l'analyse de certaines variations des postes de dépenses et de recettes par rapport à 2019-2020 et au regard de ceux encore antérieurs d'avant crise sanitaire.

## **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

### **Principes et conventions générales**

#### **Référentiel comptable**

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31-08-2021 ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

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.

### Changement de méthode

#### Changements comptables

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

L'exercice ouvert le 1er Septembre 2020 et clos le 31 août 2021 est caractérisé par la **première application** du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif qui succède au règlement CRC n°1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

La première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un **changement de méthode comptable**.

La présentation suivante du bilan et du compte de résultat a été retenue : les données 2019-2020, telles qu'elles ont été présentées et approuvées par l'assemblée générale, les données 2020-2021 selon le nouveau règlement.

### 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

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

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 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.

### - 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	11 902 927		21 502
Installations techniques et matériel d'activité	6 485 690		51 158
Matériel de transports	28 897		
Matériel de bureau et informatique	297 194		135 135
Immobilisations en cours	1 959 857		1 586 553
TOTAL	21 728 778		1 794 348
Créances rattachées à des participations	1 000		
Dépôts et cautionnement	11 375		
Autres immobilisations financières	82 261		
TOTAL	94 636		
TOTAL GENERAL	21 916 418		1 794 348

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			93 003	93 003
Terrains			1 054 213	1 054 213
Constructions sur sol propre			11 924 429	11 924 429
Installations techniques et matériel d'activité	2 395 759	-0	4 141 090	4 141 090
Matériel de transports			28 897	28 897
Matériel de bureau et informatique	-2 395 759	1	2 828 087	2 828 087
Immobilisations en cours		2 033	3 544 377	3 544 377
TOTAL		2 033	23 521 093	23 521 093
Créances rattachées à des participations			1 000	1 000
Dépôts et cautionnement			11 375	11 375
Autres immobilisations financières		5 009	77 252	77 252
TOTAL		5 009	89 627	89 627
TOTAL GENERAL		7 042	23 703 723	23 703 723

### 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	87 561	1 362	0	88 922
Constructions sur sol propre	6 259 078	531 934		6 791 012
Installations techniques et matériel d'activité	5 394 587	188 260	2 155 885	3 426 962
Matériel de transports	28 897			28 897
Matériel de bureau et informatique	253 106	2 184 541		2 437 647
TOTAL	11 935 668	2 904 735	2 155 885	12 684 518
TOTAL GENERAL	12 023 229	2 906 097	2 155 885	12 773 441

Ventilations 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	531 934				
Installations techniques matériel activité	188 260				
Matériel de bureau et informatique	2 184 541				
TOTAL	2 904 735				
TOTAL GENERAL	2 906 097				

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

### **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	1 525 475	86 476		-0	1 611 952
Excédent ou déficit de l'exercice	86 476	-86 476	239 212	0	239 212
Situation nette	2 418 369		239 212	-0	2 657 581
Subventions d'investissement	7 145 878		100 003	254 815	6 991 066
<b>TOTAL I</b>	<b>9 564 246</b>		<b>339 215</b>	<b>254 815</b>	<b>9 648 647</b>

### **Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour départ à la retraite	95 142	9 321		104 463
Provisions pour grosses réparations	473 688		32 704	440 984
<b>TOTAL</b>	<b>568 830</b>	<b>9 321</b>	<b>32 704</b>	<b>545 447</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	5 504	5 137	5 504	5 137
<b>TOTAL</b>	<b>5 504</b>	<b>5 137</b>	<b>5 504</b>	<b>5 137</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>574 334</b>	<b>14 458</b>	<b>38 208</b>	<b>550 584</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>14 458</b>	<b>38 208</b>	

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

### 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
Familles élèves douteux ou litigieux	5 137	5 137	
Autres créances familles élèves	116 853	116 853	
Personnel et comptes rattachés	300	300	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 833	2 833	
Divers état et autres collectivités publiques	4 784 042	4 784 042	
Débiteurs divers	93 319	93 319	
Charges constatées d'avance	48 409	48 409	
<b>TOTAL</b>	<b>5 062 268</b>	<b>5 050 893</b>	<b>11 375</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes éts crédit à plus de 2 ans à l'origine	6 697 587	344 479	1 285 908	5 067 200
Emprunts et dettes financières divers	5 851	5 851		
Fournisseurs et comptes rattachés	236 675	236 675		
Personnel et comptes rattachés	4 522	4 522		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	87 448	87 448		
Autres impôts taxes et assimilés	80 236	80 236		
Autres dettes	153 969	153 969		
Produits constatés d'avance	24 988	24 988		
<b>TOTAL</b>	<b>7 291 275</b>	<b>938 167</b>	<b>1 285 908</b>	<b>5 067 200</b>

### Autres immobilisations incorporelles

Les valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	93 004	25.00
Taux moyen 25% en mode linéaire		
Eléments amortis entre 3 et 5 ans		

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

### 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
AAI des Constructions	Linéaire	7 à 10 ans
Instal.tech.matériel activité	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informati	Linéaire	3 à 7 ans
Installations générales	Linéaire	10 ans
Réhabilitation Chapelle Corenc	Linéaire	15 ans

### Créances immobilisées

Les dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

Certaines créances 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 5 137 Euros au 31-08-2021.

### Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	4 849 868
Disponibilités	2 086
Total	4 851 955

Dans le poste "autres créances", dont le détail figure en page suivante, figure des subventions d'investissement à recevoir pour 4 487 915 €.  
Ces subventions correspondent aux décisions d'attribution relatives aux travaux prévus initialement pour un budget global de 13 M€. Néanmoins, si les investissements étaient revus à la baisse, les subventions à recevoir pourraient l'être également sans pour autant impacter le résultat.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Subventions d'investissement à recevoir/site de La Tronche	100 003
Subventions d'investissement restant à rec./budget initial	4 487 915
Solde Subventions région à recevoir	195 674
Subventions d'exploitation liées aux projets de l'école	450
Produit à recevoir des CFA (Contrats d'Apprentissage)	65 827
Intérêts courus à recevoir s/placements bancaires	2 086
Total	4 851 955

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 851
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 223
Dettes fiscales et sociales	47 554
Total	74 628

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	48 409
Total	48 409
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	24 988
Total	24 988

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources

Répartition par secteur d'activité	Montant
Participation des familles et des CFA à l'enseignement	2 052 868
Contribution de l'Etat et des Collectivités Publiques	1 786 694
Redevances Restauration	22 268
Participation des élèves aux activités diverses	103 983
Autres Produits de gestion courante	4 937
Reprise des amortissements et provisions	5 504
Transfert de charges services extérieurs	14 392
Total	3 990 646

Répartition par secteur géographique	Montant
Pour le seul poste Enseignement hors Réductions scolarité et hors formation des apprentis financée par les CFA CORENC	1 044 150
LA TRONCHE	544 130
L'informations sur les autres produits ventilés par zones n'est pas disponible	
Total	1 588 280

#### Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	200 725
Total	200 725

En conformité avec l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, nous vous indiquons que le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, ainsi que leurs avantages en nature, mais hors frais de déplacement, s'élève globalement à la somme mentionnée ci-dessus.

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	12
Agents de maîtrise et techniciens	7
Employés	18
Total	37

Cet effectif correspond aux salariés présents au 31-08-2021 en Equivalent Temps Plein.  
Le nombre de salariés concerné est de 58 personnes, tout temps de présence confondu.

#### Valorisation des contributions volontaires

L'élément fondamental du secteur de l'enseignement privé sous contrat consiste en la distinction en comptabilité, des éléments relevant :

- d'une part, de la gestion scolaire
- d'autre part, de la gestion patrimoniale et non scolaire (appelée également gestion propre)

Pour effectuer cette séparation, le préalable est l'évaluation d'un "équivalent loyer" qui remplacera, en gestion scolaire, les charges effectives liées à l'immobilier.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

A compter de l'exercice 2019-2020, nous avons convenu que cette information serait donnée en annexe comptable.

En application de la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020), un équivalent loyer a été comptabilisé dans les comptes au 31-08-2021 pour un montant de 723 947 € dans les comptes spéciaux (8611) par la contrepartie d'une prestation gratuite du propriétaire (8711). Il était de 703 286 € au 31-08-2020.

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 1576 € par m² à une surface de 11 485 m². Le taux de 4% couvre essentiellement les amortissements, les provisions pour gros entretien et le coût d'un emprunt.

Par ailleurs, l'entité, compte tenu de son exploitation sous forme associative, fonctionne en partie grâce à des bénévoles. Leur travail représente un Equivalent Temps Plein, soit, valorisé au SMIC, une contribution volontaire de 19 074 € pour l'exercice clos le 31 août 2021.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		1 232 582
Interêts restant à acquitter jusqu'au terme de l'emprunt :		
*CERA 2 ,1 M€ devenu 1 544 190 € (renégocié)	250 061	
*BRA 1 250 000 €	16 060	
*CERA 700 000 €	14 101	
*LCL 5 000 000 €	952 360	
Total (1)		1 232 582

##### Engagements reçus

Contre garantie SOGAMA à hauteur de 70% du pêt BRA dont le capital restant dû est de 289 012 € soit un engagement de		202 308
Garantie EULIA & CEGC à hauteur de 75% des prêts CERA dont le capital restant dû est de 1 696 214 € soit un engagement de	1 272 160	
Caution de la région s/prêt LCL (80% du capital restant dû)	3 769 888	
Total		5 244 356

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

### 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	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Tout effectif confondu	Montant charges soc.comprises	1 04 463
Engagement total		1 04 463

### Hypothèses de calculs retenues

- départ volontaire à la retraite à l'âge de 67 ans
- turn over faible
- taux d'actualisation : 0.68 %
- taux moyen de charges sociales : 45 %

### **- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Rentrée sur créance amortie	395	771400
- Solde perçu de l'huissier/impayé famille	178	771800
- Voyage Allemagne (pour solde)	299	772120
- Apurement comptes de tiers antérieurs	18 691	772800
- Quote-part affectée taxe apprentissage	79 613	777810
- Quote-part affectée des autres subv.inv.	175 201	777880
Total	274 377	
Charges exceptionnelles		
- Indemnité pour rembours.anticipé prêt CE	146 234	671000
- Don DDEC	3 000	671300
- Apurement comptes de tiers antérieurs	4 124	672000
Total	153 358	

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

### **Transferts de charges**

Nature	Montant
Refacturation fournisseur API (restauration)	10 208
Remboursement Assurance Sinistre	4 179
Divers Rompus	5
Total	14 392