DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

Jérôme BRON

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE DE THONON

16 Avenue d'Evian
74200 THONON-LES-BAINS

Rapport du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 août 2023

MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE CHAMBÉRY
N°SIREN : 750 461 105 - N° TVA / FR 38 750 461 105

17BIS RUE DE L'EUROPE - IMMEUBLE LE RUBILIS - 74200 THONON-LES-BAINS
TÉLÉPHONE : 04 50 76 76 26 - PORT : 06 40 59 99 08
JEROME.BRON@FDESA.COM - WWW.FIDUCIAIREDESALLOBROGES.COM

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

Aux Membres de l'Association,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 18 décembre 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE DE THONON** 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.

II. 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 1er septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

III. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

- ✓ *Nous nous sommes particulièrement attachés à contrôler la réalité, l'exhaustivité et la comptabilisation des subventions reçues par l'Association.*

IV. 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 moral du Président et le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

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.

VI. 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 :

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

- ✓ 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 ;

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

- ✓ il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à THONON LES BAINS,

Le 2 janvier 2024

Jérôme BRON

Commissaire aux comptes

DocuSigned by:
Jérôme BRON
002F11D8E4994AC...

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

BILAN

Jérôme BRON
Commissaire aux Comptes

ACTIF

	Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023			01/09/2021 au 31/08/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	160 225	133 497	26 728	11 465
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	244 154	142 362	101 792	103 318
Constructions	22 933 696	10 022 117	12 911 580	11 847 945
Installations techn., matériel et outil. ind.	3 702 214	3 279 207	423 007	405 149
Autres immobilisations corporelles	11 316 149	8 826 685	2 489 464	2 612 264
Immobilisations corporelles en cours	609 914		609 914	955 474
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	303 960		303 960	
Prêts				
Autres immobilisations financières	45 274		45 274	45 274
TOTAL (I)	**39 315 586**	**22 403 868**	**16 911 718**	**15 980 889**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	313		313	3 866
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	14 587	6 149	8 438	10 101
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 434 819		1 434 819	1 415 395
Valeurs mobilières de placement				303 960
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 472 345		3 472 345	3 872 379
Charges constatées d'avance	170 603		170 603	158 768
TOTAL (II)	**5 092 668**	**6 149**	**5 086 519**	**5 764 469**
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**44 408 255**	**22 410 017**	**21 998 238**	**21 745 358**

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

Jérôme BRON Commissaire aux Comptes

PASSIF

	Du 01/09/2022 au 31/08/2023	Du 01/09/2021 au 31/08/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	13 233 332	12 374 337
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	871 821	858 995
Situation nette (sous total)	*14 105 152*	*13 233 332*
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 293 078	2 427 555
TOTAL (I)	**16 398 231**	**15 660 887**
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 320 637	4 377 369
Emprunts et dettes financières diverses	9 915	9 915
Avances et acomptes reçus	479 523	470 958
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	164 040	260 166
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	319 036	290 288
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	133 815	418 284
Autres dettes	146 912	208 413
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	26 127	49 078
TOTAL (IV)	**5 600 007**	**6 084 471**
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**21 998 238**	**21 745 358**

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

COMPTE DE RÉSULTAT

Jérôme BRON
Commissaire aux Comptes

	Du 01/09/22 au 31/08/23	Du 01/09/21 au 31/08/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	144 567	171 548
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	6 993 003	5 829 125
Dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 994 835	4 443 268
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	41 027	38 491
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	1 061 147	1 072 787
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	79 089	80 189
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	4 854	4 046
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**12 318 521**	**11 639 454**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	85 366	83 609
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	5 224 784	4 763 291
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	416 170	404 028
Salaires et traitements	3 352 216	3 202 985
Charges sociales	1 188 174	1 100 479
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 557 737	1 570 798
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	13	662
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**11 824 461**	**11 125 853**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**494 060**	**513 601**
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	24 271	7 085
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	**24 271**	**7 085**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	91 540	100 899
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	**91 540**	**100 899**
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**-67 269**	**-93 814**

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

COMPTE DE RÉSULTAT

Jérôme BRON
Commissaire aux Comptes

	Du 01/09/22 au 31/08/23	Du 01/09/21 au 31/08/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**426 791**	**419 787**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	22 082	10 587
Sur opérations en capital	431 294	439 551
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	**453 376**	**450 138**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	7 402	9 773
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	**7 402**	**9 773**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**445 974**	**440 366**
Participation des salariés aux résultats **(VII)**		
Impôts sur les bénéfices **(VIII)**	944	1 158
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**12 796 168**	**12 096 678**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**11 924 347**	**11 237 682**
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**871 821**	**858 995**

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Commissaire aux Comptes Jérôme BRON

I. INFORMATIONS GENERALES

1) Identification de l'Ogec
2) Faits marquants de l'exercice
3) Événements postérieurs à la clôture

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) Durée et dates de l'exercice comptable
2) Référentiel comptable
3) Dérogations aux principes et méthodes comptables
4) Changements comptables

III. NOTES SUR LE BILAN

1) Immobilisations incorporelles et corporelles
2) Dépréciations d'éléments d'actif
3) Échéance des créances et des dettes
4) Fonds associatifs
5) Provisions
6) Comptes de régularisation

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1) Information sectorielle (ventilation du chiffre d'affaires par activité)
2) Effectif employé pendant l'exercice
3) Honoraires des commissaires aux comptes
4) Rattachement des charges et des produits à l'exercice

V. AUTRES INFORMATIONS

1) Engagements financiers donnés et reçus
2) Concours publics (nature, origine et montants)

TABLEAUX (en complément des notes sur le bilan et le compte de résultat)

1) Tableau des mouvements des immobilisations
2) Tableau des mouvements des amortissements
3) Tableau des mouvements des dépréciations d'éléments d'actif
4) État des échéances des créances et des dettes et sûretés réelles consenties
5) Tableau des mouvements des fonds associatifs

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

Jérôme BRON
Commissaire aux Comptes

PRECISIONS SUR LES RUBRIQUES DE L'ANNEXE

I. INFORMATIONS GENERALES

1) IDENTIFICATION DE L'OGEC :

- OGEC ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE DE THONON (« E.C.T. »), 16 avenue d'Evian 74200 THONON LES BAINS
- Objet : enseignement scolaire, sous contrat d'association avec l'Etat
- Particularité : activité exercée sur 3 sites : SAINT JOSEPH-SAINT FRANCOIS, JEANNE D'ARC, SACRE CŒUR.

2) FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

N.A.

3) EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

- Voir § « Comptes de régularisation »

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) DUREE ET DATES DE L'EXERCICE COMPTABLE :

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

2) REFERENTIEL COMPTABLE :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2023 ont été établis conformément aux règles françaises suivant les prescriptions :

- du règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable générale modifié par les règlements n° 2015-06 du 23 novembre 2015 et n° 2016-07 du 4 novembre 2016 ;
- du CRC 99-01 remplacé par le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 ;
- et en appliquant la Nomenclature comptable de l'Enseignement catholique sous contrat avec l'Etat (édition 2020) définie par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

3) DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES :

N.A.

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

Jérôme BRION
Commissaire aux Comptes

4) CHANGEMENTS COMPTABLES :

De nombreuses modifications ont été imposées depuis l'an dernier par le nouveau règlement 2018-16 applicable aux Associations.

Par ailleurs, les reclassements suivants ont été effectués sur l'exercice 2022/2023 :

- Reclassement des parts sociales souscrites auprès de la Caisse d'Epargne Rhône Alpes des comptes n° 508 au compte n° 271 ;
- Reclassement des produits liés au financement de l'apprentissage des comptes n° 734 au comptes n° 706 ;
- Reclassement de la TA affectée au fonctionnement des comptes n° 733 aux comptes n° 74820.

III. NOTES SUR LE BILAN :

1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction).

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (cf. TABLEAU I).

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

Les bâtiments font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

Jérôme BROM Commissaire aux Comptes

TAUX D'AMORTISSEMENT HABITUELLEMENT PRATIQUES

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
Structure (gros œuvre)	10 à 40 ans	2,5 à 10 %
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans	5 à 6,66 %
Installations générales et techniques	5 à 15 ans	6,66 à 20 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	3 à 20 ans	5 à 3,33 %
Equipement de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Matériel et mobilier de bureau	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Mobilier scolaire	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier cantine et hébergement	5 à 10 ans	10 à 20 %
Matériel et équipements pédagogiques	1 à 10 ans	10 à 100 %
Matériel de transport	4 à 5 ans	20 à 25 %
Matériel informatique	3 à 20 ans	5 à 33 %
Matériel de reprographie	2 à 5 ans	20 à 50 %
Logiciels	1 à 5ans	20 à 100 %

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (cf. TABLEAU II).

2) DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF :

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (cf. TABLEAU III).

3) ECHEANCE DES CREANCES ET DES DETTES :

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (cf. TABLEAU IV).

4) FONDS ASSOCIATIFS :

Un tableau des mouvements des fonds associatifs est joint (cf. TABLEAU VI).

Subventions d'investissement :

Les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'association sont inscrites au passif du bilan dans la rubrique correspondante et reprises en résultat au même rythme que l'amortissement du bien financé.

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

Jérôme BRON
Commissaire aux Comptes

5) PROVISIONS :

Engagements de retraite :

Méthode de calcul retenue : méthode prospective (méthode des unités de crédit projetées).
En cas de départ volontaire du salarié :
Engagement de l'entreprise = (salaire brut / 12) x nombre de mois acquis au moment du départ x (ancienneté actuelle / ancienneté future) x taux de turnover x taux de mortalité x taux de progression salariale 1 % x taux d'actualisation financière (3,67 %) x taux de charges sociales (cadres 45 %, non cadres 42 %).

Age de départ à la retraite : 64 ans
Table de mortalité 2012/2014.
L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 284 305 €.
Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

6) COMPTES DE REGULARISATION :

Intérêts courus sur emprunts	5 243
Fournisseurs, factures à recevoir	71 565
Personnel, provision congés payés	6 602
Charges sociales sur provision congés payés	3 925
Organismes sociaux, charges à payer	30 902
Divers, produits à recevoir	122 993
Intérêts courus à recevoir	14 308
Charges constatées d'avance	170 603
Produits constatés d'avance	28 105
Etat, produits à recevoir	19 205

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :

1) INFORMATION SECTORIELLE (VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PAR ACTIVITE) :

Le chiffre d'affaires correspond à la somme des ventes de produits et marchandises, des prestations de services (participations des familles et participations publiques) et des produits des activités annexes.

Participations des familles : 5 722 587 €
Subventions publiques de fonctionnement : 4 618 237 €
Autres produits : 1 977 697 €
Total des produits d'exploitation : 12 318 521 €

2) EFFECTIF EMPLOYE PENDANT L'EXERCICE :

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie tel que défini à l'article D 123-200 du code de commerce :

Cadres : 25
Agents de maîtrise : 18
Non cadres : 83

Total : 126

3) HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES :

Montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice (et afférant à la certification des comptes) = 7 200 € TTC

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

Jérôme BRON
Commissaire aux Comptes

4) RATTACHEMENT DES CHARGES ET DES PRODUITS A L'EXERCICE :

Application du principe de spécialisation des exercices comptables.

Pas de remarque particulière à ce sujet.

Voir paragraphe III-6/ Détail des charges et produits comptabilisés au titre des comptes de régularisation.

V. AUTRES INFORMATIONS

1. ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNÉS ET REÇUS

En application de l'art. 833-18-1, les informations suivantes doivent notamment être fournies si elles sont significatives :

Cautions données par les tiers

Caution (à hauteur de 90 %) du Conseil Régional sur l'emprunt de 4 100 000 € souscrit en 2012 auprès de la Caisse d'Épargne Rhône Alpes.

Caution (à hauteur 50 %) de la Cie Européenne de Garanties et Cautions sur l'emprunt de 2 200 000 € souscrit en 2012 auprès de la Caisse d'Épargne Rhône Alpes.

Garantie de la Région (à hauteur de 90 %) sur l'emprunt de 600 000 € souscrit en 2014 auprès du Crédit Agricole des Savoie.

Garantie (à hauteur de 75 %) de la Cie Européenne de Garanties et Cautions sur l'emprunt de 400 000 € souscrit en 2015 auprès de la Caisse d'Épargne Rhône Alpes.

Intérêts courus à échoir sur emprunts

207 093 € (dont concernant des emprunt garantis : 122 234 €).

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

Jérôme BRON
Commissaire aux comptes

2. CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Subventions d'investissement	Catégorie de financeur	Montant cumulé
Subvention d'investissement ESL	Collectivités publiques	13 350,00
Taxe apprentissage affectée à l'équipement	Entreprises privées	1 049 834,00
Subventions d'investissement Falloux collège	Collectivités publiques	2 693 187,00
Subventions d'investissement Falloux lycée	Collectivités publiques	452 598,00
Subventions d'investissement Astier	Collectivités publiques	1 483 395,00
Subventions d'investissement Région	Collectivités publiques	467 878,00
Autres subventions d'investissement	Collectivités publiques	448 573,00
	Sous total	***6 608 816,00***

Concours publics (fonctionnement)		Montant 2022/23
Frais restauration, d'hébergement / contrats d'apprentissage	Organismes privés	4 582,00
Taxe apprentissage affectée au fonctionnement	Collectivités publiques	32 335,00
Financement format par apprentissage	Organismes privés	582 420,00
Frais premier équipement pris en charge par UFA	Organismes privés	36 400,00
	Sous total I (financement alternance)	655 737,00
Forfait externat Etat matériel et personnel	Collectivités publiques	1 292 428,00
Forfait externat Région matériel	Collectivités publiques	1 018 634,00
Forfait externat Département matériel	Collectivités publiques	728 469,00
Forfait externat commune	Collectivités publiques	793 265,00
	Sous total II (concours publics)	3 832 796,00
Subventions diverses Etat	Collectivités publiques	1 800,00
Subventions exploitation diverses Région	Collectivités publiques	2 280,00
Subventions diverses Région	Collectivités publiques	1 770,00
Subventions diverses Département	Collectivités publiques	78 186,00
Subventions diverses Commune	Collectivités publiques	20 338,00
Subventions diverses	Collectivités publiques	25 329,00
Contributions financières autres organismes	Organismes privés	19 648,00
	Sous total III (autres subventions de fonctionnement)	149 351,00
	Sous total	***4 637 885***

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)

IMMOBILISATIONS			Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (acquisitions et apports)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Autres immobilisations incorporelles		132 316	27 906			160 222
	TOTAL I		*132 316*	*27 906*	*0*	*0*	*160 222*
CORPORELLES	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)		240 981	3 172			244 153
	Constructions	Sur sol propre	228 674				228 674
		Sur sol d'autrui	20 849 671	1 855 352			22 705 023
	Installations techniques, matériel et outillage		3 550 152	179 421	27 359		3 702 214
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements	10 272 364	400 278	18 976		10 653 666
		Matériel de transport	114 293				114 293
		Matériel de bureau et informatique	440 474	34 531			475 005
		Mobilier	49 102	24 085			73 187
	Immobilisations corporelles en cours		955 475	1 840 366	2 185 927		609 914
	Avances et acomptes sur immobilisations		0				0
	TOTAL II		*36 701 186*	*4 337 205*	*2 232 262*	*0*	*38 806 129*
PRÊT A USAGE	Immobilisations grevées de droit TOTAL III						
FINANCIERES	Participations et créances rattachées à des participations		0				0
	Autres titres immobilisés		0	303 960			303 960
	Prêts et autres immobilisations financières		45 273				45 273
	TOTAL IV		*45 273*	*303 960*	*0*	*0*	*349 233*
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		***36 878 775***	***4 669 071***	***2 232 262***	***0***	***39 315 584***

Certifié conforme par le Commissaire aux Comptes

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES			Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Autres immobilisations incorporelles		120 854	12 643			133 497
	TOTAL I		*120 854*	*12 643*	*0*	*0*	*133 497*
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrain		137 664	4 698			142 362
	Constructions	Sur sol propre	226 793	1 881			228 674
		Sur sol d'autrui	9 230 728	562 715			9 793 443
	Installations techniques, mat et outillage		3 145 002	161 563	27 359		3 279 206
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements,	7 567 580	748 700	18 976		8 297 304
		Matériel de transport	101 533	5 578			107 111
		Matériel de bureau et informatique	330 380	50 242			380 622
		Mobilier	37 353	4 296			41 649
	TOTAL II		20 777 032	1 539 673	46 335	0	22 270 370
	TOTAL GENERAL (I + II)		**20 897 886**	**1 552 316**	**46 335**	**0**	**22 403 867**

ANNEXE COMPTABLE

Jérôme BRON
Commissaire aux Comptes

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)

OBJET DES DEPRECIATIONS			Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations :	• Incorporelles • Corporelles • Financières				
	Stocks et en-cours					
	Comptes usagers (familles, élèves)		8 799	4 653	7 304	6 148
	Autres créances					
	Valeurs mobilières de placement					
	TOTAL		8 799	4 653	7 304	6 148
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles			4 653	7 304	

Jérôme BRON
Commissaire aux Comptes

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

ANNEXE COMPTABLE

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES ET SÛRETÉS RÉELLES CONSENTIES (TABLEAU IV)

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Sous-total créances de l'actif immobilisé	*0*	*0*	*0*
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers	14 587	4 485	10 102
Créances sociales et fiscales	1 292 621	1 292 621	
Autres créances (acomptes fournisseurs, divers à recevoir..)	142 199	142 199	
Sous-total créances de l'actif circulant	*1 449 407*	*1 439 305*	*10 102*
TOTAL CREANCES	**1 449 407**	**1 439 305**	**10 102**

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE			Montant des SÛRETÉS RÉELLES consenties (en €)
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 320 637	864 067	2 681 220	775 350	
Emprunts et dettes financières divers	9 915	9 915			
Sous-total dettes financières	*4 330 552*	*873 982*	*2 681 220*	*775 350*	0
Dettes fournisseurs	164 040	164 040			
Dettes fiscales et sociales	319 036	319 036			
Dettes sur immobilisations	133 815	133 815			
Autres dettes (acomptes familles, divers ...)	626 435	626 435			
Sous-total autres dettes	*1 243 326*	*1 243 326*	*0*	*0*	0
TOTAL DETTES	**5 573 878**	**2 117 308**	**2 681 220**	**775 350**	0

Certifié conforme
Commissaire aux Comptes

DocuSign Envelope ID: 19A17430-2CD5-455D-8226-226ECE3483C0

ANNEXE COMPTABLE

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS ASSOCIATIFS (TABLEAU VI)

FONDS ASSOCIATIFS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la clôture de l'exercice
FONDS PROPRES	Valeur du patrimoine intégré Fonds statutaires Apports sans droit de reprise Libéralités ayant le caractère d'apport Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	11 450 182	858 995		12 309 177
	Total FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE (1)	11 450 182	858 995	0	12 309 177
	Réserves statutaires Prime de fusion Réserves de trésorerie Autres réserves	924 155			924 155
	Total RESERVES (2)	924 155	0	0	924 155
	Report à nouveau (3)				
	Résultat (4)	858 995	871 821	858 995	871 821
	TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4	13 233 332	1 730 816	858 995	14 105 153
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	Apports avec droit de reprise Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables				
	Total FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE (5)				
	Subventions d'équipement	2 095 873	232 779	334 367	1 994 285
	Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement				
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	142 444	30 268	45 830	126 882
	Autres subventions d'investissement	189 238	33 770	51 097	171 911
	Total SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES (6)	2 427 555	296 817	431 294	2 293 078
	Droits des propriétaires - PRÊT A USAGE (7)				
	TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II) = 5+6+7	2 427 555	296 817	431 294	2 293 078
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)		15 660 887	2 027 633	1 290 289	16 398 231

Jérôme Bessin
Comptesse de Comptes