

## **ITEC BOISFLEURY**

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels  
de l'exercice clos le 31 août 2020**

*Ce rapport contient 4 pages  
et 14 pages d'annexes*

## ITEC BOISFLEURY

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

*Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2020*

Aux adhérents,

#### 1- 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 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 3 décembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

#### 2- Fondement de l'opinion

##### **Référentiel d'audit**

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

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

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### 3- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

#### **4- Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux adhérents**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

#### **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.

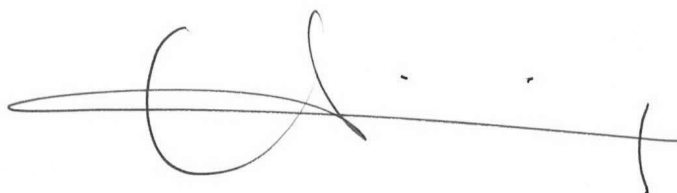
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante

Grenoble, le 4 décembre 2020

TEOREM A2C

Arnaud VIVIER

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized 'C' or 'V' shape followed by a horizontal line extending to the right, ending in a small vertical tick.



ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

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.

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2020 12			Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Autres immobilisations incorporelles	93 003	87 561	5 443	7 815	-2 372	-30.35
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	1 054 213		1 054 213	1 054 213		
	Constructions sur sol propre	11 902 927	6 259 078	5 643 849	3 508 409	2 135 440	60.87
	Constructions sur sol d'autrui						
	Installations techniques et matériel d'activité	6 485 690	5 394 587	1 091 104	1 161 403	-70 300	-6.05
	Matériel de transport	28 897	28 897				
	Matériel de bureau et informatique	297 194	253 106	44 088	58 921	-14 834	-25.18
	Immobilisations grévées de droit						
	Immobilisations en cours	1 959 857		1 959 857	1 871 612	88 245	4.71
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations	1 000		1 000	1 000		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Dépôts et cautionnement	11 375		11 375	11 375		
	Autres immobilisations financières	82 261		82 261	80 646	1 615	2.00
Total I		21 916 418	12 023 229	9 893 189	7 755 393	2 137 795	27.57
COMPTES DE LIAISON (II)							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Avances et acomptes versés sur commandes				6 300	-6 300	-100.00
	CRÉANCES						
	Créances familles/élèves et comptes rattachés	72 896	5 504	67 393	79 840	-12 447	-15.59
	Autres créances	4 856 818		4 856 818	4 776 541	80 277	1.68
	Valeurs mobilières de placement	1 302 296		1 302 296	1 500 170	-197 874	-13.19
	DISPONIBILITÉS						
	Banques établissements financiers et assimilés	1 850 758		1 850 758	4 803 384	-2 952 626	-61.47
	Caisse	6 954		6 954	1 773	5 181	292.26
	Charges constatées d'avance	113 853		113 853	90 985	22 868	25.13
Comptes de Régularisation	Total III	8 203 576	5 504	8 198 072	11 258 992	-3 060 920	-27.19
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Intérêts d'emprunt à étaler (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		30 119 993	12 028 732	18 091 261	19 014 385	-923 125	-4.85

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2020 12	Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE				
	Valeur du patrimoine intégré	14 859	14 859		
	Fonds statutaire				
	Subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables				
	Fonds de trésorerie apportés				
	Libéralités ayant le caractère d'apport				
	Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
	FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE				
	Valeur des biens affectés				
	Valeur des biens non affectés				
	Libéralités				
	Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
	Ecarts de réévaluation				
FONDS DEBIES	RÉSERVES				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	791 558	791 558		
	Report à nouveau	1 525 475	1 562 258	-36 782	-2.35
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Déficit)	86 476	-36 782	123 259	335.10
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	7 145 878	7 325 301	-179 423	-2.45
	Droits des propriétaires				
	Total I	9 564 246	9 657 193	-92 947	-0.96
Provisions pour risques et charges	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
Provisions pour risques et charges	Total II				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	473 688	506 392	-32 704	-6.46
	Provisions pour charges	95 142	92 507	2 635	2.85
	Total III	568 830	598 899	-30 069	-5.02
COMPTES DE LIAISON (IV)					
DETTES	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	6 890 904	7 216 328	-325 424	-4.51
	Emprunts et dettes financières divers	8 463	8 442	21	0.25
	Avances et acomptes reçus	6 390		6 390	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	261 609	550 946	-289 338	-52.52
	Dettes fiscales et sociales	199 016	181 896	17 120	9.41
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 028		3 028	
	Autres dettes	588 774	699 006	-110 232	-15.77
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		101 675	-101 675	-100.00
	Total V	7 958 185	8 758 293	-800 109	-9.14
	Ecarts de conversion passif (VI)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		18 091 261	19 014 385	-923 125	-4.85

## COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2020	12	31/08/2019	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	4 110 484		4 696 552		-586 068	-12.48
<b>Participation des familles</b>	1 664 967		1 670 028		-5 061	-0.30
Enseignement	1 664 967		1 670 028		-5 061	-0.30
Restauration et hébergement						
<b>Contribution de l'état et des collectivités publiques</b>	1 864 695		1 732 756		131 939	7.61
Etat	731 128		714 210		16 918	2.37
Région	1 132 246		991 147		141 099	14.24
Départements						
Communes			234		-234	-100.00
Etablissements publics						
Entreprises et organismes privés						
Autres	1 321		27 165		-25 844	-95.14
<b>Report de subventions</b>						
<b>Produits des activités annexes</b>	12 826		40 145		-27 319	-68.05
Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel						
Prestations annexes aux élèves	12 826		40 145		-27 319	-68.05
Prestations diverses aux tiers						
Prestations diverses de formation permanente						
<b>Cessions ou ventes de produits</b>	181 934		166 167		15 766	9.49
<b>Production immobilisée</b>						
<b>Autres produits de gestion courante</b>	308 913		994 847		-685 934	-68.95
Collecte et dons affectés à la gestion scolaire						
Remboursement des frais	148 635		743 485		-594 850	-80.01
Quote-part éléments des subventions d'équipement affectées au résultat	117 110		129 313		-12 202	-9.44
Autres produits divers de gestion courante	43 168		122 049		-78 882	-64.63
<b>Reprise amortissements et provisions</b>	10 644		33 180		-22 536	-67.92
Reprise sur provisions pour risques et charges			30 879		-30 879	-100.00
Reprise sur provisions pour dépréciations	10 644		2 301		8 343	362.61
<b>Transferts de charges</b>	66 505		59 428		7 077	11.91
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	6 313		4 184		2 130	50.90
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	108 340		159 986		-51 647	-32.28
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	118		883		-765	-86.63
Autres produits exceptionnels	108 222		159 103		-50 881	-31.98
<b>TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE</b>	4 225 138		4 860 722		-635 584	-13.08
<b>RESULTAT : DEFICIT DE L'EXERCICE</b>			36 782		-36 782	-100.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	4 225 138		4 897 505		-672 367	-13.73

## COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2020	12	31/08/2019	12	Euros	%
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	3 971 449		4 723 879		-752 429	-15.93
<b>Charges de personnel</b>	1 652 073		1 780 797		-128 724	-7.23
Appointements bruts	1 079 715		1 156 060		-76 344	-6.60
Rémunérations diverses						
Charges sociales et fiscales assimilées	515 348		554 053		-38 705	-6.99
Autres charges de personnel	18 006		27 514		-9 508	-34.56
Charges sociales personnel sous contrat avec l'état						
Personnel intérimaire et extérieur	39 003		43 171		-4 168	-9.65
Remboursements de charges de personnel (déduire)						
<b>Consommations</b>	444 410		379 400		65 010	17.13
Matières premières et variations de stocks						
Prestations de services incorporés :						
Restauration et hébergement	41 159		61 701		-20 542	-33.29
Entretien	5 952		12 386		-6 434	-51.95
Fournitures d'alimentation						
Autres fournitures	182 491		209 676		-27 185	-12.97
Matières, fournitures et petit matériel : Divers	27 414		42 140		-14 726	-34.95
Matières, fournitures et petit matériel : Pédagogique	44 985		53 764		-8 779	-16.33
Livres et fournitures pour cession aux familles	142 409		-267		142 676	NS
<b>Autres charges externes</b>	560 266		1 212 080		-651 814	-53.78
Redevance Crédit Bail	231 811		203 786		28 025	13.75
Locations et charges immobilières			660 901		-660 901	-100.00
Locations mobilières	43 668		27 473		16 195	58.95
Entretien et réparations : biens immobiliers	65 313		96 358		-31 045	-32.22
Entretien et réparations : biens mobiliers	189 828		192 248		-2 420	-1.26
Primes d'assurances	29 646		31 314		-1 668	-5.33
Documentations et divers						
<b>Autres services extérieurs</b>	456 285		547 174		-90 889	-16.61
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	117 453		173 037		-55 584	-32.12
Information, publications et relations publiques	57 360		77 580		-20 221	-26.06
Transports : Biens, élèves, personnels						
Déplacements, missions et réceptions	30 675		29 160		1 515	5.20
Frais de PTT et services bancaires	74 656		88 322		-13 666	-15.47
Cotisations et divers	176 142		179 076		-2 933	-1.64
<b>Autres impôts, taxes et assimilées</b>	59 017		58 720		297	0.51
Impôts et taxes relatifs aux locaux	57 553		58 720		-1 167	-1.99
Autres impôts et taxes	1 464				1 464	
<b>Autres charges de gestion courante</b>	52 392		132 878		-80 486	-60.57
<b>Amortissements et provisions</b>	747 006		612 829		134 177	21.89
Dotations aux amortissements : charges de fonctionnement	741 502		603 489		138 013	22.87
Dotations aux provisions pour risques						
Dotations aux provisions pour dépréciations	5 504		9 340		-3 836	-41.07
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	142 868		88 765		54 103	60.95
Intérêts des emprunts	142 868		88 714		54 155	61.04
Agios bancaires et autres charges financières			52		-52	-100.00
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	24 344		84 860		-60 517	-71.31
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	170		86		84	98.34
Autres charges exceptionnelles	24 174		84 775		-60 601	-71.48
<b>TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE</b>	4 138 661		4 897 505		-758 843	-15.49
<b>RESULTAT : EXCEDENT DE L'EXERCICE</b>	86 476				86 476	
<b>TOTAL GENERAL</b>	4 225 138		4 897 505		-672 367	-13.73



## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 18 091 260.61 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le total des produits d'exploitations est de 4 110 484 Euros et dégageant un bénéfice de 86 476.41 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

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

Ces comptes ont été établis par la Direction de l'Association et arrêtés par le Conseil d'Administration tenu le 3 décembre 2020.

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

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/08/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

L'école a été impactée de manière significative au cours de cette année scolaire par la crise sanitaire que nous traversons, mais plus dans son fonctionnement quotidien et dans son projet pédagogique, que dans ses ressources financières.

En effet, la participation des familles et les subventions reçues ont été conformes aux attentes.

En revanche, de nombreux projets de l'école ont dû être décalés voire annulés.

L'établissement n'a pas eu recours au dispositif de chômage partiel, respectant en cela les recommandations des organismes de tutelle.

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

L'exercice a vu la livraison du chantier relatif au bâtiment de Saint Jean pour une valeur de 2 630 886 Euros, immobilisé et amorti par composants à partir de sa date de mise en service, soit le 6 janvier 2020.

Les subventions Falloux et Astier accordées pour ce projet ont été virées en quote-part de résultat à due proportion et au rythme de l'amortissement pratiqué sur le bien.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

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

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables préconisées 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement de l'ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général.

#### **Changement de méthode**

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

Une provision pour congés payés était habituellement constatée à la clôture de chaque exercice.

A compter de l'exercice 2019-2020, la direction a considéré que, compte tenu de la nature des contrats de travail et de l'annualisation du temps de travail de chacun, cette provision n'avait pas vraiment de réalité économique.

A titre d'information, la provision constatée au 31-08-2019 était de 47 486 Euros charges sociales comprises.

#### **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 sur 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

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

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	9 253 950		2 648 977
Installations techniques et matériel d'activité	6 358 665		127 025
Matériel de transports	28 897		
Matériel de bureau et informatique	283 759		13 435
Immobilisations en cours	1 871 612		1 760 435
TOTAL	18 851 096		4 549 873
Créances rattachées à des participations	1 000		
Dépôts et cautionnement	11 375		
Autres immobilisations financières	80 646		1 615
TOTAL	93 021		1 615
TOTAL GENERAL	19 037 120		4 551 488



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

	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			11 902 927	11 902 927
Installations techniques et matériel d'activité			6 485 690	6 485 690
Matériel de transports			28 897	28 897
Matériel de bureau et informatique			297 194	297 194
Immobilisations en cours	1 672 190		1 959 857	1 959 857
TOTAL	1 672 190		21 728 778	21 728 778
Créances rattachées à des participations			1 000	1 000
Dépôts et cautionnement			11 375	11 375
Autres immobilisations financières			82 261	82 261
TOTAL			94 636	94 636
TOTAL GENERAL	1 672 190		21 916 418	21 916 418

### 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	85 189	2 372		87 561
Constructions sur sol propre	5 745 541	513 537		6 259 078
Installations techniques et matériel d'activité	5 197 262	197 325		5 394 587
Matériel de transports	28 897			28 897
Matériel de bureau et informatique	224 837	28 269		253 106
TOTAL	11 196 538	739 131		11 935 668
TOTAL GENERAL	11 281 726	741 502		12 023 229

Ventilations des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob. incorporelles TOTAL	2 372				
Constructions sur sol propre	513 537				
Installations techniques matériel activité	197 325				
Matériel de bureau et informatique	28 269				
TOTAL	739 131				
TOTAL GENERAL	741 502				

### 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	92 507	2 635		95 142
Provisions pour grosses réparations	506 392		32 704	473 688
TOTAL	598 899	2 635	32 704	568 830

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	10 644	5 504	10 644	5 504
<b>TOTAL</b>	10 644	5 504	10 644	5 504
<b>TOTAL GENERAL</b>	609 543	8 139	43 348	574 334
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		5 504	10 644	

### 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	5 504	5 504	
Autres créances familles élèves	67 393	67 393	
Personnel et comptes rattachés	1 079	1 079	
Divers état et autres collectivités publiques	4 831 688	4 831 688	
Débiteurs divers	24 051	24 051	
Charges constatées d'avance	113 853	113 853	
<b>TOTAL</b>	5 054 942	5 043 567	11 375

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	6 890 904	364 838	1 642 115	4 883 952
Emprunts et dettes financières divers	8 463	8 463		
Fournisseurs et comptes rattachés	261 609	261 609		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 593	91 593		
Impôts sur les bénéfices	2 060	2 060		
Autres impôts taxes et assimilés	105 363	105 363		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 028	3 028		
Autres dettes	588 774	588 774		
<b>TOTAL</b>	7 951 794	1 425 728	1 642 115	4 883 952

### 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 01/09/2019 au 31/08/2020

### 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 5 504 Euros au 31-08-2020.

### 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	4 833 534
Disponibilités	2 086
Total	4 835 621

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 16 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 01/09/2019 au 31/08/2020

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Indemnités Journalières de Sécurité Sociale	779
Subventions d'investissement à recevoir	4 487 915
Solde Subventions région à recevoir	340 396
Subventions d'exploitation liées aux projets de l'école	4 445
Intérêts courus à recevoir sur CAT	2 086
Total	4 835 621

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 463
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 115
Dettes fiscales et sociales	60 262
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 028
Total	87 869

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	113 853
Total	113 853

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### - 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 à l'enseignement	1 664 967
Contribution de l'Etat et des Collectivités Publiques	1 864 695
Redevances Restauration	12 826
Participation des élèves aux activités diverses	181 934
Autres Produits de gestion courante	308 913
Reprise des amortissements et provisions	10 644
Transfert de charges services extérieurs	66 505
Total	4 110 484

Répartition par secteur géographique	Montant
Pour le seul poste Enseignement hors Réductions scolarité CORENC	741 654
LA TRONCHE	983 126
L'informations sur les autres produits ventilés par zones n'est pas disponible.	
Total	1 724 780

#### Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
Total	211 336

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	11
Agents de maîtrise et techniciens	8
Employés	15
Total	34

Cet effectif correspond aux salariés présents au 31-08-2020 en Equivalent Temps Plein.  
Il s'établissait à un niveau équivalent au 31-08-2019.  
Le nombre de salariés concerné est de 48 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 :

- de la gestion scolaire
- de la gestion patrimoniale (appelée également gestion propre)

A ce titre, il convient d'évaluer un "équivalent loyer" jusqu'alors présenté dans les charges du compte de résultat de la gestion scolaire et dans les produits du compte de résultat de la gestion propre.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Un changement de présentation a été décidé au cours de cet exercice :  
L'équivalent loyer devient une information hors bilan présenté en annexe comptable.  
En effet, sa comptabilisation effective venait fausser l'analyse de certains ratios d'activité.

L'évaluation de "l'équivalent loyer" est de 703 286 € au 31-08-2020 contre 660 901 € au 31-08-2019.

Elle tient compte de la mise en service au cours de cet exercice du bâtiment Saint Jean rénové.

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 (charges sociales comprises) une contribution volontaire de 18 473 € pour l'exercice clos le 31 août 2020.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		1 329 798
Interêts restant à acquitter jusqu'au terme de l'emprunt :		
*CERA 2 100 000 €	287 455	
*BRA 1 250 000 €	25 203	
*CERA 700 000 €	22 047	
*LCL 5 000 000 €	995 093	
Total (1)		1 329 798

##### Engagements reçus

Contre garantie SOGAMA à hauteur de 70% du pêt BRA dont le capital restant dû est de 361 222 € soit un engagement de	252 855
Garantie EULIA & CEGC à hauteur de 75% des prêts CERA dont le capital restant dû est de 1 679 328 € soit un engagement de	1 259 496
Total	1 512 351

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### 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.  
Une provision pour charge est comptabilisée pour faire face à cet engagement.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
Tout effectif confondu	Montant charges soc. comprises	95 142
Engagement total		95 142

#### 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 : 46 %

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Projets ERASMUS solde 2018 et antérieurs	58 201	772870
- Solde antériorité Taxe sur les salaires	6 671	772870
- Dons versés sur l'exercice précédent	7 600	772870
- Divers produits d'activités annexes ant.	3 046	772870
- Remboursements divers organismes sociaux	118	771800
- Reprise sur provisions Gros Entretien	32 704	787510
Total	108 340	
Charges exceptionnelles		
- Amendes et Contraventions	170	671857
- Apurement comptes de tiers antérieurs	21 539	672000
- Dotation complément provision IDR	2 635	687520
Total	24 344	

#### Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursement Contrat de Leasing Photocopieur	65 978
Autres transferts de charges diverses	527
Total	66 505