




**LUCCHESI**  
& Associés

AUDIT  
CONSEIL  
EXPERTISE

 **commissaire  
aux comptes**

# OGEC PASTRE GRANDE-BASTIDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES CLOS AU 31/08/2022

**OGEC PASTRE GRANDE BASTIDE**  
**20 Avenue de la Grande Bastide**  
**13009 MARSEILLE**

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

*Exercice clos le 31 Août 2022*

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEC PASTRE GRANDE BASTIDE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la 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 2022 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.

### *Observations*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants, exposés dans l'annexe des comptes annuels sur l'impact des changements de méthodes comptables relatives aux subventions, et la difficulté de lecture comparative des comptes annuels.

## 3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, et la bonne application des préconisations de la FNOGEC.

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.

## 4. VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION

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 de gestion de la direction et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

## 5. INFORMATIONS RESULTANT D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

---

### *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 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 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.

Marseille, le 02 février 2023,

**Paul-Antoine GRIFFITHS**

EXPERT-COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2021 au 31/08/2022			Au 31/08/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	5 625	5 625		452
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	26 080	26 080		
Constructions	14 550 405	7 451 645	7 098 760	4 395 406
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 067 207	1 795 760	271 447	99 163
Autres immobilisations corporelles	205 224	154 007	51 217	24 765
Immobilisations corporelles en cours				3 354 580
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	38 435		38 435	38 435
Autres immobilisations financières				300
<b>TOTAL I</b>	<b>16 892 975</b>	<b>9 433 117</b>	<b>7 459 858</b>	<b>7 913 101</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	29 016	16 167	12 849	15 745
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	230 265	52 303	177 962	367 711
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 674 283		2 674 283	1 906 729
Charges constatées d'avance	100 843		100 843	101 569
<b>TOTAL III</b>	<b>3 034 407</b>	<b>68 470</b>	<b>2 965 936</b>	<b>2 391 754</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>19 927 382</b>	<b>9 501 587</b>	<b>10 425 795</b>	<b>10 304 855</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	31/08/2022	31/08/2021
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	7 092	7 092
Fonds propres complémentaires	661 766	661 766
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	7 244 175	6 670 800
Excédent ou déficit de l'exercice	313 545	573 375
<b>Situation nette</b>	<b>8 226 579</b>	<b>7 913 033</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 413 620	1 488 593
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>9 640 198</b>	<b>9 401 626</b>
Comptes de liaison <b>II</b>		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	30 000	176 773
Provisions pour charges	273 999	67 895
<b>TOTAL IV</b>	<b>303 999</b>	<b>244 668</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 147	220 486
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	148 981	148 302
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	77 698	52 782
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		46 391
Autres dettes	180 610	172 640
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	57 161	17 961
<b>TOTAL V</b>	<b>481 598</b>	<b>658 561</b>
Écarts de conversion passif <b>VI</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>10 425 795</b>	<b>10 304 855</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/08/2022	31/08/2021
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	78 179	77 653
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	1 565 319	1 370 438
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 033 892	1 494 071
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	448	3 171
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	207 429	309 240
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	4 926	101
<b>TOTAL I</b>	<b>3 890 194</b>	<b>3 254 674</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	74 379	70 143
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 264 270	1 047 410
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	143 570	114 008
Salaires et traitements	927 362	831 868
Charges sociales	290 714	255 303
Dotations aux amortissements et dépréciations	847 656	498 755
Dotations aux provisions	206 881	11 804
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	12 675	7 183
<b>TOTAL II</b>	<b>3 767 508</b>	<b>2 836 474</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>122 686</b>	<b>418 200</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	396	410
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>396</b>	<b>410</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 746	7 229
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>2 746</b>	<b>7 229</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-2 350</b>	<b>-6 819</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>120 336</b>	<b>411 381</b>

## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/08/2022	31/08/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	8 785	37 936
Sur opérations en capital	184 973	124 211
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>193 758</b>	<b>162 147</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	549	153
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>549</b>	<b>153</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>193 209</b>	<b>161 994</b>
Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>4 084 348</b>	<b>3 417 231</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 770 802</b>	<b>2 843 856</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>313 545</b>	<b>573 375</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## Règles et méthodes comptables

### Présentation de l'OGECE :

L'école, le collège et le lycée Pastré Grande Bastide accueillent plus de mille deux cents élèves dans un cadre de verdure exceptionnel situé dans le 9ème arrondissement de Marseille.

L'ensemble de l'établissement, sous tutelle des Sœurs Salésiennes de Don Bosco provient, de la fusion en 1999 de l'institution Pastré (école et collège) et du lycée de la Grande Bastide à vocation médico-sociale et à vocation hôtellerie restauration.

L'école maternelle et primaire accueille les enfants dans une ambiance familiale Elle assure un enseignement qui vise tout à la fois la réussite scolaire et l'épanouissement personnel de l'enfant. De nombreuses activités péri-éducatives permettent d'ouvrir l'élève sur le monde et sur toutes ses dimensions.

Le collège se donne pour vocation d'accueillir tous les élèves désireux de réussir leur scolarité. Chacun a la possibilité de choisir une seconde langue dès la classe de sixième (dispositif bilingues) et une troisième langue à partir de la classe de quatrième. Des activités éducatives sont proposées en cours d'année : théâtre, informatique, chorale ainsi que des journées sportives : voile, escrime, escalade, technique de cirque, danse...

Le lycée général comporte 3 divisions : La seconde générale et technologique, le Baccalauréat Scientifique et le Baccalauréat Economique et Social.

Le lycée technologique fait partie du lycée médico-social. Nous proposons le Baccalauréat Technologique ST2S et de l'enseignement supérieur : classe préparatoire aux Concours Paramédicaux et Sociaux , BTS ESF, troisième année de Conseiller(e) en Economie Sociale et Familiale et le BTS SP3S en formation scolaire, en contrat d'apprentissage et en contrat de professionnalisation.

Le lycée professionnel se compose d'un lycée médico-social (Baccalauréat Professionnel ASSP, Baccalauréat Professionnel SPVL) et d'un lycée hôtelier qui propose un Baccalauréat Professionnel Cuisine, un Baccalauréat Professionnel Commercialisation et Services en Restauration en section Européenne et d'une Mention Complémentaire Organisateur de Réceptions.

Chaque unité bénéficie d'une autonomie de fonctionnement permettant de conserver à tous les niveaux un caractère familial et d'adapter le projet de l'établissement qui est de former des jeunes autonomes et responsables dans un climat d'accueil, d'écoute et de dialogue et dans un esprit d'ouverture aux questions religieuses s'inspirant de la pédagogie de Don Bosco.

Les ressources de l'association se composent :

- des contributions et participations des familles,
- des contributions, participations et subventions versés par l'Etat et les collectivités territoriales,
- d'une cotisation qui peut être demandée et fixée par le conseil d'administration,
- du produit de sa gestion propre et plus généralement de toutes ressources non interdites par la loi et les règlements en vigueur.

L'OGECE est organisée autour du Président Monsieur Daniel AUBERT et de la directrice Madame Marie-José GARNIER.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 10 425 795 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 313 545 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

#### Faits caractéristiques

- Il a été procédé à l'amortissement du nouveau lycée à partir du 1er septembre 2021 ainsi que des subventions d'investissement correspondantes. Cela a pour impact une augmentation de la dotation aux amortissements de 295 000 € et une hausse de la quote-part virée au résultat des subventions d'investissement de 61 000 €.
- Le nombre d'apprentis et de contrat professionnel ont fortement augmenté sur l'exercice ce qui impact positivement le résultat d'un montant de 238 000 €.

#### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations)

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

- |                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| • Logiciels                          | 2 à 5 ans,   |
| • Constructions                      | 20 à 40 ans, |
| • Agencements des constructions      | 5 à 20 ans,  |
| • Agencements et aménagements        | 5 à 10 ans,  |
| • Matériel de Transport              | 3 à 5 ans,   |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans,   |
| • Mobilier                           | 4 à 8 ans.   |

Après examen des différentes immobilisations acquises avant 2008, l'association a estimé qu'aucune d'elles ne nécessitait une ventilation en plusieurs composants de montants significatifs et dont la durée d'utilisation serait très différente de celle de l'immobilisation principale. En conséquence l'association a appliqué la règle de simplification du CRC n° 2005-09 autorisant les PME à amortir les biens non décomposables sur leur ancienne durée d'usage, au lieu de la durée réelle d'utilisation. Elle a donc maintenu son plan antérieur d'amortissement.

Pour les immobilisations acquises depuis cette date, l'association applique les durées d'amortissements ventilés en plusieurs composants sauf pour les immobilisations acquises avec des subventions. La durée d'amortissement retenue est alors celle prévue dans la convention d'octroi de la subvention.

#### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde de concours publics et subventions à recevoir pour un montant de 222 473 € sur les exercices 2020, 2021 et 2022.

Cette créance a été provisionnée à hauteur de 52 303 € (cf. compte 495000 "provision pour dépréciation des autres créances").

#### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

**Provision pour risques et charges**

La provision antérieurement constituée au titre de la mise aux normes "accessibilité bâtiment" pour un total de 176 773 € a été reprise sur l'exercice pour un montant de 146 773 €. Un solde de 30 000 € a été maintenu dans l'attente de travaux à effectuer.

Deux provisions pour gros entretien ont été constituées à la clôture de l'exercice à hauteur de 195 000 euros. Ces provisions concernent des travaux de rénovation décidées en 2022 et chiffrées par un architecte. Celles-ci couvrent des travaux de maintien de la performance énergétique du lycée hôtelier pour un montant de 75 000 € et des travaux d'étanchéité du collège à hauteur de 120 000 €.

**Engagements de départ à la retraite**

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

Cette provision ne concerne que les personnels OGEc, les personnels enseignants perçoivent cette indemnité directement de l'état.

Cette provision est calculée pour toute les personnes ayant plus de 52 ans. Il est fait application de la convention collective avec mise à jour au 31 août 2017 pour calculer l'indemnité qui sera acquise à la date du départ. Cette somme ainsi trouvée est provisionnée sur le nombre d'années restant à courir.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 78 999 euros.

**Emprunts**

Le montant de l'emprunt remboursé sur l'exercice ressort à 203 339 euros.

Le montant restant à rembourser au 31/08/2022 est de 17 147 euros.

**Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

**Rémunérations versées à certains dirigeants**

Aucun des membres du conseil d'administration ne perçoit de rémunération de l'association.

**Evolution de l'effectif "élèves"**

L'effectif global des élèves accueillis dans l'établissement est passé de 1 189 à 1 178 entre la rentrée de septembre 2020 et la rentrée de septembre 2021.

**Affectation de la collecte de taxe d'apprentissage**

La taxe d'apprentissage collectée au titre de l'exercice en cours est passée en produit perçu d'avance, à charge pour l'établissement d'affecter cette somme dans les dépenses éligibles au cours de l'exercice suivant.

Au cours de l'exercice suivant l'établissement effectue les dépenses éligibles, ces dépenses sont passées en charges et ces charges sont neutralisées par la constatation du produit de la taxe d'apprentissage de l'exercice précédent (par reprise des produits constatés d'avance).

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 625		
<b>TOTAL</b>	<b>5 625</b>		
Terrains	26 080		
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui	4 035 541		
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions	7 090 904		
- Techniques, matériel et outillage	1 837 680		3 767
- Générales, agencements et aménagements divers	66 027		
Matériel :			
- De transport	28 713		
- De bureau et informatique, mobilier	77 631		32 851
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	3 354 580		295 139
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>16 517 157</b>		<b>331 757</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	38 735		
<b>TOTAL</b>	<b>38 735</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>16 561 518</b>		<b>331 757</b>

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			5 625	
<b>TOTAL</b>			<b>5 625</b>	
Terrains			26 080	
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui			4 035 541	
Installations :				
- Gales, agencs et aménagt. const.	-3 423 959		10 514 863	
- Techniques, matériel et outillage	-225 760		2 067 207	
- Gales, agencs et aménagt. divers			66 027	
Matériel :				
- De transport			28 713	
- De bureau et informatique, mobilier			110 483	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	3 649 720			
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>16 848 915</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		300	38 435	
<b>TOTAL</b>		<b>300</b>	<b>38 435</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>300</b>	<b>16 892 975</b>	

## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 173	452		5 625
<b>TOTAL</b>	<b>5 173</b>	<b>452</b>		<b>5 625</b>
Terrains	26 080			26 080
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui	1 283 653	196 682		1 480 335
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 447 387	523 922		5 971 309
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 738 517	57 243		1 795 760
Installations générales, agencements et aménagements divers	42 508	4 170		46 678
Matériel de transport	28 713			28 713
Matériel de bureau et informatique, mobilier	76 386	2 230		78 616
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>8 643 243</b>	<b>784 247</b>		<b>9 427 492</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>8 648 417</b>	<b>784 699</b>		<b>9 433 117</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>			<b>REPRISES NON VENTILÉES</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglementées</b>				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
Provisions pour : - Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations	67 895	11 881	777	78 999
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions		195 000		195 000
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	176 773		146 773	30 000
<b>TOTAL II</b>	<b>244 668</b>	<b>206 881</b>	<b>147 550</b>	<b>303 999</b>

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b>				
Immobilisations : - Incorporelles				
- Corporelles				
- Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	20 092	62 956	14 578	68 470
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation			5	
<b>TOTAL III</b>	<b>20 092</b>	<b>62 956</b>	<b>14 583</b>	<b>68 470</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	<b>264 760</b>	<b>269 837</b>	<b>162 132</b>	<b>372 469</b>
- D'exploitation		269 837	162 127	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

## Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	38 435		38 435
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux	16 157	16 157	
Clients, usagers et comptes rattachés	12 859	12 859	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	3 347	3 347	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-123	-123	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	222 473	222 473	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	4 568	4 568	
Charges constatées d'avance	100 843	100 843	
<b>TOTAL</b>	<b>398 559</b>	<b>360 124</b>	<b>38 435</b>

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	17 147	17 147		
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	148 981	148 981		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	493	493		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 207	39 207		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	37 999	37 999		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	180 610	180 610		
Produits constatés d'avance	57 161	57 161		
<b>TOTAL</b>	<b>481 598</b>	<b>481 598</b>		

## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2022	31/08/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 631	
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	30 000	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	16 931	13 134
<b>TOTAL</b>	<b>55 562</b>	<b>13 134</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2022	31/08/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	2 897	158 174
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>2 897</b>	<b>158 174</b>

**Produits et charges constatés d'avance**

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2022	31/08/2021
Produits :	- D'exploitation	57 161	17 961
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		57 161	17 961

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2022	31/08/2021
Charges :	- D'exploitation	100 843	101 569
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		100 843	101 569

## Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	668 858				668 858
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	6 670 800	573 375			7 244 175
Excédent ou déficit de l'exercice	573 375	-573 375	313 545		313 545
Situation nette	7 913 033		313 545		8 226 579
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	1 488 593		110 000	184 973	1 413 620
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>9 401 626</b>		<b>423 545</b>	<b>184 973</b>	<b>9 640 198</b>