

# OGEC

## PASTRE GRANDE-BASTIDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES CLOS AU 31/08/2023

**OGE C 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 2023***

### 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 OGE C PASTRE GRANDE BASTIDE 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 la association à la fin de cet exercice.

### 2. FONDAMENT 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 provisions liés aux avis de taxe d'habitation et aux évolutions post clôture concernant les dégrèvements et les médiations fiscales en cours.

## 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 08 février 2024,

**Paul-Antoine GRIFFITHS**  
EXPERT-COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

ETATS FINANCIERS

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2022 au 31/08/2023			Au 31/08/2022
	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	3 431	3 431		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	26 080	26 080		
Constructions	13 989 734	7 544 483	6 445 251	7 098 760
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 463 264	1 213 696	249 567	271 447
Autres immobilisations corporelles	292 478	82 117	210 360	51 217
Immobilisations corporelles en cours	4 149		4 149	
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				
<b>TOTAL I</b>	<b>15 817 570</b>	<b>8 869 808</b>	<b>6 947 762</b>	<b>7 459 858</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	52 685	22 941	29 743	12 849
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	249 121		249 121	177 962
Valeurs mobilières de placement	1 850 478		1 850 478	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 657 769		1 657 769	2 674 283
Charges constatées d'avance	107 824		107 824	100 843
<b>TOTAL III</b>	<b>3 917 877</b>	<b>22 941</b>	<b>3 894 935</b>	<b>2 965 936</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>19 735 447</b>	<b>8 892 750</b>	<b>10 842 697</b>	<b>10 425 795</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	31/08/2023	31/08/2022
<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	7 557 721	7 244 175
Excédent ou déficit de l'exercice	359 060	313 545
<b>Situation nette</b>	<b>8 585 638</b>	<b>8 226 579</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 375 567	1 413 620
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>9 961 205</b>	<b>9 640 198</b>
<b>II</b>		
Comptes de liaison		
<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	30 000
Provisions pour charges	268 945	273 999
<b>TOTAL IV</b>	<b>298 945</b>	<b>303 999</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		17 147
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	196 813	148 981
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	149 601	77 698
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 040	
Autres dettes	197 768	180 610
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	31 324	57 161
<b>TOTAL V</b>	<b>582 547</b>	<b>481 598</b>
<b>VI</b>		
Écarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>10 842 697</b>	<b>10 425 795</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/08/2023	31/08/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	74 524	78 179
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	1 632 006	1 565 319
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 073 608	2 033 892
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	1 495	448
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	123 999	207 429
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	4 804	4 926
<b>TOTAL I</b>	<b>3 910 437</b>	<b>3 890 194</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	83 031	74 379
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 368 901	1 264 270
Aides financières	15 000	
Impôts, taxes et versements assimilés	194 591	143 570
Salaires et traitements	1 004 416	927 362
Charges sociales	326 451	290 714
Dotations aux amortissements et dépréciations	763 975	847 656
Dotations aux provisions	13 458	206 881
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	5 616	12 675
<b>TOTAL II</b>	<b>3 775 440</b>	<b>3 767 508</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>134 997</b>	<b>122 686</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	1 095	396
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>1 095</b>	<b>396</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	31	2 746
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>31</b>	<b>2 746</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 064</b>	<b>-2 350</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>136 061</b>	<b>120 336</b>



## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/08/2023	31/08/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	29 329	8 785
Sur opérations en capital	194 770	184 973
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>224 099</b>	<b>193 758</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	1 100	549
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 100</b>	<b>549</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>222 999</b>	<b>193 209</b>
<b>VII</b>		
Participation des salariés aux résultats		
<b>VIII</b>		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>4 135 631</b>	<b>4 084 348</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 776 572</b>	<b>3 770 802</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>359 060</b>	<b>313 545</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>		

# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

ANNEXE

## Règles et méthodes comptables

### Présentation de l'OGEC :

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'OGEC 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 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 10 842 697 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 359 060 Euros.

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

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

Une provision pour dépréciation sur "autres créances à recevoir" liées à l'UFA a été comptabilisée sur l'exercice précédent pour un montant de 52 303 €. Celle-ci a été reprise sur l'exercice pour le même montant.

L'OGEC a reçu 2 avis de taxe d'habitation pour l'année 2023. Une demande de dégrèvement totale était en-cours à l'arrêté des comptes.

Par prudence, ces 2 avis ont été provisionnés au prorata temporis pour un montant de 34 575 € par le compte 4486 "Etat-Charges à payer".

### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

L'OGEC a reçu l'accord du dégrèvement pour l'une des 2 taxes le 11 décembre 2023.

Pour la 2ème taxe, l'établissement a fait appel à un conciliateur fiscal. Un accord de principe a été reçu par courrier le 31 janvier 2024.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

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 227 594 € sur les exercices 2021, 2022 et 2023.

### 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 chiffrés 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 €. Les travaux n'ont pas été livrés au 31/08/2023.

### **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 73 945 euros.

### **Emprunts**

Le montant de l'emprunt remboursé sur l'exercice ressort à 17 147 euros. La dette financière a été soldée sur l'exercice.

### **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 1 178 à 1 183 entre la rentrée de septembre 2021 et la rentrée de septembre 2022.

### **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		
- Générales, agencements et aménagements constructions	10 514 863		27 198
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	2 067 207		32 679
- Générales, agencements et aménagements divers	66 027		173 224
Matériel :			
- De transport	28 713		
- De bureau et informatique, mobilier	110 483		1 192
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			169 824
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>16 848 915</b>		<b>404 118</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	38 435		
<b>TOTAL</b>	<b>38 435</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>16 892 975</b>		<b>404 118</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		2 194	3 431	
<b>TOTAL</b>		<b>2 194</b>	<b>3 431</b>	
Terrains			26 080	
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui			4 035 541	
- Gales, agencements et aménagements const.		587 869	9 954 193	
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage		636 622	1 463 264	
- Gales, agencements et aménagements divers		13 578	225 674	
Matériel :				
- De transport		10 809	17 904	
- De bureau et informatique, mobilier		62 775	48 900	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	165 675		4 149	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>	<b>165 675</b>	<b>1 311 654</b>	<b>15 775 704</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			38 435	
<b>TOTAL</b>			<b>38 435</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>165 675</b>	<b>1 313 848</b>	<b>15 817 570</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		5 625		2 194	3 431
<b>TOTAL</b>		<b>5 625</b>		<b>2 194</b>	<b>3 431</b>
Terrains		26 080			26 080
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui		1 480 335	196 683		1 677 018
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		5 971 309	484 025	587 869	5 867 465
Installations techniques, matériel et outillage industriel		1 795 760	54 558	636 622	1 213 696
Installations générales, agencements et aménagements divers		46 678	8 558	13 578	41 658
Matériel de transport		28 713		10 809	17 904
Matériel de bureau et informatique, mobilier		78 616	6 715	62 775	22 556
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>		<b>9 427 492</b>	<b>750 539</b>	<b>1 311 654</b>	<b>8 866 377</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>9 433 117</b>	<b>750 539</b>	<b>1 313 848</b>	<b>8 869 808</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 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	22 941	22 941	
Clients, usagers et comptes rattachés	29 743	29 743	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	1 737	1 737	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-604	-604	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	237 594	237 594	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	10 394	10 394	
Charges constatées d'avance	107 824	107 824	
<b>TOTAL</b>	<b>448 065</b>	<b>409 630</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				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	196 813	196 813		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	4 567	4 567		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	44 624	44 624		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	100 410	100 410		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 040	7 040		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	197 768	197 768		
Produits constatés d'avance	31 324	31 324		
<b>TOTAL</b>	<b>582 547</b>	<b>582 547</b>		



## 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>Réglémentées</b>				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations	78 999	13 458	18 512	73 945
- 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	30 000			30 000
<b>TOTAL II</b>	<b>303 999</b>	<b>13 458</b>	<b>18 512</b>	<b>298 945</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>				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	68 470	13 436	58 965	22 941
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>	<b>68 470</b>	<b>13 436</b>	<b>58 965</b>	<b>22 941</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	<b>372 469</b>	<b>26 894</b>	<b>77 477</b>	<b>321 886</b>
- D'exploitation		26 894	77 477	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer Incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
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		
Dettes fiscales et sociales	94 589	30 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	27 153	16 931
<b>TOTAL</b>	<b>121 742</b>	<b>55 562</b>

Produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
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	10 542	2 897
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>10 542</b>	<b>2 897</b>

## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2023	31/08/2022
Produits :	- D'exploitation	31 324	57 161
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		31 324	57 161

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2023	31/08/2022
Charges :	- D'exploitation	107 824	100 843
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		107 824	100 843

## 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					
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	7 244 175	313 545			7 557 721
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	313 545	-313 545	359 060		359 060
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
<b>Situation nette</b>	<b>8 226 579</b>		<b>359 060</b>		<b>8 585 638</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	1 413 620		156 717	194 770	1 375 567
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>9 640 198</b>		<b>515 777</b>	<b>194 770</b>	<b>9 961 205</b>

Commentaires : néant