

ASSOCIATION « U.D.O.G.E.C »

**Union Départementale des Organismes de Gestion de
l'Enseignement Catholique**

**Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2023

Société de Commissariat aux comptes, inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux comptes,
rattachée à la compagnie régionale des commissaires aux comptes Dauphiné-Savoie

Siège social : 9 rue Jules Ferry 74000 ANNECY - Tel : 04 50 02 91 94
RCS ANNECY 791 082 365 - Code NAF 6920 Z - SAS au capital de 436 850 Euros

ASSOCIATION « U.D.O.G.E.C »
Union Départementale des Organismes de
Gestion de l'Enseignement Catholique

4 Avenue de la Visitation
74 000 ANNECY
Numéro SIRET : 776 531 832

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

Aux membres de l'Association,

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 de Gestion de l'Ensemble Scolaire Catholique Rochois relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2 Fondement de l'opinion

2.1 *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.

2.2 *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

**ASSOCIATION
« UDOGEC »**

*Rapport du Commissaire
aux comptes sur les
comptes annuels*

*Exercice clos
le 31 août 2023*

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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'actif immobilisé et les disponibilités.

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 Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association

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 du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

5 Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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 votre Président.

6 Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

**ASSOCIATION
« UDOGEC »**

*Rapport du Commissaire
aux comptes sur les
comptes annuels*

*Exercice clos
le 31 août 2023*

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.

Fait à Annecy, le 09 février 2024

Le Commissaire aux comptes

Audicé Alpes
Commissaires aux comptes



Marc PAQUIER

ASSOCIATION « U.D.O.G.E.C »
Union Départementale des Organismes de Gestion de
l'Enseignement Catholique

Comptes annuels – Exercice clos le 31 août 2023

ANNEXES

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

BILAN ACTIF

UDOGEC ANNECY

| | | Exercice N (selon ANC 2018-06) | | | Exercice N-1 (selon ANC 2018-06) |
|---|---|--------------------------------|---|-----------|----------------------------------|
| ACTIF | | BRUT | AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS (à déduire) | NET | NET |
| A C T I F I M M O B I L I S E | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES : | | | | |
| | - Dotation Frais d'établissement | - | - | - | - |
| | - Dotations Frais de recherche et de développement | - | - | - | - |
| | - Dotations temporaires d'usufruit | - | - | - | - |
| | - Dotations Concessions, brevets, licences, | - | - | - | - |
| | - Dotations Autres Immobilisations Incorporelles | 25 598 | 25 067 | 532 | 1 897 |
| | - Dotations Immobilisations Incorporelles en cours | - | - | - | - |
| | - Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporelles | - | - | - | - |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 25 598 | 25 067 | 532 | 1 897 |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES : | | | | |
| A C T I F I M M O B I L I S E | - Dotations Terrains | - | - | - | - |
| | - Dotations Constructions | - | - | - | - |
| | - Dotations Installations techniques, matériel et ou | - | - | - | - |
| | - Dotations Amélioration des sols et des milieux | - | - | - | - |
| | - Dotations Autres Immobilisations Corporelles | 225 196 | 112 981 | 112 215 | 25 551 |
| | - Dotations Immobilisations corporelles en cours | - | - | - | - |
| | - Avances et acomptes sur Immobilisations corporelles | - | - | - | - |
| | - Dotations Biens reçus par legs ou donations destinés | - | - | - | - |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 225 196 | 112 981 | 112 215 | 25 551 |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES : | | | | |
| A C T I F C I R C U L A N T | - Dépréciation Participations et créances rattachées | - | - | - | - |
| | - Dépréciation Autres titres Immobilisés | - | - | - | - |
| | - Dépréciation Prêts | - | - | - | - |
| | - Dépréciation Autres immobilisations financières | - | - | - | - |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | - | - | - | - |
| | TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II) | 250 794 | 138 048 | 112 750 | 27 348 |
| | STOCKS ET EN-COURS | - | - | - | - |
| | AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES | - | - | - | 701 |
| | CREANCES : | | | | |
| | - Dépréciation Créances clients, usagers et comptes | 65 173 | - | 65 173 | 16 731 |
| A C T I F C I R C U L A N T | - Créances reçues par legs ou donations | - | - | - | - |
| | - Dépréciation Autres | 46 211 | - | 46 211 | 23 448 |
| | TOTAL CREANCES | 111 384 | - | 111 384 | 40 179 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 9 000 | - | - | - |
| | INSTRUMENTS DE TRESORERIE | - | - | - | - |
| | DISPONIBILITES | 2 719 869 | - | 2 719 869 | 3 052 522 |
| | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 3 830 | - | 3 830 | 1 026 |
| | TOTAL ACTIF CIRCULANT (III) | 2 839 083 | - | 2 839 083 | 3 067 025 |
| | FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III) | - | - | - | - |
| | PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV) | - | - | - | - |
| | ECARTS DE CONVERSION ACTIF (IV) | - | - | - | - |
| | TOTAL DE L'ACTIF (I=II+III+IV) | 3 088 878 | 138 048 | 2 850 831 | 3 124 273 |

ANNEXES

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

BILAN PASSIF UDOGEC ANNECY

| | | Nomenclature 2020 & PCG | Nomenclature 2020 & PCG |
|----------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|
| PASSIF | | EXERCICE N (selon ANC 2018-08) | EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-08) |
| FONDS ASSOCIATIFS | FONDS PROPRES | | |
| | FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE | | |
| | Fonds propres statutaires | - | - |
| | Fonds propres complémentaires | - | - |
| | TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE | - | - |
| | FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE | | |
| | Fonds propres statutaires | - | - |
| | Fonds propres complémentaires | - | - |
| | TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE | - | - |
| | ECARTS DE REEVALUATION | - | - |
| PROVISIONS | RESERVES | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | - | - |
| | Réserves pour projet de fertilité | - | - |
| | Autres réserves | - | - |
| | TOTAL RESERVES | - | - |
| | REPORT A NOUVEAU | 1 474 259 | 1 373 898 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICE | 26 143 | 100 372 |
| | SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL) | 1 500 401 | 1 474 259 |
| | Fonds propres consommables | - | - |
| | Subventions d'investissement | - | - |
| DETTE | PROVISION REGLEMENTEES | - | - |
| | TOTAL FONDS PROPRES | (I) 1 500 401 | 1 474 259 |
| | FONDS REPORTEES E DEBES | | |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | - | - |
| | Fonds dédiés | 1 276 390 | - |
| | TOTAL FONS REPORTEES ET DEBES | (II) 1 276 390 | - |
| | PROVISIONS | | |
| | Provisions pour risques | 53 032 | - |
| | Provisions pour charges | 42 968 | 66 211 |
| | TOTAL PROVISIONS | (III) 95 999 | 66 211 |
| DETTE | DETTES | | |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associa | - | - |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de cr | - | - |
| | Emprunts et dettes financières diverses | - | - |
| | Avances et acomptes reçus | - | - |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | - | - |
| | Dettes des legs ou donations | - | - |
| | Dettes fiscales et sociales | 48 372 | 129 844 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - | - |
| | Autres dettes | 27 788 | 1 455 158 |
| | Instruments de trésorerie | - | - |
| | Produits constatés d'avance | - | - |
| | TOTAL DETTES | (IV) 76 159 | 1 583 803 |
| | Ecart de conversion passif | (V) - | - |
| | TOTAL DU PASSIF | (I + II + III + IV+V) 2 850 841 | 3 124 273 |

ANNEXES

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

COMPTE DE RESULTAT UDOGEC ANNECY

| | 01/09/2022 - 31/08/2023 | |
|---|-------------------------|------------------|
| | N | N-1 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations des établissements | 1 166 968 | 1 164 786 |
| Produits des activités annexes | 104 367 | 75 579 |
| Subventions d'exploitation | 7 167 | 14 445 |
| Autres produits de gestion courante | 47 288 | 58 439 |
| TOTAL 1 | 1 325 789 | 1 313 249 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de matières premières et approvisionnements | 8 541 | 7 088 |
| Autres Charges externes | 178 307 | 122 634 |
| Cotisations instances nationales | 425 868 | 502 163 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 46 147 | 21 819 |
| Salaires et traitements | 470 314 | 393 566 |
| Charges sociales | 182 462 | 153 097 |
| Dotations aux amortissements des immobilisations | 19 556 | 11 887 |
| Dotations aux provisions | 961 | 7 987 |
| Autres charges de gestion courante | 0 | |
| TOTAL 2 | 1 332 178 | 1 220 241 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2) | -6 390 | 93 008 |
| Remboursement des frais sur opérations faites en commun | TOTAL 3 | |
| Quote-part des frais sur opérations faites en commun | TOTAL 4 | |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| VMP, Autres intérêts et produits assimilés | 54 240 | 8 602 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL 5 | 54 240 | 8 602 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 1 078 | 809 |
| TOTAL 6 | 1 078 | 809 |
| RESULTAT FINANCIER (5-6) | 53 162 | 7 793 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-2+3-4+5-6) | 46 772 | 100 801 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Prod. Except. sur opérations de gestion | 19 707 | 594 |
| Reprises sur provisions | 24 284 | |
| TOTAL 7 | 43 992 | 594 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Ch. Except. sur opérations de gestion | 947 | 250 |
| Dotations aux amortissements | 53 002 | |
| TOTAL 8 | 53 949 | 250 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8) | -9 957 | 344 |
| Impôt sur les sociétés | 10 672 | 772 |
| TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7) | 1 424 020 | 1 322 445 |
| TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9) | 1 397 877 | 1 222 073 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 26 143 | 100 372 |
| EV | | |
| ---EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN N--- | | |
| --Emplois des contributions reçues-- | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 58 320 | |
| Personnel bénévole | 39 404 | |
| TOTAL | 97 724 | |
| --Contributions reçues-- | | |
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | 58 320 | |
| Dons en nature | 39 404 | |
| TOTAL | 97 724 | |

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'UDOGEC a pour objet de fédérer et d'animer des organismes de gestion d'établissements catholiques d'enseignement. À cet effet, l'Union pourra assurer la coordination entre les organismes de gestion d'adhérents, leur apporter une assistance dans la réalisation de leur objet commun et les représenter dans les domaines de sa compétence, auprès des pouvoirs publics à l'échelon départemental/régional et des instances de l'Enseignement catholique.

L'UDOGEC s'attachera à faciliter la mutualisation des moyens entre ses membres adhérents et à promouvoir des actions de solidarité entre ses membres.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Embauche de la responsable de service EARS (création de service sur fonds propre), d'un technicien paie et embauche de deux psychologues pour le renforcement du service notamment pour assurer les Ecoutes.

Versement par l'association RAS du solde de tout compte pour donner suite à la liquidation de l'association pour 17 290.80€.

Augmentation des honoraires dédiés à l'accompagnement des OGE : dossier contentieux Chamonix et dossier contentieux en droit administratif Megève et accompagnement de Viuz-en-Sallaz sur l'assistance à la maîtrise d'ouvrage.

Impact sur la masse salariale des augmentations respectives des points de la fonction publique et des points de la CCEPNL.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Embauche d'un assistant paie et de 3 intervenants EARS. Augmentation de 20% du temps de travail de la responsable du service de psychologie.

Reclassification du technicien paie-gestion en strate III.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

La présente annexe aux comptes annuels de l'exercice de 12 mois comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan dont le total s'élève à 2 950 841 € et un compte de résultat qui se solde par un bénéfice de 26 143 €.

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/08/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif à jour des différents règlements

ANNEXES

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels et 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.

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

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

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.

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

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

ANNEXES

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

ETAT DES IMMOBILISATIONS

| | | Valeur Brute à l'ouverture | Acquisitions | Cessions | Valeur brute à la clôture |
|---------|--|----------------------------|-------------------|-----------------|---------------------------|
| | Total des Immobilisations incorporelles | 25 599.00 | - | - | |
| 2081000 | Logiciels | 25 599.00 | - | - | 25 599.00 |
| | Total des immobilisations corporelles | 122 257.00 | | | |
| 2181000 | Agencements, installations générales | 44 804.89 | 100 000.00 | | 144 804.89 |
| 2183500 | Matériel Informatique | 21 628.02 | 3 991.57 | 2 876.48 | 22 743.11 |
| 2183000 | Matériel de bureau | 8 543.47 | 2 641.74 | | 11 185.21 |
| 2184000 | Mobilier | 47 280.62 | - | 815.26 | 46 465.36 |
| | Total | 147 856.00 | 106 633.31 | 3 691.74 | 250 797.57 |

ETAT DES AMORTISSEMENTS

| | | Montant début d'exercice | Dotations exercice | Reprises | Montant fin exercice |
|---------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| 2081000 | Logiciels | 23 902 | 1 164.33 | | 25 066.33 |
| 2181000 | Agencements, installations générales | 44 804.89 | 8 821.92 | | 53 626.81 |
| 2183500 | Matériel Informatique | 13 733.04 | 4 784.54 | 1 301.12 | 17 216.46 |
| 2183000 | Matériel de bureau | 8 460.77 | 736.79 | | 9 197.56 |
| 2184000 | Mobilier | 29 707.06 | 4 048.71 | 815.26 | 32 940.51 |
| | Total | 120 607.96 | 19 556.29 | 2 116.38 | 138 047.87 |

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|--------------------------------------|----------|------------|
| Autres immobilisations incorporelles | Linéaire | 3 à 6 ans |
| Agencements, installations générales | Linéaire | 3 ans |
| Matériel Informatique | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 2 à 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 4 à 10 ans |

ANNEXES

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Etats des dettes / créances

ETAT DES CREANCES

| ETAT DES CREANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | 68 172,99 | 68 172,99 | |
| 4114 | ETABLISSEMENTS SCOLAIRES | 68 172,99 | 68 172,99 | |
| | | 68 172,99 | 68 172,99 | - |
| Autres | | 46 209,51 | 46 209,51 | |
| 46570000 | AUTRES PRODUITS A RECEVOIR | 16 615,02 | 16 615,02 | |
| 45170000 | CREC | 751,77 | 751,77 | |
| 42500000 | PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTES | 115,56 | 115,56 | |
| 42100000 | REMUNERATIONS | 29 327,16 | 29 327,16 | |
| 4211 | COLLECTIF REMUNERATIONS DUES | - | - | |
| 4011 | FOURNISSEURS | - | - | |
| | | 46 209,51 | 46 209,51 | - |
| Charges constatées d'avance | | 3 838,90 | 3 838,90 | |
| 48600000 | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE MEDAILLES | 1 551,70 | 1 551,70 | |
| 48610000 | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 2 287,20 | 2 287,20 | |
| | | 3 838,90 | 3 838,90 | |
| Intérêts courus non parvenus | | 32 730,79 | 32 730,79 | |
| 51880000 | Intérêts courus non parvenus | 32 730,79 | 32 730,79 | |

ETAT DES DETTES

| DETTE | | Montant Brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|------------------------------------|---|--------------|------------------|--------------|-----------------|
| Dettes fiscales et sociales | | | 48 371,54 | | |
| 44710000 | IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS (ADMINISTRATION DES IMPOTS) | 7 863,12 | 7 863,12 | - | - |
| 44400000 | IMPOTS SUR LES BENEFICES | 10 968,92 | 10 968,92 | - | - |
| 44460000 | CAPITAL COMPETENCE | 2 366,00 | 2 366,00 | - | - |
| 44210000 | PRELEVEMENTS A LA SOURCE (IMPOT SUR LE REVENU) | 2 638,24 | 2 638,24 | - | - |
| 43860000 | CHARGES SUR CP | - | - | - | - |
| 43861000 | CHARGES SOCIALES SUR PRIME | - | - | - | - |
| 43720000 | APICIL | 1 991,91 | 1 991,91 | - | - |
| 43730000 | HUMANIS | 5 518,00 | 5 518,00 | - | - |
| 43100000 | SECURITE SOCIALE | 17 695,35 | 17 695,35 | - | - |
| | | 48 371,54 | 48 371,54 | - | - |
| Autres dettes | | | 27 787,81 | | |
| 46860000 | AUTRES CHARGES A PAYER | 27 787,81 | 27 787,81 | - | - |
| | | 27 787,81 | 27 787,81 | - | - |

Charges à payer

Ed législatives 1850€ ; Sodexo 159.31€ ; St François les Cordeliers 431.50€ ; MRJC 42€ ; Maison Dio charges locatives 5 507€ ; Akto facture mars 2023 1 793.28€ ; Konica 188€ ; ADN 3 576€ ; Audice 8 000€ ; Téléphones Evêché 569.38€ ; Repas maison Dio 130€ ; Impro actif évènement 4 189.50€ ; Buro+ 738.76€ ; Frais rbsmt tutelle 613.08€.

Autres Produits à recevoir

Débours APEL 75€ ; AST 1 335.48€ ; Quête 6 500€ ; MDPH 4 172.54€ ; AKTO 592€ ; APPEL charges locatives 3 340 €.

ANNEXES

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

ETAT DES PROVISIONS

| Provisions pour risques et charges | | | | |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Provisions pour risques | Montant début d'exercice | Amortissement Dotations | Diminutions reprises | Montant fin exercice |
| AUTRES PROVISIONS POUR RISQUE | - | 53 001,59 | - | 53 001,59 |
| | - | | - | 53 001,59 |
| Provisions pour charges | 66 211 € | | | 42 888 € |
| PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART | 66 211,00 | | 24 264,10 | 42 888,00 |
| | 66 211,00 | 563,10 | - | 42 888,00 |

COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources

| Répartition | Montant |
|---------------------------------|--------------------|
| Cotisations des Etablissements | 1 166 968 |
| Produit des activités annexes | 104 367 |
| Subvention d'exploitation | 7 167 |
| Total chiffre d'affaires | 1 271 335 € |

Produits & charges exceptionnels

| | | | | |
|---|--|--|--|-----------------|
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | 19 707 |
| Sur opérations en capital | | | | 0 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfert | | | | 24 284 |
| Total | | | | 43 992 € |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | 947 |
| Sur opérations en capital | | | | 0 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et | | | | 53 002 |
| Total | | | | 53 949 € |

Rémunération des dirigeants

Conformément à la loi numéro 2006-589 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les dirigeants élus de notre association ne sont pas rémunérés

Par ailleurs, concernant l'information à donner sur les revenus des plus hauts cadres dirigeants, celle-ci n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

ANNEXES

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Effectif moyen

| | Septembre | Octobre | Novembre | Décembre | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Juillet | Aout | Moyenne |
|-------|-----------|---------|----------|----------|---------|---------|------|-------|-----|-------|---------|------|---------|
| Total | 12 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11.02 | 11 | 11 | 11 | 11.02 | 11 | 11 | 11.09 |

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Réserve solidarité développement : a été affectée en Fonds dédiés au 31 août 2023 pour 1 278 390,31€

| Point solidarité développement 31/08/2023 | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|--|----------------|-------------|-------------------|
| | | | | | débit | crédit | SOLDE/ ENGAGEMENT |
| Solde au 31/08/2022 | | | | | | | 1 412 930,31 € |
| solde au 31/08/2023 | | | | | | | 1 278 390,31 € |
| Engagements à payer | | | | | | | |
| | | solde solidaire février 2023 | | | | 25 712,00 € | |
| | | LES VILLARDS (700 000 euros) | | | 162 040,14 € | | |
| | | VILLE EN BALLAS | | | 1 100 000,00 € | | |
| | | BREDOZ | | | | 97 561,00 € | |
| Engagements sur remboursements pris | | | | | | | |
| | | MARCELLAZ (7 000€ pendant 6 ans) | | | 14 000,00 € | | |
| | | LES VILLARDS (20 000€ pendant 6 ans) | | | 120 000,00 € | | |
| Solde au 31/08/2023 | | | | | | | 3 356,23 € |
| Net des engagements | | | | | | | |
| Pour mémoire | | | | | | | |
| | | Cluses - Ecluse Châtellenies | | | caution | | 1 000 000,00 € |
| Solde au 31/08/2023 | | | | | | | 1 278 390,31 € |

(1) Caution solidaire à l'OGEC de Cluses

2 000 000€ sur 240 mois échéance du crédit 5/12/2032 – le dit crédit garanti par le fonds de la solidarité /développement ne connaît aucun impayé et les états financiers de l'OGEC signent la continuité de l'exploitation.

Engagement en matière de pensions et retraites :

Notre entité provisionne ses engagements relatifs au régime d'indemnités de départ à la retraite.

Hypothèses de calcul retenues :

- Âge de départ à la retraite : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3.12%
- Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles (INSEE 2014)

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée à partir de la convention collective EPNL (Enseignement Privé Non Lucratif).

ANNEXES

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Compte tenu des hypothèses d'évaluation, le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite s'élève à 42 888€ au 31/08/2023.

Valorisation des contributions en nature :

| <u>Contributions reçues</u> | |
|--|--------|
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 58 320 |
| Personnel bénévole | 39 404 |

Evaluation de l'équivalent loyer des locaux mis à disposition par la Bourse de Pauvres Clers : 58 320€ annuel, 324 m2 pour 180€ par m2 par an.

Evaluation de la contribution des bénévoles : 39 404€, 26 bénévoles qui font en moyenne 45 heures par an valorisé au taux horaire moyen de l'UDOGEC soit, 23.55€ brut de l'heure.

