

# SODAUGEC

**SOCIETE D'AUDIT - GESTION - EXPERTISE COMPTABLE**

INSCRITE AU TABLEAU DES EXPERTS COMPTABLES DE LYON

INSCRITE AUPRES DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE GRENOBLE

SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 350.000 € - R.C.S. DIE 378 611 222 00019 - APE 6920 Z.

---

**OGEC CHABRILLAN**  
**Route de Dieulefit**  
**26200 MONTELMAR**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE**  
**AUX COMPTES**  
**SUR L'EXERCICE 2012/2013**

1° Rapport Annuel du Commissaire aux Comptes sur l'exercice clos le 31 août 2013

2° Bilan, Compte de Résultat, Annexes

3° Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes



Siège Social : **Cabinet de CREST**

16, Rue Jean XXIII - B.P. 318 - 26400 CREST

Tél. 04.75.25.06.35 (lignes groupées) - Télécopie 04.75.76.73.66

E-mail : [sodaugec@wanadoo.fr](mailto:sodaugec@wanadoo.fr)

**Cabinet de DIE**

13, rue Saint-Vincent - B.P. 16 - 26150 DIE

Tél. 04.75.22.24.84 (lignes groupées) - Télécopie 04.75.22.19.25

E-mail : [sodaugec-die@wanadoo.fr](mailto:sodaugec-die@wanadoo.fr)



# SODAU GEC

**SOCIETE D'AUDIT - GESTION - EXPERTISE COMPTABLE**

INSCRITE AU TABLEAU DES EXPERTS COMPTABLES DE LYON

INSCRITE AUPRES DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE GRENOBLE

SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 350.000 € - R.C.S. DIE 378 611 222 00019 - APE 6920 Z

**OGEC CHABRILLAN  
LYCEE CHABRILLAN  
ROUTE DE DIEULEFIT  
26200 MONTELMAR**

---

## **RAPPORT ANNUEL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2013**

---

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, je vous présente notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2013, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association OGEC CHABRILLAN, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession applicables en France ; Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

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 (Résultat au 31/08/2013 : Excédent de 44 649 € – bilan se totalisant à 4 245 887 €).

**Siège Social : Cabinet de CREST**

16, Rue Jean XXIII - B.P. 318 - 26400 CREST

Tél. 04.75.25.06.35 (lignes groupées) - Télécopie 04.75.76.73.66  
E-mail : sodaugec@wanadoo.fr

**Cabinet de DIE**

13, rue Saint-Vincent - B.P. 16 - 26150 DIE

Tél. 04.75.22.24.84 (lignes groupées) - Télécopie 04.75.22.19.25  
E-mail : sodaugec-die@wanadoo.fr

## II – JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les options retenues dans le choix d'application des principes comptables et dans leurs modalités de mise en œuvre sont présentées dans la rubrique « règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels. Nous avons procédé à l'analyse des méthodes utilisées et à la vérification par sondages de leur application. Nous estimons que ces règles et méthodes comptables sont correctement appliquées, conformes à la réglementation française, et ne présentent pas de caractère inapproprié ;
- La présentation d'ensemble des comptes annuels nous paraît conforme à la réglementation en vigueur ;
- Il n'existe pas d'évènement ou de décision importante intervenue au cours de l'exercice qui ne serait pas traduite dans les comptes de l'exercice ;
- Aucun élément significatif des comptes ne fait appel à des estimations fondées sur des données subjectives.

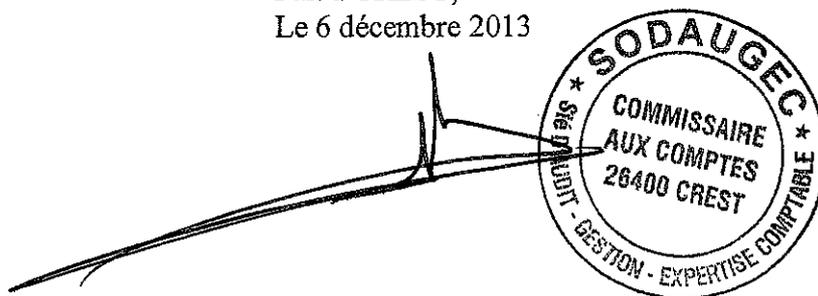
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de l'opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

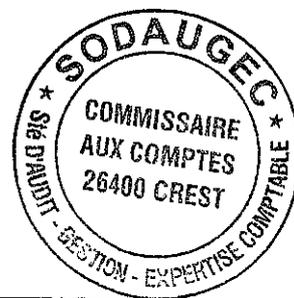
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CREST,  
Le 6 décembre 2013

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the following text: 'SODAU GEC' at the top, 'COMMISSAIRE AUX COMPTES' in the center, and '26400 CREST' below it. The outer ring of the stamp contains the text 'SA SODAU GEC' on the left and 'GESTION - EXPERTISE COMPTABLE' on the right.

Le Commissaire aux Comptes,  
Jean-Luc CHABAL pour la SA SODAU GEC

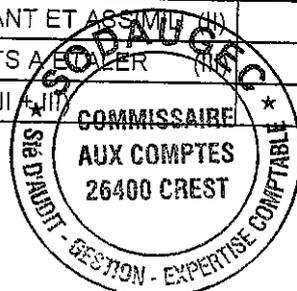
# BILAN ET COMPTE DE RESULTAT



BILAN OGEC CHABRILLAN

ACTIF AU 31-08-13

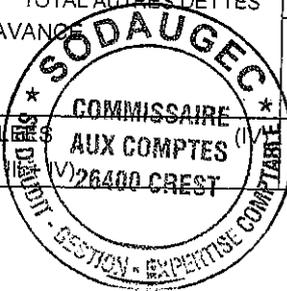
	ACTIF	VALEUR BRUTE (N)	AMORTISSEMENT & PROVISIONS (N)	VALEUR NETTE (N)	VALEUR NETTE N-1
A C T I F  I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	- Frais d'établissement				
	- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	11 937	11 937	0	558
	- Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 937	11 937	0	558
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	- Terrains				
	- Aménagement de terrains	4 911	4 911	0	0
	- Constructions sur sol propre (et leurs installations, agencements, aménagements)				
	- Constructions sur sol autrui (et leurs installations, agencements, aménagements)	6 693 424	3 149 101	3 544 323	3 698 664
	- Installations, mobilier et matériel d'activité	293 789	194 867	98 921	75 619
	- Matériel de transport				
	- Mobilier/matériel de bureau et d'informatique	438 929	409 716	29 213	51 723
	- Immobilisations grévées de droit				
	- Immobilisations en cours	0	0	0	12 324
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 431 053	3 758 595	3 672 458	3 838 330	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
- Participations	15	0	15	15	
- Créances rattachées à des participations					
- Autres titres immobilisés					
- Prêts					
- Dépôts et cautionnements	16	0	16	16	
- Autres créances immobilisées					
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31	0	31	31	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	7 443 021	3 770 532	3 672 489	3 838 919	
A C T I F  C I R C U L A N T	STOCKS ET EN COURS				
	CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
	- Fournisseurs débiteurs	4 658	0	4 658	2 630
	- Familles ou élèves	7 053	4 858	2 196	0
	- Personnel et charges sociales à récupérer	821	0	821	1 969
	- Collectivités publiques	146 133	0	146 133	177 464
	- Débiteurs divers	7 937	0	7 937	2 603
	TOTAL CREANCES ET COMPTES RATTACHES	166 603	4 858	161 745	184 666
	PLACEMENTS : VALEURS MOBILIERES ET AUTRES				
	- Placements	49 978	0	49 978	49 978
	- Intérêts courus non échus				
	TOTAL PLACEMENTS : VAL. MOBILIERES ET AUTRES	49 978		49 978	49 978
	DISPONIBILITES				
	- Banques, établissements financiers & assimilés	311 523	0	311 523	154 903
	- Caisse	842	0	842	1 328
- Régies d'avances et accreditifs					
TOTAL DISPONIBILITES	312 366		312 366	156 231	
R E G U L	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	49 309	0	49 309	43 622
	TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE (II)	578 256	4 858	573 398	434 497
	INTERETS D'EMPRUNTS A EGALER				
	TOTAL DE L'ACTIF (I + II + III)	8 021 277	3 775 390	4 245 887	4 273 416



BILAN OGEC CHABRILLAN

PASSIF AU 31-08-13

	PASSIF	AVANT AFFECTATION N	AFFECTATION N	APRES AFFECTATION N	VALEUR NETTE N-1
F O N D S  P R O P R E S & A S S I M I L E S	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE				
	- Valeur du patrimoine intégré				
	- Fonds statutaire	792 735		792 735	792 735
	- Apports sans droit de reprise	4 573		4 573	4 573
	- Libéralités ayant le caractère d'apport				
	- Subv. d'investiss. affectées à des biens renouvelables				
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	797 308		797 308	797 308
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE				
	- Valeurs des biens affectés				
	- Valeurs des biens non affectés				
	- Libéralités				
	- Subv. d'invest. affectées à des biens renouvelables	253 305		253 305	215 692
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	253 305		253 305	215 692
	RESERVES				
- Réserves générales de gestion					
- Réserves statutaires					
- Réserves d'investissement					
- Réserves de Trésorerie					
- Autres réserves	316 764		316 764	316 764	
TOTAL RESERVES	316 764		316 764	316 764	
RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU					
- Report à nouveau	-367 150		-367 150	-295 061	
- Résultat de l'exercice	44 649		44 649	-72 088	
TOTAL RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU	-322 501		-322 501	-367 149	
SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISS.		BRUT	AMORTISSEMENT	NET	
- Subv. d'invest. affectées à des biens non renouvelables					
- Subv. d'invest. reçues avec obligation d'amortissement	44 339		-38 576	5 763	6 923
- Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires					
- Autres subventions d'investissement amortissables					
TOTAL SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES	44 339		-38 576	5 763	6 923
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES (I)	1 089 216			1 050 640	969 538
F O N D S  D E D I E S	FONDS DEDIES				
	- Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	- Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
- Fonds dédiés sur legs et donations affectés					
TOTAL FONDS DEDIES (II)					
P R O V	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	- Pour gros entretiens				
	- Pour autres risques				
- Pour indemnités de départ à la retraite					
TOTAL PROVISIONS (III)					
D E T T E S	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CR				
	- Capital emprunté	2 907 971		2 907 971	3 005 991
	- Intérêts	2 432		2 432	2 565
	TOTAL EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT	2 910 403		2 910 403	3 008 556
	AUTRES DETTES				
	- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 618		3 618	8 294
	- Fournisseurs et comptes rattachés	69 536		69 536	82 906
	- Familles / Avances et acomptes reçus	100 307		100 307	96 459
	- Dettes relatives au personnel	58 296		58 296	58 893
	- Etat et autres collectivités publiques	15 476		15 476	13 461
- Confédérations, Fédérations, Associations et organismes apparentés	0		0	0	
- Autres dettes	37 812		37 612	34 847	
TOTAL AUTRES DETTES	284 844		284 844	294 860	
R E G U L	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
	- Familles / droits d'inscription			0	464
	- Autres				
TOTAL DETTES & ASSIMILES (IV)	3 195 247		3 195 247	3 303 880	
TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)	4 284 463		4 245 887	4 273 418	



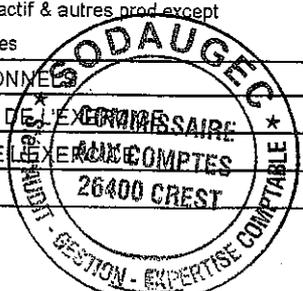
CHARGES

N° comptes	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - CHARGES DE	N	N-1
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL		
641	Appointements bruts	579 665	554 474
6413/4/6	Rémunérations diverses	1 920	3 436
645/647	Charges sociales et assimilées	219 768	214 236
631/3/8/9	Charges fiscales et assimilées	53 795	50 087
648	Autres charges de personnel	0	0
6483	Charges sociales personnel sous contrat avec l'Etat	8 035	7 212
621	Personnel intérimaire et extérieur	0	0
649	Remboursement de charges de personnel (déduire)	0	0
A	TOTAL COUTS DE PERSONNEL	863 183	829 445
61322/96	Valorisation équivalent loyer	0	0
B1	EQUIVALENT LOYER	0	0
60	CONSOMMATIONS		
601/603	Matières premières et variations de stocks	0	0
604.	Prestations de services incorporées : nettoyage locaux	95 110	96 512
604.	Prestations de service incorporées : restauration	390 856	372 035
604.	Prestations de service : autres	106 480	93 064
606.	Energie et fluides	66 767	59 345
6063	Fournitures d'alimentation	0	0
6065/7	Matières, fournitures et petit matériel : logistique, économique	24 611	20 954
6068	Matières, fournitures et petit matériel : pédagogique	46 305	45 484
6069	Matières, fournitures et petit matériel : éducatif	383	854
607	Livres et fournitures pour cession aux familles	20 284	12 839
	SOUS TOTAL CONSOMMATIONS	750 796	701 086
61	AUTRES CHARGES EXTERNES		
612	Redevance Crédit bail (biens mobiliers)	8 496	8 076
6135	Locations mobilières	565	565
6152	Entretien et réparations des biens immobiliers hors article 606 du Code civil	6 435	8 682
6155	Entretien et réparations : biens mobiliers	1 414	582
6156	Contrats de maintenance	8 632	9 355
6165 à 6169	Primes d'assurances	14 647	13 368
618	Documentations et divers	298	434
	SOUS TOTAL AUTRES CHARGES EXTERNES	40 487	41 063
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS		
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	14 771	14 524
623	Information, publications et relations publiques	2 646	2 532
624	Transports : biens, élèves, personnel	3 570	3 299
625	Déplacements, missions et réceptions	14 321	13 915
626/7	Frais postaux, de télécommunications, services bancaires	6 695	13 709
628	Cotisations et divers	67 174	66 213
	SOUS TOTAL AUTRES SERVICES EXTERIEURS	109 177	114 191
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES		
635	Impôts et taxes y compris fonciers	11 052	10 833
637	Autres impôts divers	0	0
	SOUS TOTAL AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES	11 052	10 833
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		
651	Redevances brevets, licences	720	621
654	Pertes sur créances irrécouvrables	477	1 668
655	Quote part frais sur opérations faites en commun	0	0
658	Charges diverses de gestion courante	27	53
	SOUS TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 224	2 342
66	CHARGES FINANCIERES		
6614 à 6618	Charges d'intérêts	163 290	173 721
667	Charges financières nettes sur cession VMP	0	0
	SOUS TOTAL CHARGES FINANCIERES	163 290	173 721
68	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
681	Dot. aux amortissements : charges de fonctionnement	217 638	302 590
6815	Dot. aux provisions pour risques	0	0
6816/7	Dot. aux provisions pour dépréciations	346	92
689	Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	0
	SOUS TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	217 985	302 682
B2	TOTAL AUTRES COUTS	1 294 011	1 345 918
C	TOTAL CHARGES BRUTES DE FONCT. COURANT (A+B1+B2)	2 157 194	2 175 363
671	CHARGES EXCEPTIONNELLES ANTERIEURES ET DIVERSES		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	632	392
672	Charges sur exercices antérieurs	862	1 774
675	Valeurs comptables nettes des éléments d'actif	731	0
678	Autres charges exceptionnelles	0	0
687	Dotations aux amortissements et provisions exceptionnelles	0	0
I	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 226	2 166
K	(C+I) TOTAL DES CHARGES DE FONCT. COURANT	2 159 420	2 177 529
*	(K-L) RESULTAT : EXCEDENT DE FONCT. COURANT	38 918	



PRODUITS

N° comptes	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - PRODUITS DE	N	N-1
7061	PARTICIPATION DES FAMILLES (ACTIVITES PRINCIPALES)		
70611	Participation des familles : enseignement	391 024	380 132
70612	Participation des familles : restauration	419 255	397 165
70613	Participation des familles : hébergement	0	0
70614	Participation des familles : transport scolaire	0	0
7069	Report de participations	0	0
709	RABAIS, REMISES, REDUCTIONS (à déduire)	-29 589	-26 711
D	PARTICIPATIONS DES FAMILLES	780 690	750 586
7065	PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES		
70651	Participation Etat	299 663	292 877
70652	Participation Régions	119 330	111 978
70653	Participation Départements	206 978	194 995
70654	Participation Communes	213 354	206 959
	SOUS TOTAL	839 325	806 809
7066	AUTRES PARTICIPATIONS		
7066	Participations par établissements publics	0	0
7067	Entreprises et organismes privés	0	0
7068	Autres participations	0	0
	SOUS TOTAL AUTRES PARTICIPATIONS	0	0
E	PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES	839 325	806 809
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT POUR AUTRES ACTIVITES		
741	Subventions Etat	3 175	755
742	Subventions Régions	4 489	3 840
743	Subventions Départements	3 659	1 923
744	Subventions Communes	0	0
748	Subventions autres	2 352	3 455
749	Report de subventions (à déduire)	0	0
F	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	13 674	9 973
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES		
7081	Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	0	0
7082	Prestations annexes aux élèves	127 577	109 228
7083	Prestations diverses aux tiers	11 279	10 795
7086	Prestations diverses de formation permanente	0	0
	SOUS TOTAL PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	138 856	120 023
701/713	CESSIONS OU VENTES DE PRODUITS		
72	PRODUCTION IMMOBILISEE		
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		
754	Collectes et dons affectés à la gestion scolaire	318 513	297 813
755	Remboursement des frais	0	0
757	Quote-part éléments des fonds associatifs virés au compte de résultat	0	0
758	Autres produits divers de gestion courante	85 823	83 606
	SOUS TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	404 336	381 419
76	PRODUITS FINANCIERS		
78	REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
7815	Reprise sur provisions pour risques	0	0
7816	Reprise sur provisions pour dépréciations	3 990	2 359
789	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	0	0
	SOUS TOTAL REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	3 990	2 359
790	TRANSFERT DE CHARGES	6 989	3 241
G	AUTRES PRODUITS	554 171	507 042
H	TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT (D+E+G)	2 187 861	2 074 410
77/78	PRODUITS EXCEPTIONNELS ANTERIEURS ET DIVERS		
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 360	1 160
772	Produits sur exercices antérieurs	8 866	26 752
775	Produits des cessions d'éléments d'actif & autres prod except	250	0
787	Reprise sur provisions exceptionnelles	0	0
J	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	10 476	27 912
L	(H+J) TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	2 198 338	2 102 322
*	(K-L) RESULTAT : DEFICIT DE FONCTIONNEMENT		75 206
	TOTAUX	2 198 338	2 177 528

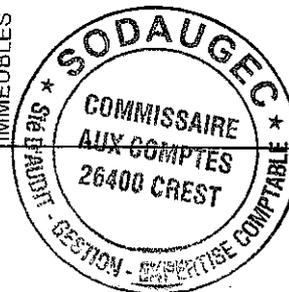


**COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT ANALYTIQUE  
DE LA GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE**

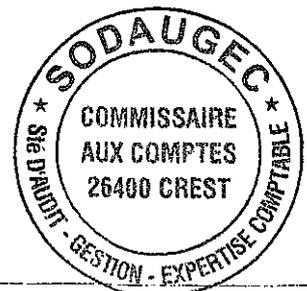
GP.CFRD

ORGANISME DE GESTION	ETABLISSEMENT
	<b>OGECH CHABRILLAN 26200 MONTEILIMAR</b>

GESTIONS CONCERNEES	CHARGES	N 31/08/13		N-1 31/08/12	
GESTION DE LA VIE ASSOCIATIVE	626 Frais d'émission des cotisations et de recherche des dons				
	63/64 Coût du personnel affecté				
GESTION FINANCIERE	627 Services bancaires et assimilés		827	740	
	667 Charges nettes sur cessions VMP				
	668 Autres charges financières				
	6756 Valeurs compt. des éléments d'actifs cédés / immobilisations financières				
	686 Dotations provisions pour risques				
GESTION DES IMMEUBLES	61321 Locations et charges locatives par bail				
	615 Entretien et réparation des biens immobiliers (art.606 du Code civil)				
	6161 Assurances				
	63512 Taxes foncières				
	6611 Intérêts sur emprunts liés aux immeubles				
	6811 Dotations aux amort. des immeubles				
	6812 Dot. aux amort. des charges à répartir				
	6815 Dot. provisions travaux sur immeubles				
	68616 Dot. aux amort. des charges financières				
	675 Valeurs ctables nettes des éléments cédés				
AUTRES GESTIONS Kermesses - Fêtes...	6671 Participations aux actions de solidarité				
	65885 Charges des manifestations diverses				
ACTIONS DE IMPOSITION (Art. 206 - 5 - CGI)	6713 Dons et libéralités accordés				
	6952 I. S. des pers. morales non lucratives				
	TOTAL CHARGES		827	740	
	EXCEDENT		5 732	3 118	
	TOTAL		6 559	3858	
PRODUITS		N 31/08/13		N-1 31/08/12	
754 Collectes - Dons hors gestion scolaire					
756 Cotisations reçues					
762 Produits des autres immob. financières		279		528	
763 Revenus des autres créances					
764 Revenus des valeurs mobilières de placement					
765 Escomptes obtenus s/ acquisit° de biens immob					
767 Produits nets sur cessions VMP					
768 Autres produits financiers		6 280		3 330	
7756 cédés / immobilisations financières					
786 Rep. de prov. pour risques et charges et dépréciations financières					
752 Rev. des imm non affectés à l'act. principale					
7553/97 Valorisation équivalent loyer					
781 Reprise Provisions					
775 Produits des cessions d'éléments d'actif					
75885 Produits des manifestations diverses					
7713 Dons et libéralités affectés					
	TOTAL PRODUITS	6 559		3 858	
	DEFICIT				
	TOTAL	6 559		3 858	



# ANNEXES



# Préambule

Ce document constitue l'annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2013, d'une durée de 12 mois. Pour mémoire, l'exercice précédent avait une durée de 12 mois.

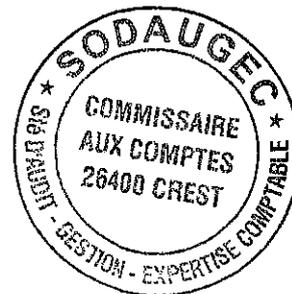
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 245 887 €.

Le résultat net comptable est de 44 649 € (un bénéfice de 44 649 €).

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Faits caractéristiques de l'exercice.

Néant



# Principes comptables généraux

## Base d'établissement des comptes annuels

Les documents ci-joints ont été établis dans le respect du principe de prudence, selon les hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes 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.

## - Changement de méthode

Aucun changement de méthode n'est intervenu en cours d'exercice.

## - Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Les immobilisations décomposables n'ont pas fait l'objet d'un retraitement lors de l'entrée en vigueur des nouvelles règles comptables sur les actifs, la décomposition de celle-ci ne présentant pas d'impact significatif.
- L'entreprise identifie comme composant les éléments constitutifs d'immobilisations qu'elle n'avait pas identifiés antérieurement mais dont le remplacement intervient en cours d'exercice et applique les mesures de simplifications prévues en faveur des P.M.E pour leur évaluation.
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés en application de l'article 1<sup>er</sup> du règlement CRC 2005-09.

## *Immobilisations financières :*

Les titres de participation sont enregistrés à leur coût d'acquisition.



### -Créances et dettes

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale de remboursement.

Les créances font l'objet d'une appréciation au cas par cas. En fonction des risques encourus est constituée sur chacune d'elle une provision pour dépréciation compte tenu des éléments connus à la date de clôture de l'exercice.

### -Dettes congés Payés

A la clôture des comptes, le solde dû de congés payés est nul ; aucune provision pour congés payés n'a été comptabilisée.

### -Engagement Retraite

Aucune provision constatée à la clôture des comptes. L'OGEC Chabrillan a souscrit un contrat avec DEXIA concernant les indemnités de fin de carrières.

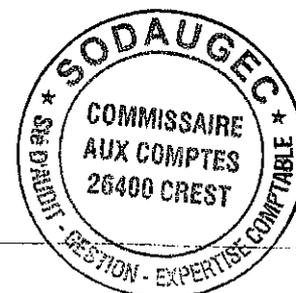
### -Engagement Recus

L'OGEC Chabrillan a souscrit au fil des années pour 4 059 359 € d'emprunts, dont 2 907 972 € restant dû au 31/08/2013.

Ces emprunts sont garantis par des tiers, ce qui représente pour l'OGEC Chabrillan des engagements reçus.

Ceux-ci s'élèvent à 2 404 183 € et se décomposent ainsi :

- caution reçue de SACCEF à hauteur de 15 % sur le prêt caisse d'épargne de 2 357 319 € soit 353 598 €
- caution reçue de SIAGI à hauteur de 15 % sur le prêt caisse d'épargne de 2 357 319 € soit 353 598 €
- caution reçue du Conseil Général à hauteur de 50 % sur le prêt caisse d'épargne de 2 357 319 € soit 1 178 660 €
- caution reçue de la Mairie de Montélimar à hauteur de 50 % sur le prêt caisse d'épargne de 1 036 653 € soit 518 327 €



Annexes aux comptes annuels (suite)

## Notes sur le bilan actif

*Actif immobilisé*

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 7 443 020 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 965	3 971		11 936
Immobilisations corporelles	7 487 005	51 939	107 890	7 431 053
Immobilisations financières	31			31
<b>TOTAL</b>	<b>7 495 001</b>	<b>55 910</b>	<b>107 890</b>	<b>7 443 020</b>

Amortissements et provisions d'actif = 3 770 531 €

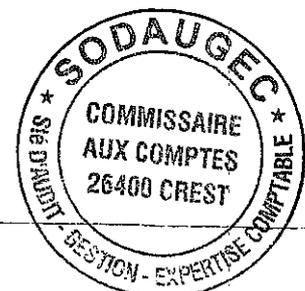
Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 408	4 529		11 937
Immobilisations corporelles	3 648 673	213 109	103 188	3 758 594
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>3 656 081</b>	<b>217 638</b>	<b>103 188</b>	<b>3 770 531</b>

Provisions pour dépréciation = 4 857 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	8 501	346	3 990		4 857
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>8 501</b>	<b>346</b>	<b>2 359</b>		<b>4 857</b>

Charges constatées d'avance = 49 309 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



## Notes sur le bilan passif

Etat des dettes = 3 195 248 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 910 403	179 788	684 000	2 046 615
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	69 536	69 536		
Familles : avances reçues	100 307	100 307		
Dettes fiscales & sociales	73 772	73 772		
Dettes sur immobilisations	3 618	3 618		
Autres dettes	37 612	16 814		20 797
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>3 195 248</b>	<b>443 835</b>	<b>684 000</b>	<b>2 067 412</b>

Charges à payer par postes du bilan = 46 711 €

**Fournisseurs factures non parvenues****11 324,55**

Honoraires comptables	2 668,28
Honoraires CAC	5 760,00
Concours échec	600,00
EDF 08/2013	1 541,61
Matériel de technologie	332,41
Assurance	422,25

**Personnel charges à payer****296,39**

Salaires nets heures DUP enseignants 2012/2013

**Organismes sociaux charges à payer****22 412,11**

Groupe humanis enseignants 1992 - 1996	8 980,16
Groupe humanis pers OGEC 1992 - 1999	4 070,87
Groupe humanis pers OGEC 2000 - 2001	4 130,47
Heures délég / cotisations à reverser à l'académie	1 027,13
Formation continue à payer	4 203,48

**Etat charges à payer****7 412,00**

Taxe foncière 01/2013 - 08/2013

7 412,00

**Divers charges à payer****2 833,63**

Comité entreprise 2012/2013	2 662,43
Remb formiris à reverser	171,20

**Charges financières à payer****2 432,24**

Intérêts courus / emprunts	2 367,45
Banque intérêts courus	64,79