



Blanc & Neveux

Société de Commissaires aux Comptes

inscrite sur la liste nationale
des Commissaires aux Comptes,
rattachée à la CRCC Dauphiné-Savoie.

ASSOCIATION DES AMIS DE L'ECOLE SAINT-FRANCOIS

Siège social : 19, rue Fernand David
74100 VILLE LA GRAND

Association déclarée à la Sous Préfecture de Saint Julien en Genevois sous le N° 21
Loi du 1^{er} juillet 1901
SIRET : 776 641 441 00014 Code APE : 801 Z

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 août 2025

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 DES AMIS DE L'ECOLE SAINT-FRANCOIS** " relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, 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.

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 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Une part significative de l'actif de votre Association est constituée d'immobilisations qui sont évaluées et amorties conformément aux modalités décrites en annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

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.

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 l'organe d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

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

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

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

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

A Annemasse, le 29 janvier 2026

Le Commissaire aux comptes

BLANC & NEVEUX

Nicolas DUNAND



ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne.
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels.
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la Société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier.
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN ACTIF

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

	Valeur au 31/08/2025			% de l'actif	Valeur au 31/08/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles				0,03		0,03
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,						
Autres immobilisations incorporelles	41 969,05	38 674,12	3 294,93		3 486,54	
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				74,84		74,39
Terrains	913 951,35	338 341,94	575 609,41		569 788,48	
Constructions	19 600 053,82	12 658 046,02	6 942 007,80		7 042 652,35	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	1 761 477,17	1 717 719,49	43 757,68		68 607,94	
Autres immobilisations corporelles	1 700 110,74	1 364 272,18	335 838,56		193 919,26	
Immob. corp. en cours, av. acptes					107 802,36	
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				0,02		0,02
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 246,85		2 246,85		1 746,85	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	24 019 808,98	16 117 053,75	7 902 755,23	74,89	7 988 003,78	74,44
Stocks et en-cours						
Créances				10,44		7,43
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	49 819,08	39 417,49	10 401,59		14 900,08	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	1 010 610,60	3 955,12	1 006 655,48		713 802,69	
Charges constatées d'avance	84 428,14		84 428,14		68 818,77	
Valeurs mobilières de placement	1 228 207,14		1 228 207,14	11,64	1 425 547,64	13,29
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	319 538,85		319 538,85	3,03	519 309,30	4,84
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	2 692 603,81	43 372,61	2 649 231,20	25,11	2 742 378,48	25,56
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	26 712 412,79	16 160 426,36	10 551 986,43	100	10 730 382,26	100



BILAN PASSIF

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

	Valeur au 31/08/2025	% du passif	Valeur au 31/08/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise		20,26		19,92
Fonds propres statutaires	2 137 409,52		2 137 409,52	
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	4 720 750,01	44,74	4 637 299,15	43,22
Excédent ou déficit de l'exercice	105 271,56	1,00	83 450,86	0,78
Situation nette (sous-total)	6 963 431,09	65,99	6 858 159,53	63,91
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	1 538 668,38	14,58	1 433 325,53	13,36
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	(I) 8 502 099,47	80,57	8 291 485,06	77,27
Fonds reportés liés aux legs ou donations	48 611,18	0,46	48 611,18	0,45
Fonds dédiés	295 140,68	2,80	291 301,00	2,71
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	(II) 343 751,86	3,26	339 912,18	3,17
Provisions pour risques	5 000,00	0,05		
Provisions pour charges	175 185,00	1,66	167 571,78	1,56
TOTAL DES PROVISIONS	(III) 180 185,00	1,71	167 571,78	1,56
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	674 291,41	6,39	1 244 175,39	11,59
Emprunts et dettes financières diverses	2 222,49	0,02	2 628,97	0,02
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	597 124,89	5,66	448 775,30	4,18
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	98 947,40	0,94	119 566,68	1,11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	80 770,50	0,77	80 770,50	0,75
Autres dettes	36 324,61	0,34	30 746,40	0,29
Produits constatés d'avance	36 268,80	0,34	4 750,00	0,04
TOTAL DES DETTES	(IV) 1 525 950,10	14,46	1 931 413,24	18,00
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	(I + II + III + IV + V) 10 551 986,43	100	10 730 382,26	100



COMPTE DE RÉSULTAT

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

	Valeur au 31/08/2025	Valeur au 31/08/2024	Variation en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	14 699,60	14 365,74	333,86	2,32
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	2 995 059,82	2 964 280,58	30 779,24	1,04
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 669 349,48	1 674 591,49	-5 242,01	-0,31
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	3 483,00	1 150,00	2 333,00	202,87
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	42 002,22	55 191,20	-13 188,98	-23,90
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés	291 301,00	287 923,13	3 377,87	1,17
Autres produits	14 126,25	13 264,68	861,57	6,50
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	5 030 021,37	5 010 766,82	19 254,55	0,38
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	-8 021,65	19 687,58	-27 709,23	-140,74
Variation de stocks	3 201,20	2 184,00	1 017,20	46,58
Autres achats et charges externes	2 235 101,62	2 242 685,06	-7 583,44	-0,34
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	120 606,39	100 803,54	19 802,85	19,64
Salaires	1 165 309,61	1 157 288,41	8 021,20	0,69
Cotisations sociales	430 983,23	419 486,71	11 496,52	2,74
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	805 923,03	803 820,04	2 102,99	0,26
Dotations aux provisions	20 297,41	21 859,05	-1 561,64	-7,14
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés	295 140,68	291 301,00	3 839,68	1,32
Autres charges	142,08	6,02	136,06	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	5 068 683,60	5 059 121,41	9 562,19	0,19
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-38 662,23	-48 354,59	9 692,36	20,04



COMPTE DE RÉSULTAT

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

		Valeur au 31/08/2025	Valeur au 31/08/2024	Variation en valeur	en %
Produits financiers					
De participation					
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés		36 938,48	43 377,21	-6 438,73	-14,84
Reprises sur dépréciations et provisions					
Différences positives de change					
Produits de cessions d'immobilisations financières					
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.					
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(III)	36 938,48	43 377,21	-6 438,73	-14,84
Charges financières					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées		12 380,22	19 746,34	-7 366,12	-37,30
Différences négatives de change					
Valeur comptable des immobilisations financières cédées					
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.					
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	(IV)	12 380,22	19 746,34	-7 366,12	-37,30
2-RÉSULTAT FINANCIER	(III-IV)	24 558,26	23 630,87	927,39	3,92
3-RESULTAT COURANT avant impôts	(I-II+III-IV)	-14 103,97	-24 723,72	10 619,75	42,95
Produits exceptionnels	(V)	156 176,99	138 359,94	17 817,05	12,88
Charges exceptionnelles	(VI)	23 412,46	19 326,36	4 086,10	21,14
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)	132 764,53	119 033,58	13 730,95	11,54
Participation des salariés aux résultats	(VII)				
Impôts sur les bénéfices	(VIII)	13 389,00	10 859,00	2 530,00	23,30
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	5 223 136,84	5 192 503,97	30 632,87	0,59
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	5 117 865,28	5 109 053,11	8 812,17	0,17
EXCÉDENT OU DÉFICIT		105 271,56	83 450,86	21 820,70	26,15
Contributions volontaires en nature					
Dons en nature		4 500,00		4 500,00	
Prestations en nature		1 374 661,27	1 423 713,59	-49 052,32	-3,45
Bénévolat			4 500,00	-4 500,00	-100,00
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE		1 379 161,27	1 428 213,59	-49 052,32	-3,43
Charges des contributions volontaires en nature					
Secours en nature					
Mises à disposition gratuite de biens		1 374 661,27	1 423 713,59	-49 052,32	-3,45
Prestations en nature					
Personnel bénévole		4 500,00	4 500,00		
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.		1 379 161,27	1 428 213,59	-49 052,32	-3,43
TOTAL		105 271,56	83 450,86	21 820,70	26,15



PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

L'objet social de l'entité est :

L'objet social de l'association des Amis de l'école Saint-François de Ville-La-Grand :

Organiser par tous les moyens appropriés le fonctionnement et le développement de l'ensemble scolaire dit "école, collège, lycée Saint François de Ville-La-Grand" et des oeuvres annexes ou complémentaires, telles que colonies de vacances, organisations sportives et culturelles etc; acquérir, aménager, prendre bail et en général, effectuer toutes opérations sur les biens meubles et immeubles jugés utiles au bon fonctionnement de l'ensemble scolaire et de toutes les oeuvres complémentaires ou annexes; l'association agit dans le respect de la législation et des statuts de l'enseignement catholique, tels qu'il sont été promulgués par les évêques le 01 juin 2013.

Fonction dans l'association : Président(e)

Mme GOJON Marie Blanche

Nationalité : Française Profession : Retraitée

Adresse :

37 route des Vallées

Code Postal : 74100 ANNEMASSE

Fonction dans l'association : Trésorier(ière)

Mme ANTHONIOZ-ROSSIAUX Virginie

Nationalité : Française

Profession : Contrôleur de gestion

Adresse : 9 chemin des Coquelicots

74100 VETRAZ MONTHOUX

Pays : FRANCE



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/08/2025 est de 10 551 986,43 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 105 271,56 Euros.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

Produits et charges exceptionnels :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/08/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

L'entité n'est pas concernée (option non prise).



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

TAUX D'AMORTISSEMENTS ET DUREES RETENUS PAR L'ASSOCIATION :

Nature de l'investissement:

Structure (gros oeuvre) => 30 ans 3.33% 50 ans 2%

Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures => 15 ans taux 6.67%

Installations générales techniques scellées => 15 ans taux 6.67%

Agencements intérieurs => 10 ans taux 10%

Équipement lourd de restauration => 8 ans taux 12.50%

Mobilier de bureau => 8 ans taux 12.50%

Mobilier scolaire => 5 ans taux 20%

Mobilier cantine et hébergement => 5 ans taux 20%

Mobilier pédagogique => 5 ans taux 20%

Mobilier de bureau => 5 ans taux 20%

Matériel informatique => 3 ans taux 33.33%

Matériel de reprographie => 3 ans taux 33.33%

Logiciel => 1 an

Traitement des amortissements des biens décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

Durée d'utilisation Fourchette des durées

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

Évaluation des titres des sociétés

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des participations et autres titres



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Détermination des stocks

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Évaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

CRÉANCES - DETTES

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

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

Les subventions sont comptabilisées en produits.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Traitement des amortissements

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

Information détaillée dans la circulaire de rentrée

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT.
- L'association ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.



**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
ET FRAIS D'ÉTABLISSEMENT**

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Valeur
nette



ETAT DES IMMOBILISATIONS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation suite à rééval. acquisition
Immobilisations incorporelles		
Autres immobilisations incorporelles	40 409,05	1 560,00
TOTAL	40 409,05	1 560,00
Immobilisations corporelles		
Terrains	869 270,72	44 680,63
Constructions sur sol d'autrui	18 932 708,63	518 960,11
Constructions inst. générales, agencés, aménagements construct.	138 342,88	10 042,20
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 727 185,13	34 292,04
Installations générales, agencements et aménagements divers	145 744,88	169 363,50
Matériel de transport	21 080,12	
Matériel de bureau, informatique & mobilier	1 339 978,48	25 137,36
Immobilisations corporelles en cours	107 802,36	
TOTAL	23 282 113,20	802 475,84
Immobilisations financières		
Prêts et autres immobilisations financières	1 746,85	600,00
TOTAL	1 746,85	600,00
TOTAL GENERAL	23 324 269,10	804 635,84



ETAT DES IMMOBILISATIONS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

	Diminution par virt poste	par cession	Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			41 969,05	
TOTAL			41 969,05	
Immobilisations corporelles				
Terrains			913 951,35	
Constructions sur sol d'autrui			19 451 668,74	
Constructions inst. générales, agencements			148 385,08	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			1 761 477,17	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			315 108,38	
Matériel de transport			21 080,12	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		1 193,60	1 363 922,24	
Immobilisations corporelles en cours	107 802,36			
TOTAL	107 802,36	1 193,60	23 975 593,08	
Immobilisations financières				
Prêts et autres immobilisations financières		100,00	2 246,85	
TOTAL		100,00	2 246,85	
TOTAL GENERAL	107 802,36	1 293,60	24 019 808,98	



ETAT DES AMORTISSEMENTS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			36 922,51	1 751,61		38 674,12
TOTAL			36 922,51	1 751,61		38 674,12
Immobilisations corporelles						
Terrains			299 482,24	38 859,70		338 341,94
Constructions sur sol d'autrui			12 022 442,73	622 326,02		12 644 768,75
Const. inst. géné., agents			5 956,43	7 320,84		13 277,27
Inst. tech., mat. et out. industriels			1 658 577,19	59 142,30		1 717 719,49
Inst. générales, agents divers			45 419,42	7 270,71		52 690,13
Matériel de transport			21 080,12			21 080,12
Matériel de bureau, informatique			1 088 711,50	29 645,18	1 193,60	1 117 163,08
Emballages récupérables et divers			157 673,18	15 665,67		173 338,85
TOTAL			15 299 342,8	780 230,42	1 193,60	16 078 379,6
TOTAL GENERAL			15 336 265,3	781 982,03	1 193,60	16 117 053,7



ETAT DES DÉPRÉCIATIONS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

DÉTERMINATION DE LA VALEUR ACTUELLE

Provisions :
toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimé avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiées, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

	Dépréciation début d'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Dépréciation fin de l'exercice
Sur comptes clients	37 899,07	23 941,00	21 422,58	40 417,49
Autres provisions pour dépréciation	3 955,12			3 955,12
TOTAL GÉNÉRAL	41 854,19	23 941,00	21 422,58	44 372,61



CRÉDITS-BAIL

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

Leasing Konica secrétariat
Leasing standard téléphonique

	Valeur à la signature du contrat	Coût d'entrée de l'actif	Dotation aux amort. théorique de l'exercice	cumul exerc. ant.	Valeur nette
Inst. matériels et outillages					

TOTAL

	Redevance payée		Redevance restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumul exerc. antérieurs	à moins d'1 an	de 1 à 5 ans	à plus de 5 ans	
Inst. matériels et outillages	12 745,35	37 897,58	12 497,88			
TOTAL	12 745,35	37 897,58	12 497,88			



LOCATIONS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

Loyer payé à la communauté des MSFS calculé selon le bail emphytéotique daté du 09 décembre 2003 :

pour l'ensemble immobilier situé 19 rue Fernand David 74100 Ville la Grand

Le loyer est révisé chaque année proportionnellement à l'indice du cout de la construction publié trimestriellement par l'INSEE.



ETAT DES CRÉANCES

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	2 246,85		2 246,85
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	49 819,08	49 819,08	
Personnel et comptes rattachés	1 738,97	1 738,97	
Divers	948 524,01	948 524,01	
Groupe et associés (2)	14 699,60	14 699,60	
Débiteurs divers	45 648,02	45 648,02	
Charges constatées d'avance	84 428,14	84 428,14	
TOTAL	1 147 104,67	1 144 857,82	2 246,85



COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance correspondent à des charges d'exploitation à 100%

Montant

TOTAL

PRODUITS À RECEVOIR

Montant

Autres créances	994 112,11
Disponibilités	10 648,75
TOTAL	1 004 760,86



TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	2 137 409,52				2 137 409,52
Report à nouveau	4 637 299,15		166 901,72	83 450,86	4 720 750,01
Excédent ou déficit de l'exercice	83 450,86		105 271,56	83 450,86	105 271,56
Subventions d'investissement	1 433 325,53		273 068,00	167 725,15	1 538 668,38
TOTAL	8 291 485,06		545 241,28	334 626,87	8 502 099,47



SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
part materiel	182 727,00	56 105,00	182 244,33			56 587,67	
Part Personnel	173 162,00	57 269,00	172 710,33			57 720,67	
Part Matériel	283 586,00	89 775,00	278 832,33			94 528,67	
Part Personnel	258 911,00	88 152,00	260 759,33			86 303,67	
fonds HMR Fondation de France	48 611,18					48 611,18	
Erasmus	39 918,60		5 284,80			34 633,80	
TOTAL	986 915,78	291 301,00	899 831,12			378 385,66	



ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	674 291,41	577 336,41	96 955,00	
Emprunts et dettes financières divers (1)(2)	2 222,49	2 222,49		
Fournisseurs et comptes rattachés	597 124,89	597 124,89		
Personnel et comptes rattachés	11 849,66	11 849,66		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 162,41	61 162,41		
Impôts sur les bénéfices	13 389,00	13 389,00		
Autres impôts et taxes assimilées	12 546,33	12 546,33		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	80 770,50	80 770,50		
Groupes et associés (2)	21 869,39	21 869,39		
Autres dettes	14 455,22	14 455,22		
Produits constatés d'avance	36 268,80	36 268,80		
TOTAL	1 525 950,10	1 428 995,10	96 955,00	



COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance correspondent à des produits d'exploitation à 100%

CHARGES À PAYER

Intérêts courus sur emprunts : 522.49 €
Formation continue à payer : 2 198€

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 669,13
Dettes fiscales et sociales	8 274,00
Autres dettes	8,93
TOTAL	43 952,06



CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissements correspondent :

Subvention départementale pour du matériel informatique
Loi Falloux



CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

TABEAU DE RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

concours publiques :

Forfait externat :

dont Etat : 690 130.68 €

dont Région : 355 889 €

dont Département : 542 497 €

dont forfait commune : 31 030€

subvention région : 43718€

Subvention programme de l'UE (ERASMUS) : 6084.80

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autre	Total
Concours public		690 130,68	929 416,00			1 619 546,68
Subventions d'exploitation			43 718,00		6 084,80	49 802,80
TOTAL		690 130,68	973 134,00		6 084,80	1 669 349,48



ENGAGEMENTS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Hypothèse :

valeur du brut salarial connu au 01/09 de l'année revalorisé d'un taux de révision annuel pendant le temps restant à courir : actuel = 0,70 %
les variations possibles en cours d'année sont neutralisées par la reprise des changements survenus (point d'indice, durée effectuée, ancienneté...)
nous retenons ce mode de calcul
détail de calcul : droits & valeur en €

ENGAGEMENTS DONNÉS

Autre	Dirigeant	Filiale	Participation	Autre entreprise liée	Montant
-------	-----------	---------	---------------	-----------------------	---------

ENGAGEMENTS REÇUS

Autre	Dirigeant	Filiale	Participation	Autre entreprise liée	Montant
-------	-----------	---------	---------------	-----------------------	---------

Autres engagements reçus

Caution région Rhone Alpes à hauteur d	348 369,00				348 369,00
Caution département Haute Savoies à h	375 243,00				375 243,00
Caution commune Ville-La-Grand (capita	585 000,00				585 000,00
TOTAL	1 308 612,00				1 308 612,00



DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

Dette garantie	Montant des sùretés
----------------	---------------------



LES EFFECTIFS

01385 - ASSOC SAINT FRANCOIS LE JUVENAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

EFFECTIFS

L'effectif moyen 2024/2025 est de 33,11



**Rapport spécial du Commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées
Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 août 2025**

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux Comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune nouvelle convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

A Annemasse, le 29 janvier 2026

Le Commissaire aux comptes

BLANC & NEVEUX

Nicolas DUNAND

Associé

