



AUDIT

37 bis, rue du Général Leclerc
92442 Issy-les-Moulineaux Cedex
Tél. : 01 40 93 07 97
Fax : 01 40 93 00 25
www.groupe3c.com

SAINT JEAN DE PASSY

=====

Association loi 1901

Siège social : 72 rue Raynouard
75016 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2023

=====

SAINT JEAN DE PASSY

=====

Association loi 1901
Siège social : 72 rue Raynouard
75016 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2023

=====

A l'assemblée générale de l'association Saint Jean de Passy,

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 Saint Jean de Passy 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.

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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.

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 et d'activités du conseil 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 le Conseil d'administration.

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

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

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. 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 Issy les Moulineaux,

Le 15 février 2024

Le Commissaire aux comptes



3C AUDIT

Société de Commissaire aux Comptes
Compagnie Régionale de Versailles et du Centre
Représentée par Patrick CAUSSANEL



Saint-Jean de Passy

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION

COMPTES ANNUELS **Exercice du 01/09/2022 AU 31/08/2023**

Ecole - Collèges - Lycée - Supérieur
Etablissement catholique d'enseignement associé par contrat à l'Etat

72 rue Raynouard - 75016 Paris - Tél. 01 44 30 26 00
Siret : 839 623 725 00018 - www.saintjeandepassy.fr

BILAN ACTIF

SAINT JEAN DE PASSY ASSOCIATION PARIS

01/09/2022 - 31/08/2023

	ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		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 :				
	- Frais d'établissement	-	-	-	-
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	145 672	140 078	5 593	9 460
	- Autres Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	145 672	140 078	5 593	9 460
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
	- Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	986 836	-	986 836	986 836
	- Constructions sur sol propre	3 184 075	208 582	2 975 493	3 074 239
	- Constructions sur sol d'autrui	13 549 876	10 609 562	2 940 314	2 728 452
	- Installations techniques, matériel et outillage	419 625	400 528	19 097	25 934
	- Autres Immobilisation Corporelles	3 189 539	2 741 522	448 018	452 246
	- Immobilisations corporelles en cours	680 900	-	680 900	422 725
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelles	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	22 010 851	13 960 193	8 050 658	7 690 432
C I R C U L A N T	IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (PRÊT A USAGE)	-	-	-	-
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
	- Participations	-	-	-	-
	- Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
	- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	- Prêts	-	-	-	-
	- Autres Immobilisations financières	200	-	200	200
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	200	-	200	200
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	22 156 723	14 100 272	8 056 451	7 790 092
	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	116 153		116 153	122 575
	CREANCES :				
	- Usagers (familles, élèves)	12 823	-	12 823	2 957
	- Personnel et organismes sociaux	882		882	864
	- Etat et autres collectivités publiques	11 860		11 860	6 661
	- Autres avances et acomptes	770 300	-	770 300	711 939
	TOTAL CREANCES	795 865	-	795 865	722 421
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	-	-	-	-
	DISPONIBILITES	3 611 863		3 611 863	3 828 209
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	153 959		153 959	224 493
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	4 677 840	-	4 677 840	4 897 698
	TOTAL DE L'ACTIF + II)	26 834 563	14 100 272	12 734 291	12 597 790

(1) voir détail dans l'annexe

BILAN PASSIF

SAINT JEAN DE PASSY ASSOCIATION PARIS

01/09/2022 - 31/08/2023

PASSIF		EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS PROPRES FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE RESERVES REPORT A NOUVEAU RESULTAT DE L'EXERCICE AUTRES FONDS ASSOCIATIFS FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES DROITS DES PROPRIETAIRES (PRÊT A USAGE) TOTAL FONDS ASSOCIATIFS PROVISIONS FONDS DEDIES ③ EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CRE AVANCES ET ACOMPTES RECUS DETTE FOURNISSEURS DETTE FISCALES ET SOCIALES DETTE SUR IMMOBILISATIONS AUTRES DETTES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE TOTAL DETTES TOTAL DU PASSIF			
	- Valeur du patrimoine intégré	-	-
	- Fonds statutaires	-	-
	- Apports sans droit de reprise	1 052 133	1 052 133
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	-	-
	- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	-	-
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	1 052 133	1 052 133
	- Réserves statutaires	-	-
	- Réserves pour investissements	-	-
	- Réserves de trésorerie	-	-
	- Autres réserves	1 943 108	1 525 548
	TOTAL RESERVES	1 943 108	1 525 548
		-	-
		554 216	417 560
	TOTAL FONDS PROPRES	3 549 457	2 995 241
	- Apports avec droit de reprise	-	-
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	-	-
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	-	-
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	-	-
	- Subventions d'équipement	-	-
	- Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement	9 540	14 348
	- Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	-	-
	- Autres subventions d'investissement	-	-
	TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES	9 540	14 348
		-	-
		9 540	14 348
	TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	9 540	14 348
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)	3 558 997	3 009 589
	- Provisions pour risques	81 000	46 000
	- Provisions pour pensions et obligations similaires	-	-
	- Provisions pour gros entretien	2 514 000	2 321 000
	- Autres provisions pour charges	-	-
	TOTAL PROVISIONS (II)	2 595 000	2 367 000
	FONDS DEDIES ③ (III)	-	-
		3 515 264	3 664 179
		1 383 092	1 399 160
		629 930	1 156 930
		454 877	361 070
		-	-
		134 257	165 066
		346 721	352 223
	TOTAL DETTES (IV)	6 469 141	7 098 626
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)	12 618 138	12 475 215

① Dont à plus d'un an :

Dont à moins d'un an :

② Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :

③ Voir détail dans l'annexe

COMPTE DE RESULTAT

SAINT JEAN DE PASSY ASSOCIATION PARIS

01/09/2022 - 31/08/2023

	N	N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION	-	-
Contribution des familles	8 862 815	8 271 645
Participations de l'Etat et des collectivités publiques	3 104 318	3 099 646
Ventes de produits et marchandises, travaux, études	452 269	285 536
Produits des activités annexes	178 294	127 886
Subventions d'exploitation	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	327 570	112 196
Autres produits de gestion courante	665 911	680 980
TOTAL 1	13 591 177	12 577 890
CHARGES D'EXPLOITATION	-	-
Achats de marchandises	-	-
Variation de stocks marchandises	-	-
Achats de matières premières et autres approvisionnements	4 248 223	3 653 545
Variation de stocks matières premières	-	-
Autres charges externes	1 671 710	1 770 036
Impôts, taxes et versements assimilés	76 852	27 262
Salaires et traitements	3 864 225	3 774 007
Charges sociales	2 054 749	1 955 164
Dotations aux amortissements des immobilisations	618 022	616 661
Dotations aux dépréciations des immobilisations	-	-
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant	-	-
Dotations aux provisions	517 000	323 000
Autres charges de gestion courante	10 416	8 057
TOTAL 2	13 061 196	12 127 732
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	529 981	450 158
Remboursement des frais sur opérations faites en commun	-	-
TOTAL 3	-	-
Quote-part des frais sur opérations faites en commun	-	-
TOTAL 4	-	-
PRODUITS FINANCIERS	-	-
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	89 791	1 676
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL 5	89 791	1 676
CHARGES FINANCIERES	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	35 364	28 918
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL 6	35 364	28 918
RESULTAT FINANCIER (5-6)	54 427	-27 242
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-2+3-4+5-6)	584 408	422 916
PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	-
Prod. Except. sur opérations de gestion	-	10 898
Prod. Except. sur opérations en capital	4 808	6 580
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	-	-
TOTAL 7	4 808	17 478
CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	-
Ch. Except. sur opérations de gestion	-	22 834
Ch. Except. sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	35 000	-
TOTAL 8	35 000	22 834
RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)	-30 192	-5 356
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives	-	-
TOTAL 9	-	-
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7)	13 685 776	12 597 044
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9)	13 131 560	12 179 484
EXCEDENT OU DEFICIT	554 216	417 560
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	-	-
Emplois des contributions reçues	-	-
Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens et services	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL	-	-
Contributions reçues	-	-
Bénévolat	-	-
Prestations en nature	-	-
Dons en nature	-	-
TOTAL	-	-

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Sources utilisées :

- *Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général*
- *Règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations*
- *Guide pratique des règles comptables et financières applicables aux associations, fondations et fonds de dotation (édition 2011) – CNVA (Conseil national à la vie associative)*

En application du plan comptable général, les OGEC tenus d'établir des comptes annuels doivent présenter une annexe. En effet, les comptes annuels comprennent le bilan, le compte de résultat et l'annexe ; ils sont établis à la clôture de l'exercice et forment un tout indissociable (art. 112-1).

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat. Elle comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et le compte de résultat (art. 112-4).

L'annexe contient un certain nombre d'informations normées, fixées par l'ANC. Outre les informations expressément prescrites par les règles comptables, l'annexe doit contenir toutes les informations que l'Association estime significatives et nécessaires à l'obtention d'une image fidèle de son patrimoine, de sa situation financière et de son résultat à la clôture de l'exercice.

Les comptes annuels permettent, outre la présentation des comptes aux membres de l'Association lors de l'assemblée générale, une publication externe d'informations à caractère comptable.

SOMMAIRE

I. INFORMATIONS GÉNÉRALES

- 1) Identification de l'Association
- 2) Faits marquants de l'exercice
- 3) Activité courante

II. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

- 1) Durée et dates de l'exercice comptable
- 2) Référentiel comptable

III. NOTES SUR LE BILAN

- 1) Immobilisations incorporelles et corporelles
- 2) Dépréciations d'éléments d'actif
- 3) Échéance des créances et des dettes
- 4) Fonds propres
- 5) Provisions

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

- 1) Effectif employé pendant l'exercice
- 2) Valorisation des Contributions Volontaires en Nature
- 3) Rémunération des dirigeants
- 4) Honoraires des commissaires aux comptes
- 5) Parrainages et dons reçus
- 6) Rattachement des charges et des produits à l'exercice
- 7) Charges et produits exceptionnels

V. AUTRES INFORMATIONS

TABLEAUX (en complément des notes sur le bilan et le compte de résultat)

- 1) Tableau des mouvements des immobilisations
- 2) Tableau des mouvements des amortissements
- 3) État des échéances des créances et des dettes
- 4) Tableau des mouvements des fonds propres
- 5) Tableau des mouvements des provisions
- 6) Tableau des Charges et Produits constatés d'avance et Charges / Produits exceptionnels
- 7) Tableau des engagements pris en matière de crédit-bail et emprunts

I. INFORMATIONS GÉNÉRALES

1) IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION :

L'Association SAINT-JEAN DE PASSY « *Association SJP* », a été enregistrée au Journal Officiel le 12 mars 2018.

L'objet social de l'association est la création et gestion de tout établissement catholique d'enseignement et d'éducation reconnu comme tel par l'autorité diocésaine.

Le siège social de l'Association SJP est le 72 rue Raynouard – 75016 PARIS XVIème

2) FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

- Au cours de cet exercice comptable, l'activité de l'établissement a retrouvé le rythme de l'année 2018-2019. Les pèlerinages, les voyages scolaires et les activités scolaires ont repris après trois années marquées par les contraintes sanitaires : en particulier pour les CM2, le pèlerinage à Lourdes (le dernier avait eu lieu en Juin 2019), ainsi que le pèlerinage à Rome pour les élèves de 4^{ème}.
- Après les acquisitions de deux appartements en 2021, situés avenue de Lamballe, nous pouvons accueillir onze étudiants de Classes Préparatoires depuis la rentrée de septembre 2022.
- Un bail emphytéotique a été conclu le 24 Juillet 2023 entre l'Association SJP et la Société de Gestion SJP, fixant le loyer annuel du bâtiment situé au 63 rue Raynouard à 8 000 euros. Dans les comptes de l'Association au 31 Août 2023, il a été repris la dotation constituée par la Société de Gestion selon le Plan Prévisionnel de Gros Entretien (PPGE), soit 216 K€ en charges supplémentaires pour l'Association.
- Une convention a été établie entre l'Association Saint-Jean de Passy et l'Association Sportive Saint-Jean de Passy pour leur participation aux frais d'entretien, de chauffage et de nettoyage (soit 38K€ de refacturation de frais).
- Au cours de cet exercice, d'importants travaux ont été exécutés :

Au 62, rue Raynouard, l'accueil a été rénové en intégrant la construction de parloirs pour accueillir les parents. Les 3 classes de 5èmes ont également été rénovées.

Au 72 rue Raynouard, une importante restructuration de la plonge du self collège a été faite en intégrant un nouveau système d'aération des salles de restauration. Sur cette même implantation, une ventilation et un changement des menuiseries

extérieurs de classes de CP/CE1 a été installée.

Sur l'implantation d'Auteuil, une rénovation des sanitaires a été réalisée incluant la mise en place d'un sanitaires PMR.

3) ACTIVITÉ COURANTE

Les effectifs scolarisés s'élèvent à 2 814 élèves en 2022-2023, soit une augmentation de 1% par rapport à l'exercice précédent.

Ces effectifs se répartissent comme suit :

Effectifs				
	2021/2022	2022/2023	Var.	Var. %
Ecole	1 067	1 050	- 17	-2%
Collèges	1 063	1 123	60	6%
Lycée	497	487	- 10	-2%
Prépas	150	154	4	3%
Total	2 777	2 814	37	1%

II. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1) DURÉE ET DATES DE L'EXERCICE COMPTABLE :

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

2) RÉFÉRENTIEL COMPTABLE :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2023 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations) et en appliquant la Nomenclature comptable de l'Enseignement catholique sous contrat avec l'Etat (édition 2016) définie par la FNOGEC (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

III. NOTES SUR LE BILAN :

1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction).

L'option de comptabilisation en charges relatif aux frais d'acquisition liés aux immobilisations corporelles a été retenue.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (cf. Tableau I).

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

TAUX D'AMORTISSEMENT HABITUELLEMENT PRATIQUÉS

Immobilisation	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
Logiciels	2 à 3 ans	33.33 à 50%
Terrain	Non amortissable	
Bien immobilier : structure	50 ans	2%
Bien immobilier : composants	15 à 30 ans	3.33% à 6.66%
Installations générales et techniques	15 à 20 ans	3.33% à 5%
Agencements intérieurs	10 à 15 ans	6.66% à 10%
Equipements de restauration	8 à 12 ans	8.33 à 12.5%
Matériel et mobilier scolaires	5 à 10 ans	10 à 20%
Matériel de transport	5 ans	20%

Matériel informatique et de reprographie	2 à 5 ans	20 à 50%
--	-----------	----------

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (cf. Tableau II).

2) DÉPRÉCIATIONS D'ÉLÉMENTS D'ACTIF :

Aucune dépréciation constatée sur l'exercice.

3) ÉCHÉANCE DES CRÉANCES ET DES DETTES :

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (cf. Tableau III).

4) FONDS PROPRES :

Un tableau des mouvements des fonds propres est joint (cf. Tableau IV).

Subventions d'investissement :

En application du règlement ANC 2018-06, les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont comptabilisées au passif du bilan dans la rubrique « fonds propres sans droit de reprise » qui font partie des fonds propres ou « fonds propres avec droit de reprise » qui font partie des autres fonds propres, en fonction des termes de la convention signée avec la collectivité territoriale.

Lorsqu'elles sont assorties d'un droit de reprise, l'extinction conventionnelle de ce droit se matérialise par un transfert progressif des subventions vers les comptes « fonds propres sans droit de reprise ».

Les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'association sont inscrites au passif du bilan dans la rubrique correspondante et reprises en résultat au même rythme que l'amortissement du bien financé.

5) PROVISIONS :

Provisions pour gros entretien :

Selon le PCG (art. 214-10), les dépenses de gros entretien (dépenses de 2^e catégorie) sont constatées sous forme de provisions pour gros entretien.

Les dépenses concernées par ces provisions de gros entretien sont les dépenses d'entretien (PCG, art. 214-10 et avis CNC n° 2000-01, § 5.10) :

- S'inscrivant dans un programme pluriannuel en application de lois, règlements ou de pratiques constantes de l'entité ;
- Et qui ont pour seul but de vérifier le bon état de fonctionnement des installations et d'y apporter un entretien sans prolonger leur durée de vie au-delà de celle prévue initialement.

En revanche, n'entrent pas dans la catégorie des dépenses de gros entretien et de grandes réparations (et ne peuvent donc faire l'objet de telles provisions), les dépenses pluriannuelles suivantes :

- Les dépenses ayant pour objet de modifier des installations ou de prolonger leur durée de vie (qui ont le caractère d'immobilisations) ;
- Les remplacements de composants (qui ont le caractère d'immobilisations).

Les modalités d'évaluation de la provision pour gros entretien : la provision doit être constituée à hauteur de la quote-part des dépenses futures d'entretien rapportée linéairement à l'usage passé (cf. Avis CNC n° 2000-01, § 5.10).

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT :

1) EFFECTIF EMPLOYÉ PENDANT L'EXERCICE :

Sur l'exercice clos au 31 Aout 2023 : 110 ETP (Emplois Temps Plein)

2) VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature (CVN) représentent l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à l'Association des biens et d'autres services à titre gratuit.

Ces apports, principalement les heures de catéchisme effectuées par des bénévoles, n'ont pas été valorisées dans les comptes arrêtés au 31/08/2023. Ils sont non significatifs.

3) RÉMUNÉRATION DES DIRIGEANTS :

Aucune rémunération pour les dirigeants (Président du Conseil d'Administration et Administrateurs).

4) HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES :

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes s'élève à 27 600€ TTC.

5) PARRAINAGES ET DONS REÇUS :

Il a été comptabilisé en Parrainages, les sommes perçues en contrepartie de la publication dans le livre annuel de l'Association.

Les dons reçus ont permis d'aider particulièrement les familles touchées par les années de crise sanitaire.

6) RATTACHEMENT DES CHARGES ET DES PRODUITS À L'EXERCICE :

- Produits et charges imputables à un autre exercice : produits constatés d'avance (passif) et charges constatées d'avance (actif) : voir détail Tableau VI
- Charges à payer et produits à recevoir rattachés aux postes de dettes et de créances.

7) CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS :

Voir Tableau VI

V. AUTRES INFORMATIONS

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIÈRE DE CRÉDITS-BAIL ET EMPRUNTS :

Un tableau des engagements pris en matière de crédits-bail est joint (cf. Tableau VII).

Tableau I

MOUVEMENT DES IMMOBILISATIONS

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION				
	31/08/2022	Augmentation	Diminution	31/08/2023
Immobilisations incorporelles :				
- Frais d'établissement	-	-	-	-
- Concessions, brevets, licences, logiciels	145 672	0	0	145 672
- Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
- Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Total Immobilisations incorporelles	145 672	0	0	145 672
Immobilisations corporelles :				
- Terrains	986 836	0	0	986 836
- Constructions sur sol propre	3 169 737	14 337	0	3 184 074
- Constructions sur sol d'autrui	13 039 680	510 196	0	13 549 876
- Installations techniques, matériel et outillage	444 805	0	25 180	419 625
- Autres immobilisations corporelles	3 129 086	191 672	131 219	3 189 539
- Immobilisations corporelles en cours	422 725	814 731	556 556	680 900
- Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0	-	-	0
Total Immobilisations corporelles	21 192 869	1 530 936	712 955	22 010 850
Immobilisations financières :				
- Participations	-	-	-	-
- Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
- Prêts	-	-	-	-
- Autres immobilisations financières	200	0	0	200
Total Immobilisations financières	200	0	0	200
Total Immobilisations	21 338 741	1 530 936	712 955	22 156 722

Tableau II

MOUVEMENT DES AMORTISSEMENTS

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION				
	31/08/2022	Augmentation	Diminution	31/08/2023
Immobilisations amortissables :				
- Frais d'établissement	-	-	-	-
- Autres immobilisations incorporelles	136 212	3 867	0	140 079
- Terrains	0	0	0	0
- Constructions sur sol propre	95 498	113 083	0	208 581
- Constructions sur sol d'autrui	10 311 227	298 334	0	10 609 561
- Installations techniques, matériel et outillage	418 871	6 837	25 180	400 528
- Autres immobilisations corporelles	2 676 840	195 900	131 219	2 741 521
Total amortissements	13 638 648	618 021	156 399	14 100 270

Tableau III

ETAT DES CREANCES ET DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

en €

	SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION			
		31/08/2023	A 1 an au plus	A plus d'1 an
CREANCES	Actif immobilisé :			
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	200		200
	Actif circulant :			
	Clients douteux ou litigieux	600	600	
	Autres créances clients	34 765	34 765	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	882	882	
	Etat & autres coll.publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	11 860	11 860	
	Divers			
	Débiteurs divers	116 153	116 153	
	Charges constatées d'avance	153 959	153 959	
	Total des créances	318 419	318 219	200

	SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION			
		31/08/2023	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DETTES	Prêts	3 515 264	473 138	3 042 125
	Autres créances clients - Acomptes reçus	1 383 092	1 383 092	
	Dettes Fournisseurs	629 930	629 930	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	251 418	251 418	
	Etat & autres coll.publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	203 459	203 459	
	Divers			
	Créditeurs divers	134 257	134 257	
	Produits perçus d'avance	346 721	346 721	
	Total des dettes	6 464 141	3 422 015	3 042 125

Tableau IV

SUIVI DES FONDS PROPRES

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION					
		31/08/2022	Augmentation	Diminution	31/08/2023
F O N D S P R O P R E S	FONDS PROPRES				
	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE				
	- Valeur du patrimoine intégré				
	- Fonds statutaires				
	- Apports sans droit de reprise	1 052 133	0	0	1 052 133
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
	- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	1 052 133	0	0	1 052 133
	RESERVES				
	- Réserves statutaires	0			0
	- Réserves pour investissements	0			0
	- Réserves de Trésorerie	0			0
	- Autres réserves	1 525 548	417 560	0	1 943 109
	TOTAL RESERVES	1 525 548	417 560	0	1 943 109
	REPORT A NOUVEAU	0	0	0	0
	RESULTAT DE L'EXERCICE	417 560	554 216	417 560	554 216
	TOTAL FONDS PROPRES	2 995 241	971 776	417 560	3 549 458
	AUTRES FONDS PROPRES				
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE				
	- Apports	0			0
	- Legs et Donations	0			0
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	0			0
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	0	0	0	0
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUELABLES				
	- Subventions d'équipement	0	0		0
	- Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement	14 348	0	4 808	9 540
	TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUELABLES	14 348	0	4 808	9 540
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	14 348	0	4 808	9 540
TOTAL FONDS PROPRES		3 009 589	971 776	422 368	3 558 998

Tableau V

PROVISIONS

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION					
		31/08/2022	Augmentation	Diminution	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	- Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0	0	0
	- Provisions pour hausse des prix	0	0	0	0
	- Provisions pour amortissements dérogatoires	0	0	0	0
	- Provisions autres	0	0	0	0
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	0	0	0	0
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	- Provisions pour litiges	46 000	35 000	0	81 000
	- Provisions pour Gros entretiens	2 321 000	517 000	324 000	2 514 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 367 000	552 000	324 000	2 595 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	- Provisions sur immobilisations	0	0	0	0
	- Provisions pour Gros entretiens	0	0	0	0
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0	0	0	0
TOTAL GENERAL		2 367 000	552 000	324 000	2 595 000

Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financières - exceptionnelles	552 000	324 000
-------------------------------	--	---------	---------

Tableau VI

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	153 959
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	153 959

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	346 721
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	346 721

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DESIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Quote-part de subvention d'Investissement		4 808
Divers		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles diverses		
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des Elements d'Actif cédés		
TOTAL	0	4 808

Tableau VII

ETAT DES CREDITS-BAILS AU 31/08/2023

Nature du bien ayant fait l'objet du contrat		Loyer 2022-2023	Loyer 2023-2024	Loyer 2024-2025
Mobiliers / Matériels informatiques / Matériels Audio-visuels	TOTAL	150 728 €	140 324 €	78 666 €

EMPRUNTS au 31/08/2023

Nature du bien ayant fait l'objet du contrat		Capital restant dû au 31/12/2023	Échéance annuelle 2022-2023	dont Intérêts annuels 2022-2023
Appartement / Terrain / Travaux d'aménagement / Matériels divers	TOTAL	3 515 264 €	478 915 €	35 364 €