



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 2022

=====

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 2022

=====

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 2022, 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 2021 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 du Président 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 :

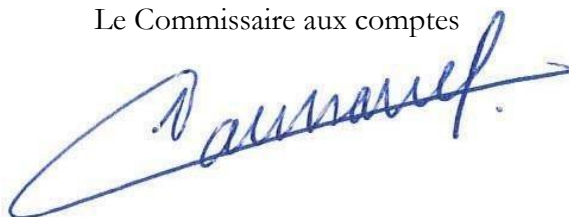
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 3 janvier 2023

Le Commissaire aux comptes



3C AUDIT

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



Saint-Jean de Passy

**SAINT-JEAN DE PASSY
ASSOCIATION**

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/09/2021 AU 31/08/2022

BILAN ACTIF

SAINT JEAN DE PASSY ASSOCIATION PARIS

01/09/2021 - 31/08/2022

	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	136 212	9 460	3 614
	- Autres Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	145 672	136 212	9 460	3 614
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
	- Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	986 836	-	986 836	562 406
	- Constructions sur sol propre	3 169 738	95 498	3 074 239	1 487 292
	- Constructions sur sol d'autrui	13 039 680	10 311 227	2 728 452	2 627 116
	- Installations techniques, matériel et outillage	444 805	418 871	25 934	41 922
	- Autres Immobilisation Corporelles	3 129 086	2 676 840	452 246	557 021
	- Immobilisations corporelles en cours	422 725	-	422 725	107 904
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelles	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21 192 869	13 502 437	7 690 432	5 383 662
	IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (PRÊT A USAGE)	-	-	-	-
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
	- Participations	-	-	-	-
	- Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
	- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	- Prêts	-	-	-	-
	- Autres Immobilisations financières	200	-	200	4 400
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	200	-	200	4 400
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	21 338 741	13 638 649	7 700 092	5 391 675
A C T I F C I R C U L A N T	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	124 793		124 793	124 170
	CREANCES :				
	- Usagers (familles, élèves)	2 957	-	2 957	10 149
	- Personnel et organismes sociaux	864		864	855
	- Etat et autres collectivités publiques	6 661		6 661	141 842
	- Autres avances et acomptes	587 146	-	587 146	102 158
	TOTAL CREANCES	597 628	-	597 628	255 004
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	-	-	-	-
	DISPONIBILITES	3 828 209		3 828 209	4 264 977
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	224 493		224 493	127 736
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	4 775 125	-	4 775 123	4 771 887
	TOTAL DE L'ACTIF + II)	26 113 864	13 638 649	12 475 215	10 163 563

(1) voir détail dans l'annexe

BILAN PASSIF

SAINT JEAN DE PASSY ASSOCIATION PARIS

01/09/2021 - 31/08/2022

PASSIF		EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	FONDS PROPRES		
	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE		
	- 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
	RESERVES		
	- Réserves statutaires	-	-
	- Réserves pour investissements	-	-
	- Réserves de trésorerie	-	-
	- Autres réserves	1 525 548	945 364
	TOTAL RESERVES	1 525 548	945 364
	REPORT A NOUVEAU	-	-
	RESULTAT DE L'EXERCICE	417 560	580 183
TOTAL FONDS PROPRES		2 995 241	2 577 681
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
	- 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'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES		
	- Subventions d'équipement	-	-
	- Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement	14 348	20 528
	- Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	-	-
	- Autres subventions d'investissement	-	-
	TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS NON RENOUVELABLES	14 348	20 528
	DROITS DES PROPRIETAIRES (PRÊT A USAGE)	-	-
	TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	14 348	20 528
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)		3 009 589	2 598 209
PROVISIONS	PROVISIONS		
	- Provisions pour risques	46 000	46 000
	- Provisions pour pensions et obligations similaires	-	-
	- Provisions pour gros entretien	2 321 000	2 098 000
	- Autres provisions pour charges	-	-
TOTAL PROVISIONS (II)		2 367 000	2 144 000
F D	FONDS DEBIES ③ (III)	-	-
DETTES	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CRE	3 664 179	2 039 903
	AVANCES ET ACOMPTES RECUS	1 399 160	1 415 022
	DETTES FOURNISSEURS	1 156 930	1 068 788
	DETTES FISCALES ET SOCIALES	361 070	335 367
	DETTES SUR IMMOBILISATIONS	-	-
	AUTRES DETTES	165 066	208 411
	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	352 223	353 864
	TOTAL DETTES (IV)	7 098 628	5 421 355
TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)		12 475 215	10 163 563

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

01/09/2021 - 31/08/2022

	N	N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION	-	-
Contribution des familles	8 271 645	7 912 148
Participations de l'Etat et des collectivités publiques	3 099 646	3 144 513
Ventes de produits et marchandises, travaux, études	285 536	43 788
Produits des activités annexes	127 886	524 172
Subventions d'exploitation	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	112 196	52 997
Autres produits de gestion courante	680 980	691 770
TOTAL 1	12 577 890	12 369 389
CHARGES D'EXPLOITATION	-	-
Achats de marchandises	-	-
Variation de stocks marchandises	-	-
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 653 545	3 267 686
Variation de stocks matières premières	-	-
Autres charges externes	1 770 036	2 082 669
Impôts, taxes et versements assimilés	27 262	36 444
Salaires et traitements	3 774 007	3 532 983
Charges sociales	1 955 164	1 901 940
Dotations aux amortissements des immobilisations	616 661	612 069
Dotations aux dépréciations des immobilisations	-	-
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant	-	-
Dotations aux provisions	323 000	337 000
Autres charges de gestion courante	8 057	1 160
TOTAL 2	12 127 732	11 771 952
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	450 158	597 437
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	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	1 676	-
CHARGES FINANCIERES	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	28 918	14 235
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL 6	28 918	14 235
RESULTAT FINANCIER (5-6)	-27 242	-14 235
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-2+3-4+5-6)	422 916	583 202
PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	-
Prod. Except. sur opérations de gestion	10 898	3 027
Prod. Except. sur opérations en capital	6 580	8 420
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	-	-
TOTAL 7	17 478	11 447
CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	-
Ch. Except. sur opérations de gestion	22 834	4 290
Ch. Except. sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	10 175
TOTAL 8	22 834	14 466
RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)	-5 356	-3 019
impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives	TOTAL 9	-
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7)	12 597 044	12 380 836
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9)	12 179 484	11 800 652
EXCEDENT OU DEFICIT	417 560	580 183
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	-	-



Saint-Jean de Passy

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 GENERALES

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

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES 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) Echéance des créances et des dettes
- 4) Fonds propres
- 5) Provisions

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- 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) Etat 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 GENERALES

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 ce 4^{ème} exercice comptable, quelques activités scolaires et voyages ont pu reprendre après deux années de crise sanitaire, essentiellement en fin d'année : les sorties pour l'Ecole (Le Puy du Fou, Château de Vaux le Vicomte ...), le pèlerinage au Mont Saint Michel (en remplacement du voyage à Rome), Lac de Constance en Juin pour les élèves de 6ème, Tolède pour des élèves de Seconde, des sorties au Théâtre,....
- Cet exercice est également marqué par l'arrivée d'un nouveau Chef d'Etablissement Coordonnateur, et d'un nouveau Directeur Administratif et Financier (précédemment adjoint du Directeur Administratif et Financier).
- L'Association a acquis en décembre 2021 un appartement, situé 29 avenue de Lamballe pour en faire une Maison Sainte Geneviève. Cet appartement de famille a été entièrement rénové pour y accueillir six étudiantes de Classes Préparatoires et une responsable des lieux.
- Au cours de cet exercice, des travaux d'envergure ont été exécutés : un premier ravalement de façade à Notre Dame de Grâce, des travaux d'embellissement en vue d'améliorer l'accueil des familles et des professeurs (salon d'accueil, salle des professeurs).
Enfin un projet de cartographie des risques a été mené. Il a mobilisé une grande partie des cadres de l'établissement.

3) ACTIVITE COURANTE

Les effectifs scolarisés s'élèvent à 2 777 élèves en 2021-2022, soit une baisse de 3% par rapport à l'exercice précédent ; on notera une diminution de 7% au Lycée.

Ces effectifs se répartissent comme suit :

Effectifs				
	2020/2021	2021/2022	Var.	Var. %
Ecole	1 072	1 067	- 5	0%
Collèges	1 103	1 063	- 40	-4%
Lycée	533	497	- 36	-7%
Prépas	150	150	-	0%
Total	2 858	2 777	- 81	-3%

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) DUREE ET DATES DE L'EXERCICE COMPTABLE :

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

2) REFERENTIEL COMPTABLE :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2022 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.

Le bien immobilisé (appartement Maison Sainte Geneviève) pour 1 697 718 €, a été réparti de manière suivante :

- 25% du prix d'achat pour la valeur du Terrain foncier, soit 424 430 €, non amortissable ;
- 75% du prix d'achat pour la valeur du bâtiment, soit 1 273 288 €. Ce montant a été comptabilisé par composants (gros œuvre, toiture, façades, parties communes et ascenseurs)

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 PRATIQUES

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) DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF :

Aucune dépréciation constatée sur l'exercice.

3) ECHEANCE DES CREANCES 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 RESULTAT :

1) EFFECTIF EMPLOYE PENDANT L'EXERCICE :

Sur l'exercice clos au 31 Aout 2022 : 94 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 31/08/2022. Ils sont non significatifs.

3) REMUNERATION 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 26 400€ TTC.

5) PARRAINAGES ET DONS RECUS :

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 A 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 MATIERE DE CREDITS-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				
	31/08/2021	Augmentation	Diminution	31/08/2022
Immobilisations incorporelles :				
- Frais d'établissement	-	-	-	-
- Concessions, brevets, licences, logiciels	134 072	11 600	0	145 672
- Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
- Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Total Immobilisations incorporelles	134 072	11 600	0	145 672
Immobilisations corporelles :				
- Terrains	562 406	424 430	0	986 836
- Constructions sur sol propre	1 506 048	1 663 689	0	3 169 737
- Constructions sur sol d'autrui	12 631 911	407 769	0	13 039 680
- Installations techniques, matériel et outillage	444 805	0	0	444 805
- Autres immobilisations corporelles	3 022 977	151 129	45 020	3 129 086
- Immobilisations corporelles en cours	107 904	1 174 016	859 195	422 725
- Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0	-	-	0
Total Immobilisations corporelles	18 276 051	3 821 033	904 215	21 192 869
Immobilisations financières :				
- Participations	-	-	-	-
- Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
- Prêts	-	-	-	-
- Autres immobilisations financières	4 400	100	4 300	200
Total Immobilisations financières	4 400	100	4 300	200
Total Immobilisations	18 414 523	3 832 733	908 515	21 338 741

Tableau II

MOUVEMENT DES AMORTISSEMENTS

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION				
	31/08/2021	Augmentation	Diminution	31/08/2022
Immobilisations amortissables :				
- Frais d'établissement	-	-	-	-
- Autres immobilisations incorporelles	130 458	5 754	0	136 212
- Terrains	0	0	0	0
- Constructions sur sol propre	18 756	76 742	0	95 498
- Constructions sur sol d'autrui	10 004 794	306 433	0	10 311 227
- Installations techniques, matériel et outillage	402 883	15 988	0	418 871
- Autres immobilisations corporelles	2 465 955	211 744	859	2 676 840
Total amortissements	13 022 846	616 661	859	13 638 648

Tableau III

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

en €

CREANCES	SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION			
		31/08/2022	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé :				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
		200		200
Actif circulant :				
Clients douteux ou litigieux				
		0	0	
Autres créances clients				
		18 248	18 248	
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
		864	864	
Impôts sur les bénéfices				
Etat & autres coll.publiques	Autres impôts, taxes & versements assimilés	6 661	6 661	
Divers				
Débiteurs divers				
		122 575	122 575	
Charges constatées d'avance				
		224 493	224 493	
Total des créances		373 041	372 841	200

DETTES	SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION			
		31/08/2022	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts				
		3 664 179	557 868	3 106 311
Autres créances clients - Acomptes reçus				
		1 399 160	1 399 160	
Dettes Fournisseurs				
		1 156 930	1 156 930	
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
		234 074	234 074	
Impôts sur les bénéfices				
Etat & autres coll.publiques	Autres impôts, taxes & versements assimilés	126 996	126 996	
Divers				
Créditeurs divers				
		165 066	165 066	
Produits perçus d'avance				
		352 223	352 223	
Total des dettes		7 098 628	3 992 317	3 106 311

Tableau IV

SUIVI DES FONDS PROPRES

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION					
		31/08/2021	Augmentation	Diminution	31/08/2022
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	945 364	580 183	0	1 525 548
	TOTAL RESERVES	945 364	580 183	0	1 525 548
	REPORT A NOUVEAU	0	0	0	0
	RESULTAT DE L'EXERCICE	580 183	417 560	580 183	417 560
	TOTAL FONDS PROPRES	2 577 680	997 743	580 183	2 995 241
	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	20 528	0	6 180	14 348
	TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUELABLES	20 528	0	6 180	14 348
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	20 528	0	6 180	14 348
TOTAL FONDS PROPRES		2 598 208	997 743	586 363	3 009 589

PROVISIONS

16

Tableau VI

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	224 493
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	224 493

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	352 223
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	352 223

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DESIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Quote-part de subvention d'Investissement		6 180
Divers		10 898
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 930	
Charges exceptionnelles diverses	11 955	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	2 949	
Valeurs comptables des Elements d'Actif cédés	0	400
TOTAL	22 834	17 478

Tableau VII

ETAT DES CREDITS-BAILS AU 31/08/2022

Nature du bien ayant fait l'objet du contrat		Loyer 2021-2022	Loyer 2022-2023	Loyer 2023-2024
Mobiliers / Matériels informatiques / Matériels Audio-visuels	TOTAL	133 320 €	131 213 €	97 845 €

EMPRUNTS au 31/08/2022

Nature du bien ayant fait l'objet du contrat		Capital restant dû au 31/12/2022	Échéance annuelle 2021-2022	dont Intérêts annuels 2021-2022
Appartement / Terrain / Travaux d'aménagement / Matériels divers	TOTAL	3 664 179 €	402 360 €	28 918 €