



AUDIT

16, Boulevard de la Reine

78000 VERSAILLES

Tél. : 01 40 93 07 97

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 2024

=====

Société de commissariat aux comptes inscrite à la cour d'appel de Versailles

S.A.R.L au capital de 3000€. R.C.S. Versailles B 482 089 661 – N° T.V.A. Intra-communautaire FR 62 482 089 661

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 2024

=====

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 2024, 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 2023 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 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.821-55 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 Versailles,
Le 07 janvier 2025,
Le Commissaire aux comptes



3C AUDIT

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

BILAN ACTIF

SAINT JEAN DE PASSY ASSOCIATION PARIS

Nomenclature 2020 & PCG

Nomenclature 2020 & PCG

	ACTIF	EXERCICE N (selon ANC 2018-06)			EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-06)
		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	-	-	-	-
	- Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
	- Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
	- Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	145 672	143 945	1 727	5 593
	- Autres Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
	- Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	- Avances et acomptes sur Immobilisations Incorporel	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	145 672	143 945	1 727	5 593
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
	- Terrains	986 836	-	986 836	986 836
	- Constructions	17 791 412	11 282 431	6 508 981	5 915 807
	- Installations techniques, matériel et outillage	415 277	404 345	10 932	19 097
	- Autres Immobilisation Corporelles	3 338 753	2 890 648	448 105	448 018
	- Immobilisations corporelles en cours	1 042 406	-	1 042 406	680 900
	- Avances et acomptes sur Immobilisations corporelle	-	-	-	-
	- Biens reçus par legs ou donations destinés à être	-	-	-	-
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	23 574 685	14 577 424	8 997 261	8 050 658
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
	- Participations et créances rattachées	-	-	-	-
	- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	- Prêts	-	-	-	-
	- Autres Immobilisations financières	90 100	-	90 100	200
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	90 100	-	90 100	200
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	23 810 456	14 721 369	9 089 087	8 056 451
A C T I F C I R C U L A N T	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	122 206		122 206	116 153
	CREANCES :			-	-
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 256	-	11 256	35 365
	- Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
	- Autres	139 007	-	139 007	638 621
	TOTAL CREANCES	150 263	-	150 263	673 986
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	0,00	-	-	-
	INSTRUMENTS DE TRESORERIE	-		-	-
	DISPONIBILITES	4 603 366		4 603 366	3 611 863
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	210 214		210 214	153 959
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	5 086 049	-	5 086 049	4 555 961
	FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (III)	-		-	-
	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)	-		-	-
	ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)	-		-	-
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	28 896 505	14 721 369	14 175 136	12 612 412

BILAN PASSIF
SAINT JEAN DE PASSY ASSOCIATION PARIS

		Nomenclature 2020 & PCG	Nomenclature 2020 & PCG
PASSIF		EXERCICE N (selon ANC 2018-06)	EXERCICE N-1 (selon ANC 2018-06)
F O N D S A S S O C I A T I F S	FONDS PROPRES		
	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	1 052 133	1 052 133
	TOTAL FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	1 052 133	1 052 133
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires	-	-
	Fonds propres complémentaires	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	-	-
	ECARTS DE REEVALUTION	-	-
	RESERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
	Réserves pour projet de l'entité	2 497 324	1 943 108
	Autres réserves	-	-
	TOTAL RESERVES	2 497 324	1 943 108
P R O V I S I O N S	REPORT A NOUVEAU	- 231 552	-
	RESULTAT DE L'EXERCICE	818 111	554 216
	SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	4 136 016	3 549 457
	Fonds propres consommables	-	-
	Subventions d'investissement	4 770	9 540
	PROVISION REGLEMENTEES	-	-
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	4 140 786	3 558 997
	FONDS REPORTES E DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
	Fonds dédiés	-	-
	TOTAL FONS REPORTES ET DEDIES (II)	-	-
P R O V I S I O N S	PROVISIONS		
	Provisions pour risques	41 000	81 000
	Provisions pour charges	3 090 860	2 514 000
	TOTAL PROVISIONS (III)	3 131 860	2 595 000
D E T T E S	DETTES		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associa	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de cr	3 520 864	3 515 264
	Emprunts et dettes financières diverses	-	-
	Avances et acomptes reçus	1 398 087	1 360 186
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 009 201	590 490
	Dettes des legs ou donations	-	-
	Dettes fiscales et sociales	509 767	454 877
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	33 715
	Autres dettes	113 672	157 163
	Instruments de trésorerie	-	-
	Produits constatés d'avance	350 899	346 721
	TOTAL DETTES (IV)	6 902 490	6 458 415
Ecart de conversion passif (V)		-	-
TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV+V)		14 175 136	12 612 412

COMPTE DE RESULTAT
SAINT JEAN DE PASSY ASSOCIATION PARIS

01/09/2023 - 31/08/2024

Nomenclature 2020 & PCG Nomenclature 2020 & PCG

	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	164 713	156 650
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	333 460	292 548
dont ventes de dons en nature	0	0
Ventes de prestations de service	10 285 801	9 200 830
dont parrainages	0	0
Production stockée	0	0
Production immobilisée	0	0
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 130 190	3 104 318
Versi Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	0	0
Ress Ressources liées à la générosité du public	450	23 040
Dons manuels	0	0
Mécénats	0	0
Legs, donations et assurances-vie	0	0
Contributions financières	172 193	161 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provis	149 680	327 570
Utilisations des fonds dédiés	0	0
Autres produits	300 604	325 221
TOTAL I	14 537 091	13 591 177
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Autres achats et charges externes	6 700 624	5 923 460
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	475 668	501 262
Salaires et traitements	3 902 055	3 856 626
Charges sociales	1 684 969	1 634 410
Dotations aux amortissements des immobilisations	632 176	618 022
Dotations aux provisions	451 308	552 000
Reports en fonds dédiés	0	0
Autres charges liées aux activités sportives	7 715	10 416
TOTAL II	13 854 516	13 096 196
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	682 575	494 981
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	172 305	89 791
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d	0	0
TOTAL III	172 305	89 791
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	0	0
Intérêts et charges assimilées	36 769	35 364
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	0	0
TOTAL IV	36 769	35 364
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)	135 536	54 427
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	818 111	549 408
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	0	4 808
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert	0	0
TOTAL V	0	4 808
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et	0	0
TOTAL VI	0	0
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	4 808
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I + III + V)	14 709 396	13 685 776
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	13 891 285	13 131 560
5 - EXCEDENT OU DEFICIT	818 111	554 216
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	0	0
Mises à disposition gratuite de biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
TOTAL	0	0

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

SOMMAIRE

I. INFORMATIONS GÉNÉRALES

- 1) Identification de l'Association
- 2) Faits marquants de l'exercice
- 3) Evènements postérieurs à la clôture

II. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

- 1) Durée et dates de l'exercice comptable
- 2) Référentiel comptable
- 3) Changement 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
- 6) Subventions d'investissement

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) Rattachement des charges et des produits à l'exercice
- 6) 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

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.

L'association regroupe en son sein une école maternelle et primaire, deux collèges, un lycée et des classes préparatoires aux grandes écoles.

2) FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

- Une convention a été établie entre l'Association Saint-Jean de Passy et le Cercle Sportif Saint-Jean de Passy pour leur participation aux frais d'entretien, de chauffage et de nettoyage (soit 41 472 € de refacturation de frais) pour cet exercice.
- Au cours de cet exercice, d'importants travaux ont été exécutés :

Au 62 rue Raynouard, sur l'implantation « Raynouard », d'importants travaux ont été réalisés sur le bâtiment B : la création d'une nouvelle salle des professeurs et salle de repos, et quatre logements (deux 2 pièces et deux studios). Ces travaux ont été financés par un nouvel emprunt.

Au 72 rue Raynouard, deux plonges ont été aménagées pour les Maternelles et au sous-sol pour le self des Lycéens.

3) EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Il convient de préciser qu'aucun évènement significatif postérieur à la clôture n'est intervenu.

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 01/09/2023 au 31/08/2024.

2) RÉFÉRENTIEL COMPTABLE :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2024 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 modifié relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2023) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

3) CHANGEMENT COMPTABLE :

L'Association a décidé de comptabiliser les engagements de retraite pour la première fois au 31/08/2024.

Cela constitue un changement de méthode comptable.

De ce fait le montant de la provision calculée à l'ouverture de l'exercice est imputé sur les capitaux propres pour 232 K€.

La variation de la provision entre le 31/08/2023 et le 31/08/2024 est provisionnée en dotation pour charges pour 31 K€ dans le compte de résultat.

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).

Les frais d'acquisition des immobilisations sont comptabilisés directement en charges.

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.

Les bâtiments font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

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 de variation des fonds propres est joint (cf. Tableau IV).

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).

Provisions pour indemnité départ à la retraite :

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 262.860 Euros. Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

- Taux d'actualisation 3.40 %
- Table de mortalité 2018-2020 hommes/femmes
- Départ volontaire à 64 ans
- Taux d'augmentation des salaires : 1%
- Turnover : variable selon les tranches d'âge et les catégories de personnel
- Taux de charges patronales : 51% (cadres) et 43% pour (non-cadres)

6) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT :

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produit exceptionnel.

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT :

1) EFFECTIF EMPLOYÉ PENDANT L'EXERCICE :

Sur l'exercice clos au 31 Aout 2024 : 97 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 d'instruction religieuse effectuées par des bénévoles, n'ont pas été valorisés dans les comptes arrêtés au 31/08/2024. 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 28 800€ TTC.

5) 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 page 12
- Charges à payer et produits à recevoir rattachés aux postes de dettes et de créances.

6) CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS :

Tableau VI page 11

V. AUTRES INFORMATIONS

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

Tableau des mouvements des immobilisations	page 9
Tableau des mouvements des amortissements	page 9
Etat des échéances des créances et des dettes	page 10
Tableau des mouvements des fonds propres	page 11
Tableau des mouvements des provisions	page 11
Tableau des Charges et Produits constatés d'avance et Charges et Produits exceptionnels	page 12
Tableau des engagements pris en matière de crédit-bail	page 12
Tableau des Concours Publics et Subventions	page 13

Tableau I

MOUVEMENT DES IMMOBILISATIONS

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION				
	31/08/2023	Augmentation	Diminution	31/08/2024
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	3 184 074	1 901	0	3 185 975
- Constructions sur sol d'autrui	13 549 877	1 055 560	0	14 605 437
- Installations techniques, matériel et outillage	419 625		4 348	415 277
- Autres immobilisations corporelles	3 189 539	155 943	6 729	3 338 753
- Immobilisations corporelles en cours	680 900	2 050 254	1 688 748	1 042 406
- Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0	-	-	0
Total Immobilisations corporelles	22 010 851	3 263 658	1 699 825	23 574 684
Immobilisations financières :				
- Participations	-	-	-	-
- Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
- Prêts	-	-	-	-
- Autres immobilisations financières	200	90 000	100	90 100
Total Immobilisations financières	200	90 000	100	90 100
Total Immobilisations	22 156 723	3 353 658	1 699 925	23 810 456

Tableau II

MOUVEMENT DES AMORTISSEMENTS

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION				
	31/08/2023	Augmentation	Diminution	31/08/2024
Immobilisations amortissables :				
- Frais d'établissement	-	-	-	-
- Autres immobilisations incorporelles	140 079	3 867	0	143 946
- Terrains	0	0	0	0
- Constructions sur sol propre	208 582	113 348	0	321 931
- Constructions sur sol d'autrui	10 609 562	350 938	0	10 960 501
- Installations techniques, matériel et outillage	400 528	8 164	4 348	404 344
- Autres immobilisations corporelles	2 741 521	155 857	6 730	2 890 648
Total amortissements	14 100 272	632 174	11 078	14 721 370

Tableau III
ETAT DES CREANCES ET DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
en €

	SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION			
		31/08/2024	A 1 an au plus	A plus d'1 an
CREANCES	Actif immobilisé :			
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	90 100		90 100
	Actif circulant :			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	11 256	11 256	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	972	972	
	Etat & autres coll.publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	8 550	8 550	
DETTES	Divers			
	Autres produits à recevoir	132 767	132 767	
	Sous-Total	153 545	153 545	0
	Avances et acomptes versés sur commande	122 206	122 206	
	Charges constatées d'avance	210 214	210 214	
	Total des créances	376 061	483 963	90 100

	SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION				
		31/08/2024	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
DETTES	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 520 864	503 825	1 837 317	1 179 722
	Autres créances clients - Acomptes reçus	1 398 087	1 398 087		
	Dettes Fournisseurs	1 009 201	1 009 201		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	262 845	262 845		
	Etat & autres coll.publiques				
	Impôts sur les bénéfices				
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	238 922	238 922		
	Divers				
	Créditeurs divers	113 672	113 672		
	Produits perçus d'avance	350 899	350 899		
	Total des dettes	6 894 490	3 877 451	1 837 317	1 179 722

Tableau IV

SUIVI DES FONDS PROPRES

SAINT-JEAN DE PASSY ASSOCIATION					
		31/08/2023	Augmentation	Diminution	31/08/2024
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	1 943 108	554 216	0	2 497 324
	TOTAL RESERVES	1 943 108	554 216	0	2 497 324
	REPORT A NOUVEAU	0	-231 552	0	-231 552
	RESULTAT DE L'EXERCICE	554 216	818 111	554 216	818 111
	TOTAL FONDS PROPRES	3 549 457	1 140 775	554 216	4 136 016
	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 RENOUELEBLES				
	- Subventions d'équipement	0	0		0
	- Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement	9 540	0	4 770	4 770
	TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUELEBLES	9 540	0	4 770	4 770
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	9 540	0	4 770	4 770
TOTAL FONDS PROPRES		3 558 997	1 140 775	558 986	4 140 786

Tableau V

MOUVEMENTS DES PROVISIONS

OBJET DES PROVISIONS		Montant au 31/08/2023	Augmentations		Diminutions	Montant au 31/08/2024
			Imputation sur fonds propres	Dotations	Utilisées	
PROVISIONS	Risques	81 000			40 000	41 000
	Pensions et obligations similaires		231 552	31 308		262 860
	Gros entretien	2 514 000		420 000	106 000	2 828 000
	Autres provisions pour charges					
	TOTAL	2 595 000	231 552	451 308	146 000	3 131 860
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation			451 308	146 000	
	financières exceptionnelles					

Tableau VI

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	210 214
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	210 214

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	350 899
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	350 899

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DESIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Quote-part de subvention d'Investissement		4 770
Divers		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles diverses		
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des Elements d'Actif cédés		
TOTAL	0	4 770

Tableau VII

TABLEAU DES ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL AU 31/08/2024

Postes du bilan		Contratt Soglease	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
			de l'exercice	cumulées	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	cumulées	
218430	Mobiliers Collèges	1645116-00	36 105 €	177 515 €	6 017 €	- €			1 750 €
218300	Matériel informatique	1708101-00	29 246 €	112 110 €	29 246 €	4 874 €			1 444 €
218300		1719134-00	10 100 €	39 598 €	1 684 €	- €			402 €
218300		1754634-00	16 586 €	56 668 €	11 057 €	- €			661 €
218455	Matériel Restauration	1771617-00	11 040 €	34 075 €	11 040 €	10 120 €			552 €
218440	Mobiliers Lycée	1771776-00	13 086 €	33 806 €	13 086 €	18 539 €			654 €
218350	Réseau informatique	1811679-00	15 353 €	20 575 €	15 353 €	39 661 €			699 €
218455	Matériel Restauration	1852674-00	14 778 €	29 556 €	14 778 €	30 787 €			258 €
218300	Matériel informatique	1893875-00	27 126 €	38 465 €	27 126 €	45 210 €			1 030 €
218420	Mobilier Ecole	1906082-00	3 863 €	3 863 €	3 533 €	10 304 €			163 €
218300	Matériel informatique	1946898-00	8 316 €	8 316 €	14 195 €	31 939 €			547 €
TOTAL			185 599 €	554 547 €	147 116 €	191 435 €			

Tableau VIII

TABLEAU DE DETAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi	0	4967
Forfaits d'externat		
<i>dont forfait Etat</i>	884 261 €	850 985 €
<i>dont forfait Région</i>	442 560 €	446 842 €
<i>dont forfait Département</i>	747 352 €	754 460 €
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>	775 904 €	773 792 €
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	0	0
Autres concours publics	0	0
Sous-total concours publics	2 850 077 €	2 831 046 €
Subventions Etat	0	0
Subventions Régions	0	0
Subventions Départements	0	0
Subventions Communes et groupements de communes	272 615 €	271 873 €
<i>Subventions Restauration - Etudes- Diverses</i>		
Autres subventions d'exploitation		
<i>dont solde de la taxe d'apprentissage (affecté au fonctionnement)</i>		
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)</i>		
<i>dont ... (à détailler)</i>		
Report de subventions		
Sous-total subventions d'exploitation	272 615 €	271 873 €
Total concours publics et subventions d'exploitation	3 122 692 €	3 102 919 €