

**OGE C SAINT JOSEPH LA SALLE**

1, rue Sarrus

**12 000 RODEZ**

---

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

***EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023***

**Gilles TOURNIER**

Commissaire aux comptes

9 Avenue Maréchal Joffre

**12000 RODEZ**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 AOUT 2023**

Aux adhérents de l'association

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEC SAINT JOSEPH LA SALLE relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombe 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***

J'ai réalisé ma 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<sup>er</sup> Septembre 2022 à la date d'émission de mon 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



**Vérifications spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

**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 votre conseil d'administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 RODEZ le 9 Février 2024

G. TOURNIER  
Commissaire aux Comptes

**Gilles TOURNIER**

Expert-comptable  
Commissaire aux Comptes  
9 av. Maréchal Joffre  
12000 RODEZ

Tél. 05 65 67 02 83 - Fax 05 65 67 84 10

# **OGEC SAINT JOSEPH LA SALLE**

## **COMPTES ANNUELS**

**du 01/09/2022 au 31/08/2023**

**MIDI CENTRE**



# Sommaire

<b>RAPPORT DE PRESENTATION</b>	<b>2</b>
--------------------------------	----------

<b>BILAN</b>	<b>3</b>
--------------	----------

Bilan ACTIF	3
Bilan PASSIF	4

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>5</b>
---------------------------	----------

<b>ANNEXE</b>	<b>7</b>
---------------	----------

Informations générales	9
Principes, règles et méthodes comptables	11
Notes sur le bilan	12
Notes sur le compte de résultat	14
Etats récapitulatifs	16

## MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 31 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Résultat net comptable - 236 953.68 Euros

Fait à Rodez  
Le 09/11/2023

## Cabinet midi CENTRE

## Bilan Ecole Privée

OGEc St JOSEPH LA SALLE

## BILAN

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov.	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
- Frais d'établissement						
- Frais de recherche et développement						
- Donations temporaires d'usufruit						
- Concessions, brevets licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
- Autres immobilisations incorporelles						
- Immobilisations incorporelles en cours						
- Avances et acomptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
- Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	198 689	167 973	30 716	0,95	36 811	1,05
- Constructions	4 608 285	3 635 833	972 452	28,67	779 538	22,25
- Installations techniques, matériel et outillage	453 533	395 842	57 691	1,70	74 490	2,13
- Autres immobilisations corporelles (1)	6 124 392	4 580 540	1 543 852	45,52	1 675 018	47,80
- Immobilisations corporelles en cours	1 230		1 230	0,04	6 385	0,18
- Avances et acomptes						
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
<b>Immobilisations financières</b>						
- Participations et créances rattachées						
- Titres immobilisés						
- Prêts	62 560		62 560	1,84	65 989	1,88
- Autres immobilisations financières	450		450	0,01	450	0,01
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>11 449 139</b>	<b>8 780 188</b>	<b>2 668 951</b>	<b>78,69</b>	<b>2 638 681</b>	<b>75,30</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en cours</b>	19 892	8 092	11 800	0,35	11 800	0,34
<b>Avances et acomptes versés sur commande</b>						
<b>Créances</b>						
- Créances clients, usagers et comptes rattachés	109 270	37 490	71 780	2,12	48 816	1,39
- Créances reçues par legs ou donations						
- Autres créances	78 475	14 000	64 475	1,90	74 103	2,11
<b>Valeurs mobilières de placement</b>						
<b>Instruments de trésorerie</b>						
<b>Disponibilités</b>	560 760		560 760	16,53	718 776	20,51
<b>Charges constatées d'avance</b>	14 173		14 173	0,42	11 956	0,34
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>782 570</b>	<b>59 582</b>	<b>722 988</b>	<b>21,31</b>	<b>865 451</b>	<b>24,70</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>						
<b>Prime de remboursement des emprunts (IV)</b>						
<b>Ecart de conversion actif (V)</b>						
<b>TOTAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>12 231 709</b>	<b>8 839 770</b>	<b>3 391 938</b>	<b>100,00</b>	<b>3 504 133</b>	<b>100,00</b>
(1) Voir détail dans l'annexe						



## OGEC St JOSEPH LA SALLE

## BILAN

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
	Net	%	Net	%
<b>FONDS PROPRES</b>				
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
- Fonds propres statutaires				
- Fonds propres complémentaires	1 281 655	37,79	1 281 655	36,58
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
- Fonds propres statutaires				
- Fonds propres complémentaires				
<b>ECARTS DE REEVALUATION</b>				
- Ecart de réévaluation	37 179	1,10	37 179	1,06
<b>RESERVES</b>				
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves pour projet de l'entité	922 370	27,19	922 370	26,32
- Autres réserves	176 324	5,20	176 324	5,03
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	-399 678	-11,77	-346 177	-9,87
<b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>	-236 954	-6,98	-53 501	-1,52
<b>SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)</b>	1 780 896	52,50	2 017 850	57,58
<b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>				
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	652 366	19,23	695 034	19,83
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
<b>TOTAL (I)</b>	2 433 262	79,98	2 712 884	77,42
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
- Fonds reportés liés aux legs ou donations				
- Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
- Provisions pour risques			44 512	1,27
- Provisions pour charges	87 628	2,58	105 681	3,02
<b>TOTAL (III)</b>	87 628	4,43	150 193	4,29
<b>DETTES</b>				
- Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	615 451	18,14	401 970	11,47
- Emprunts et dettes financières diverses	-84 000	-2,47	-72 000	-2,04
- Avances et acomptes reçus				
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 893	1,09	33 031	0,94
- Dettes des legs ou donations				
- Dettes fiscales et sociales	62 996	1,86	69 397	1,98
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			44 784	1,28
- Autres dettes	239 709	7,07	160 584	4,58
- Instruments de trésorerie				
- Produits constatés d'avance			3 290	0,09
<b>TOTAL (IV)</b>	871 048	18,90	641 056	18,29
- Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL (I + II + III + IV + V)</b>	3 391 938	103,31	3 504 133	100,00

## OGEc St JOSEPH LA SALLE

## COMPTE DE RESULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations				
<b>Ventes de biens et services</b>				
- Ventes de biens	64 737	77 039	-12 302	-15,96
dont ventes de dons en nature				
- Ventes de prestations de service	1 949 644	1 937 396	12 248	0,63
dont parrainages				
Production stockée				
Production immobilisée				
<b>Produits de tiers financeurs</b>				
- Concours publics et subventions d'exploitation	1 257 046	1 176 951	80 095	6,81
- Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
- Ressources liées à la générosité du public	24 699	30	24 669	N/S
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
- Contributions financières	60	160	-100	-62,49
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	104 170	178 501	-74 331	-41,63
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	40 092	42 206	-2 114	-5,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 440 448</b>	<b>3 412 283</b>	<b>28 165</b>	<b>0,83</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
- Achats de marchandises	64 503	72 692	-8 189	-11,26
- Variation de stock				
- Autres achats et charges externes	1 574 716	1 424 576	150 140	10,54
- Aides financières	3 452	2 900	552	19,03
- Impôts, taxes et versements assimilés	149 454	148 631	823	0,55
- Salaires et traitements	1 250 135	1 213 814	36 321	2,99
- Charges sociales	339 564	321 387	18 177	5,66
- Dotations aux amortissements et aux dépréciations	384 683	375 742	8 941	2,38
- Dotations aux provisions				
- Reports en fonds dédiés				
- Autres charges	18 760	18 308	452	2,47
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 785 266</b>	<b>3 578 051</b>	<b>207 215</b>	<b>5,79</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-344 819</b>	<b>-165 767</b>	<b>-179 052</b>	<b>-108,00</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
- De participations				
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
- Autres intérêts et produits assimilés	1 806	1 701	105	6,17
- Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
- Différences positives de change				
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 806</b>	<b>1 701</b>	<b>105</b>	<b>6,17</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
- Intérêts et charges assimilées	4 188	4 825	-637	-13,19
- Différences négatives de change				
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>4 188</b>	<b>4 825</b>	<b>-637</b>	<b>-13,19</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-2 382</b>	<b>-3 124</b>	<b>742</b>	<b>23,75</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-347 200</b>	<b>-168 891</b>	<b>-178 309</b>	<b>-105,57</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
- Sur opérations de gestion	14 924	30 258	-15 334	-50,67
- Sur opérations en capital	106 261	113 167	-6 906	-6,09
- Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL (V)</b>	<b>121 186</b>	<b>143 425</b>	<b>-22 239</b>	<b>-15,50</b>

## OGEc St JOSEPH LA SALLE

## COMPTE DE RESULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en euros

COMPTE DE RESULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
- Sur opérations de gestion	10 939	0,29	10 289	0,28	650	6,32
- Sur opérations en capital			17 746	0,49	-17 746	-100,00
- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>TOTAL (VI)</b>	<b>10 939</b>	<b>0,29</b>	<b>28 034</b>	<b>0,78</b>	<b>-17 095</b>	<b>-60,97</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>110 247</b>	<b>90,97</b>	<b>115 390</b>	<b>80,45</b>	<b>-5 143</b>	<b>-4,45</b>
- Participation des salariés aux résultats (VII)						
- Impôts sur les bénéfices (VIII)						
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>3 563 439</b>	<b>100,00</b>	<b>3 557 409</b>	<b>100,00</b>	<b>6 030</b>	<b>0,17</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 800 393</b>	<b>100,00</b>	<b>3 610 910</b>	<b>100,00</b>	<b>189 483</b>	<b>5,25</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-236 954</b>	<b>-6,64</b>	<b>-53 501</b>	<b>-1,49</b>	<b>-183 453</b>	<b>-342,89</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
- Dons en nature						
- Prestations en nature						
- Bénévolat						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
- Secours en nature						
- Mises à disposition gratuite de biens						
- Prestations en nature						
- Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						

## ANNEXE



## **ANNEXE**

Les comptes annuels comprennent le bilan, le compte de résultat et l'annexe, conformément au plan comptable général, à son adaptation au secteur associatif et à la nomenclature comptable spécifique des établissements d'enseignement privé sous contrat.

L'annexe comprend :  
des informations obligatoires,  
des informations d'importance significative.

Son objectif est de compléter le Bilan et le Compte de Résultat par des données nécessaires à l'obtention d'une image fidèle de l'association.

L'Annexe est structurée en cinq parties :

- I. Informations générales.
- II. Principes, règles et méthodes comptables.
- III. Notes sur le bilan
- IV. Notes sur le compte de résultat
- V. Etats récapitulatifs

Convention de présentation des comptes annuels :

- Les sommes sont toujours calculées au centime et imprimées en euros par suppression des centimes.
- Les parenthèses signifient que le montant du solde est de sens contraire au sens habituel.

# I. INFORMATIONS GENERALES

## A. IDENTIFICATION DE L'OGEC

L'OGEC Saint Joseph La Salle, situé au 1 rue Sarrus à RODEZ (12000) se compose de trois écoles et d'un collège :

- Ecole Saint Joseph – rue Sarrus – 12000 RODEZ,
- Ecole les Grillons – les Cassagnettes – 12510 OLEMPS,
- Ecole Jeanne d'Arc – Rue Séguret Saincrie – 12000 RODEZ
- Collège Saint Joseph – Rue Sarrus – 12000 RODEZ

Objet : L'OGEC a pour objet d'assumer juridiquement la gestion d'enseignement fondés par l'autorité canonique compétente. Il a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale d'un ou plusieurs établissements. Il l'exerce conformément aux projets de l'école, aux orientations de l'autorité de tutelle et aux textes internes à l'enseignement catholique. Il contribue à assurer la mise en œuvre matérielle du projet éducatif.

### Moyens mis en œuvre :

L'OGEC perçoit des contributions financières de la part des familles et des forfaits versés par les collectivités en charge des différents établissements (principalement des communes pour les écoles et du département pour le collège).

### Evolution de la population scolaire :

	2022/2023	2021/2022
Ecole Sainte Geneviève – RODEZ	236	265
Ecole les Grillons - OLEMPS	104	104
Ecole Jeanne d'Arc - RODEZ	177	174
Collège		
- Internes	37	43
- Demi-pensionnaires	726	734
- Externes	119	125
Total :	882	902

## B. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Ecole Jeanne d'Arc :

L'école Jeanne d'Arc a été intégrée à l'OGEC Saint Joseph La Salle à compter du 1<sup>er</sup> septembre 2016 en ce qui concerne l'activité. Les flux s'y rapportant (produits et charges) ont été comptabilisés en totalité dans les comptes de l'OGEC Saint Joseph La Salle. Le personnel concerné a également été transféré.

Toutefois, l'acte de cession de cette école par l'OGEC Louis Querbes est en cours de rédaction. Le prix d'acquisition, d'un montant de 120 K€, correspond à la valorisation des investissements déjà existants.

Ces investissements ne figurent pas dans les comptes de l'OGEC Saint Joseph La Salle au 31 août 2023. Ils ont été maintenus dans les comptes de l'OGEC Louis Querbes et ne seront transférés à l'OGEC Saint Joseph La Salle qu'à compter de la date qui figurera sur l'acte de cession quand celui-ci sera signé. De plus, aucun bail n'a encore été acté entre l'association propriétaire des locaux de l'école et l'OGEC Saint Joseph La Salle.

## C. TRANSACTIONS

Remboursement de charges : Néant

## D. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'OGEC ne bénéficie pas de contributions volontaires en nature.

## II. PRINCIPES, REGLES ET METHODE COMPTABLES

### A. DUREE 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.

### B. REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur et à la nomenclature spécifique des établissements d'enseignement privé sous contrat.

La réglementation française résulte notamment :

- De l'arrêté ANC N°2014-03 de l'autorité des normes comptables,
- De l'arrêté CRC N°18-06 du comité de la réglementation comptable.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les informations qui suivent concernent par poste analysé :

- les modes et méthodes d'évaluation,
- les dérogations pratiquées aux principes, règles et méthodes comptables,
- les changements de présentation des comptes,
- les précisions jugées nécessaires s'il y a lieu.

### C. DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Néant

### D. CHANGEMENTS COMPTABLES

L'exercice 2022-2023 est le 3<sup>ème</sup> exercice suite à l'application de la nouvelle réglementation comptable applicable aux exercices comptables ouverts à compter du 01/01/2021 (Règlement A. N.C. 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif).



### III. NOTES SUR LE BILAN

#### A. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

##### Valeur brute des immobilisations corporelles :

##### a) Modes et méthodes d'évaluation appliqués :

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires d'achat, hors frais d'acquisitions).
- La mise en œuvre des nouvelles règles comptables (règlement 2004-06 du CRC) n'a amené à aucune modification des bases amortissables.
- Les biens immobiliers font l'objet d'une décomposition.

##### Dépréciation technique des immobilisations corporelles :

A) Les méthodes de calcul de la dépréciation technique reposent sur les principes suivants :

- Processus d'étalement de la valeur brute sur la durée d'utilisation retenue assimilée à la durée de vie, sans prise en considération d'une valeur résiduelle car non significative ou pas de marché fiable existant pour les biens de notre secteur d'activité associatif.

B) Les durées d'utilisation retenues sont celles habituellement pratiquées dans la profession :

- Constructions	20 à 40 ans
- Constructions légères	10 à 20 ans
- AAI des constructions	5 à 15 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériel outillage industriel	3 à 10 ans
- Matériel de bureau & inform.	3 à 8 ans
- Mobilier de bureau	6 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 6 ans

Les immobilisations acquises d'occasion peuvent supporter selon les circonstances des durées d'utilisation plus courtes.

#### B. EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la règle du premier entré, premier sorti.

## C. FONDS ASSOCIATIFS

### Subventions d'investissements :

Il n'y a pas de subventions allouées et non encore reçues à la date de clôture qui figurent à l'actif du bilan en subventions à recevoir.

Il n'y a pas eu des subventions non utilisées annulées au cours de l'exercice.

Nouvelle réglementation appliquée depuis le 1er septembre 2020 :

Le règlement comptable propre au secteur associatif, en vigueur depuis plus de 20 ans a été abrogé fin 2018. La nouvelle réglementation comptable relative au secteur non-lucratif est applicable aux comptes des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

## D. PROVISIONS

### Provision engagements retraites :

La provision « Engagements retraite » est calculée à partir des données suivantes :

- calcul selon Convention Collective de l'enseignement privé : administratif, éduc., doc.",
- calcul sur la base de départ volontaire à la retraite du salarié à l'âge de 65 ans,
- salaires actuels revalorisés au taux de 2.50% (2% en 2022),
- taux d'actualisation à 3.50% (2.50% en 2022),
- application de la table de mortalité INSEE et d'un taux de rotation du personnel faible
- charges sociales moyennes décomptées : 30% (30% en 2022),
- soit une provision totale de 87 K€ au 31 août 2023.

## IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### A. EFFECTIF EMPLOYE PENDANT L'EXERCICE

#### Effectif du personnel (enseignant et non-enseignant)

	2022/2023	2021/2022
Fonctionnement des locaux		
- Entretien des locaux	1	1
- Ménage	4	4
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
Encadrement éducatif		
- Surveillance générale	38	38
- Educateurs	2	2
- Responsable de niveau	6	6
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>46</b>
Service médical	1	1
Administration générale		
- Directeurs	4	4
- Econome	1	1
- Secrétaires administratives et RH	3	3
- Technicien informatique		1
- Pastorale	1	1
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
<b>TOTAL PERSONNEL NON ENSEIGNANT</b>	<b>61</b>	<b>62</b>

#### Personnel enseignant (pour information, enseignants sous contrat avec l'Etat)

	2022/2023	2021/2022
Ecoles	22	31
Collège	65	76
<b>TOTAL PERSONNEL ENSEIGNANT :</b>	<b>87</b>	<b>107</b>

	2022/2023	2021/2022
<b>TOTAL GENERAL :</b>	<b>148</b>	<b>169</b>

## B. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.  
Aucun administrateur n'est rémunéré.

## C. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes se sont élevés à 6 200€ TTC au cours de l'exercice.



## V. Etats récapitulatifs

### Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Agencements des terrains	198 689		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	4 355 302		252 983
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	534 848		3 559
Autres installations, agencements, aménagements	5 820 876		101 240
Matériel de transport, mat de bureau, informatique, mobilier	105 359		28 264
Autres immobilisations corporelles	75 066		
Immobilisations corporelles en cours	6 385		1 230
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>11 096 525</b>		<b>387 276</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	66 439		
<b>TOTAL</b>	<b>66 439</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 162 964</b>		<b>387 276</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Agencements des terrains			198 689	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			4 608 285	
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels		84 873	453 533	
Autres installations, agencements, aménagements			5 922 117	
Matériel de transport, mat de bureau, informatique, mobilier		6 413	127 209	
Autres immobilisations corporelles			75 066	
Immobilisations corporelles en cours		6 385	1 230	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>97 671</b>	<b>11 386 129</b>	
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		3 428	63 010	
<b>TOTAL</b>		<b>3 428</b>	<b>63 010</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>101 099</b>	<b>11 449 139</b>	

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Agencements des Terrains	161 878	6 095		167 973
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	3 575 764	60 069		3 635 833
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	460 358	26 771	84 874	402 256
Installations générales, agencements divers	4 186 392	196 114		4 382 506
Matériel de transport, de bureau, informatique et mobilier	120 794	52 008	6 414	166 389
Autres immobilisations corporelles	19 096	6 135		25 231
<b>TOTAL</b>	<b>8 524 283</b>	<b>347 192</b>	<b>91 288</b>	<b>8 780 188</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 524 283</b>	<b>347 192</b>	<b>91 288</b>	<b>8 780 188</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Agencements des terrains	6 095				
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	60 069				
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	26 771				
Installations générales, agencements divers	196 114				
Matériel de transport, de bureau, informatique et mobilier	52 008				
Autres immobilisations corporelles	6 135				
<b>TOTAL</b>	<b>347 192</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>347 192</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour risques Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	44 512     105 681		44 512   18 053	0    87 628
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>150 193</b>		<b>62 565</b>	<b>87 628</b>
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur créances familles Autres dépréciations	     8 092 18 573 14 000	     37 490	     18 573	     8 092 37 490 14 000
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>40 665</b>	<b>37 490</b>	<b>18 573</b>	<b>59 582</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>190 858</b>	<b>37 490</b>	<b>81 138</b>	<b>147 210</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		37 490	81 138	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

## Etat des fonds associatifs

FONDS ASSOCIATIFS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la clôture de l'exercice
FONDS PROPRES	Valeur du patrimoine intégré				
	Ecart de réévaluation	37 179			37 179
	Apports sans droit de reprise	1 281 655			1 281 655
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
	Subv. d'invest. affectées à des biens non renouvelables				
	<b>TOTAL Fonds associatifs sans droit de reprise (1)</b>	<b>1 318 834</b>			<b>1 318 834</b>
	Réserves statutaires				
	Réserves pour investissements	921 129			921 129
	Réserves de trésorerie				
	Autres réserves	177 565			177 565
	<b>TOTAL Réserves (2)</b>	<b>1 098 694</b>			<b>1 098 694</b>
	Report à nouveau (3)	-346 177	-53 501		-399 678
	Résultat (4)	-53 501	-236 954	-53 501	-236 954
	<b>TOTAL FONDS PROPRES (I) = 1+2+3+4</b>	<b>2 017 850</b>	<b>-290 455</b>	<b>-53 501</b>	<b>1 780 896</b>
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	Apports avec droit de reprise				
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
	Subv. d'invest. affectées à des biens non renouvelables				
	<b>TOTAL Fonds associatifs avec droit de reprise (5)</b>				
	Subventions d'équipement				
	Subv. d'invest. reçues avec obligation d'amortissement	663 392	48 871	78 511	633 751
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	31 642	13 028	26 056	18 614
	Autres subventions d'investissement				
	<b>TOTAL Subv. d'invest. affectées à des biens non renouv. (6)</b>	<b>695 034</b>	<b>61 899</b>	<b>104 567</b>	<b>652 365</b>
	Droits des propriétaires - PRÊT A USAGE (7)				
	<b>TOTAL Autres Fonds associatifs (II) = 5+6+7</b>	<b>695 034</b>	<b>61 899</b>	<b>104 567</b>	<b>652 365</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)</b>		<b>2 712 884</b>	<b>-228 556</b>	<b>51 066</b>	<b>2 433 261</b>



## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	62 560	13 825	48 734
Autres immobilisations financières	450		450
Clients douteux ou litigieux	37 490	37 490	
Autres créances clients	71 779	71 779	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 968	3 968	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers - Subventions			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	74 507	74 507	
Charges constatées d'avance	14 173	14 173	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>264 927</b>	<b>215 742</b>	<b>49 184</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice	3 428		
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	142	142		
- plus d'un an	615 309	108 186	338 412	168 711
Emprunts et dettes financières divers	-84 000	-84 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	36 892	36 892		
Personnel et comptes rattachés	18 084	18 084		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 912	44 912		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Congrégations, associations et apparentés	11 535	11 535		
Autres dettes	228 174	228 174		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>871 048</b>	<b>363 925</b>	<b>338 412</b>	<b>168 711</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	441 902			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	169 911			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				