



**OGEC ST JOSEPH – STE THERESE**  
**1, Boulevard de la Marne**  
**89000 AUXERRE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE**  
**AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**au 31 Août 2008**

Place de l'Europe  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30

**SOCIÉTÉ D'EXPERTISE**  
**COMPTABLE**

Inscrite au Tableau  
de l'Ordre  
des Experts-Comptables  
de  
Bourgogne-Franche-Comté

**SOCIÉTÉ**  
**DE COMMISSAIRES**  
**AUX COMPTES**

Membre de  
la Compagnie  
Régionale de Paris

**EXPERTS - COMPTABLES**  
**ASSOCIÉS**

Claude RÉGNIER  
Michel FORTÉ  
Philippe GOUREAU  
Claude BERTHOUD  
Marcel GARNARAT  
Philippe VAN MAELE  
Guy LARRECQ  
Bernard THIESSON  
André VENTALON  
Jean-Pierre BLIN  
Frédéric VAUTRIN  
Claude BOULIC  
Jean-Luc CHAUSSY  
Thierry BISSEON  
Sandra FAORO  
Stéphane DELZAIVE  
Lionel LEBLANC  
Philippe CATTEY  
Emmanuel LEJEUNE

**EXPERTS - COMPTABLES**

Lydie FORTÉ  
Patricia BLIN  
Magali SIGRIST

**ETC • EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**

■ YONNE : Auxerre . St-Georges-sur-Baulches . Épineuil (Tonnerre) . Sens . Villeneuve-sur-Yonne . St-Florentin . Chamy . Joigny . Chablis ■ COTE D'OR : Talant (Dijon) . Montbard . Saulieu . Semur-en-Auxois ■ SAONE-ET-LOIRE : Chalon-sur-Saône ■ SEINE-ET-MARNE : Montereau-Fault-Yonne Nemours . Melun ■ VILLE DE PARIS : Paris ■ LOIRET : Montargis ■ NIEVRE : Nevers . Cosne-Cours-sur-Loire . Decize . Clamecy ■

Site : [www.groupo-etc.fr](http://www.groupo-etc.fr)



## OGEC SAINT JOSEPH – SAINTE THERESE

1, Boulevard de la Marne  
89000 AUXERRE

Place de l'Europe  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 AOUT 2008

#### SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Inscrite au Tableau  
de l'Ordre  
des Experts-Comptables  
de  
Bourgogne-Franche-Comté

#### SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Membre de  
la Compagnie  
Régionale de Paris

#### EXPERTS - COMPTABLES ASSOCIÉS

Claude RÉGNIER  
Michel FORTÉ  
Philippe GOUREAU  
Claude BERTHOUD  
Marcel GARNARAT  
Philippe VAN MAELE  
Guy LARRECQ  
Bernard THIESSON  
André VENTALON  
Jean-Pierre BLIN  
Frédéric VAUTRIN  
Claude BOULIC  
Jean-Luc CHAUSSY  
Thierry BISSERON  
Sandra FAORO  
Stéphane DELZAIVE  
Lionel LEBLANC  
Philippe CATTEY  
Emmanuel LEJEUNE

#### EXPERTS - COMPTABLES

Lydie FORTÉ  
Patricia BLIN  
Magali SIGRIST

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Août 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association OGEC SAINT JOSEPH - SAINTE THERESE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

#### ETC • EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES

■ YONNE : Auxerre . St-Georges-sur-Baulches . Épineuil (Tonnerre) . Sens . Villeneuve-sur-Yonne . St-Florentin . Chamy . Joigny . Chablis ■ COTE D'OR : Talant (Dijon) . Montbard . Saulieu . Semur-en-Auxois ■ SAONE-ET-LOIRE : Chalonsur-Saône ■ SEINE-ET-MARNE : Montereau-Fault-Yonne . Nemours . Melun ■ VILLE DE PARIS : Paris ■ LOIRET : Montargis ■ NIEVRE : Nevers . Cosne-Cours-sur-Loire . Decize . Clamecy ■

Site : [www.groupe-etc.fr](http://www.groupe-etc.fr)



Place de l'Europe  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30

**SOCIÉTÉ D'EXPERTISE  
COMPTABLE**

Inscrite au Tableau  
de l'Ordre  
des Experts-Comptables  
de  
Bourgogne-Franche-Comté

**SOCIÉTÉ  
DE COMMISSAIRES  
AUX COMPTES**

Membre de  
la Compagnie  
Régionale de Paris

**EXPERTS - COMPTABLES  
ASSOCIÉS**

Claude RÉGNIER  
Michel FORTÉ  
Philippe GOUREAU  
Claude BERTHOUD  
Marcel GARNARAT  
Philippe VAN MAELE  
Guy LARRECQ  
Bernard THIESSON  
André VENTALON  
Jean-Pierre BLIN  
Frédéric VAUTRIN  
Claude BOULIC  
Jean-Luc CHAUSSY  
Thierry BISSERON  
Sandra FAORO  
Stéphane DELZAIVE  
Lionel LEBLANC  
Philippe CATTEY  
Emmanuel LEJEUNE

**EXPERTS - COMPTABLES**

Lydie FORTÉ  
Patricia BLIN  
Magali SIGRIST

## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations que nous avons portées sur ces éléments s'inscrivent dans notre démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Conseil d'Administration.

*Fait à Saint-Georges-sur-Baulches,  
le 02/02/2009*

**Claude BOULIC**  
*Commissaire aux Comptes,  
Membre de la Compagnie Régionale de PARIS  
Représentant de la SA ETC*

**BILAN**

**OGEC ST JOSEPH STE THERESE  
AUXERRE**

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008  
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

	BILAN		Exercice N		
	Exercice N-1	ACTIF	Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
A C T I F  I M M O B I L I S E	<b>752,06</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 656,26</b>	<b>- 974,20</b>	<b>682,06</b>
		Frais d'établissement			
	752,06	Autres immobilisations incorporelles	1 656,26	- 974,20	682,06
	<b>6 594 137,74</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>14 841 024,98</b>	<b>-8 082 846,81</b>	<b>6 758 178,17</b>
	3 260,00	Terrains	3 260,00		3 260,00
	11 847,81	Aménagements de terrains	120 431,48	- 104 911,06	15 520,42
		Constructions sur sol propre et leurs AAI			
	5 285 125,15	Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	9 714 538,62	-3 860 255,29	5 854 283,33
	677 515,37	Installations, mobilier et matériel d'activité	4 691 716,40	-3 973 806,05	717 910,35
	7 168,81	Matériel de transport	9 149,00	- 4 267,44	4 881,56
	15 889,42	Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	151 630,08	- 139 606,97	12 023,11
	593 331,18	Immobilisations en cours	150 299,40		150 299,40
		Immobilisations grévées de droit			
		Autres immobilisations			
	<b>271 526,02</b>	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>271 472,42</b>		<b>271 472,42</b>
41 662,85	Participations	41 662,85		41 662,85	
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immobilisés				
229 809,57	Prêts	229 809,57		229 809,57	
53,60	Dépôts et cautionnements versés				
	<b>COMPTE DE LIAISON</b>				
	Compte de liaison entre établissements				
<b>TOTAL DES BIENS IMMOBILISES</b>					
A C T I F  C I R C U L A N T		<b>STOCKS</b>			
		Divers			
	<b>1 398 594,26</b>	<b>CREANCES ET COMPTES RATTACHES</b>	<b>1 106 443,20</b>	<b>- 6 195,06</b>	<b>1 100 248,14</b>
		Fournisseurs: avances, acomptes versés			
	11 776,63	Familles ou élèves	32 291,02	- 6 195,06	26 095,96
	3 231,62	Personnel et charges sociales	1 649,10		1 649,10
	1 306 656,61	Etat et autres collectivités publiques	1 041 862,00		1 041 862,00
		Confédération, fédérations, associations et apparentés			
	76 929,40	Comptes transitoires ou attente	30 641,08		30 641,08
		Débiteurs divers			
	<b>2 203 599,18</b>	<b>PLACEMENTS</b>	<b>3 214 057,41</b>	<b>- 37 072,81</b>	<b>3 176 984,60</b>
	2 203 599,18	Placements	3 214 057,41	- 37 072,81	3 176 984,60
		Intérêts courus non échus			
	<b>233 690,74</b>	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>227 477,32</b>		<b>227 477,32</b>
	232 560,41	Banques, établissements financiers et assimilés	227 000,26		227 000,26
1 130,33	Caisses	477,06		477,06	
	Régie d'avance et accreditifs				
<b>84 852,13</b>	<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>69 228,55</b>		<b>69 228,55</b>	
84 852,13	Charges constatées d'avance	69 228,55		69 228,55	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE</b>					
R E G U L E		Charges à répartir sur plusieurs exercices			
		Intérêts d'emprunt à étaler			
		Créance contentieux Etat			
<b>10 787 152,13</b>	<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>19 731 360,14</b>	<b>- 8 127 088,88</b>	<b>11 604 271,26</b>	

**BILAN**

**OGEC ST JOSEPH STE THERESE  
AUXERRE**

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008  
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

	BILAN		Exercice N		
	Exercice N-1	PASSIF	Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
F O N D S  P R O P R E S  E T  A S S I M I L E S	3 514 815,42	<b>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</b>	3 820 527,35		3 820 527,35
		Valeur du patrimoine intégré			
	3 514 815,42	Fonds statutaires	3 820 527,35		3 820 527,35
		Subventions d'investissements non-renouvelables			
		Fonds de trésorerie apportés			
		Libéralités ayant le caractère d'apport			
		Ecarts de réévaluation			
	4 452 461,11	<b>FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE</b>	4 598 149,18		4 598 149,18
		Valeur des biens affectés			
		Valeurs des biens non affectés			
		Libéralités			
	4 452 461,11	Subventions d'investissements non-renouvelables	4 598 149,18		4 598 149,18
		<b>ECARTS DE REEVALUATION</b>			
	Ecarts de réévaluation				
1 934 588,34	<b>RESERVES</b>	2 012 074,69		2 012 074,69	
	Réserves statutaires				
508 022,65	Réserves d'investissement	508 022,65		508 022,65	
	Réserves de trésorerie				
1 426 565,69	Autres réserves	1 504 052,04		1 504 052,04	
77 486,35	<b>RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</b>	- 18 864,40		- 18 864,40	
	Report à nouveau				
	<b>Subventions d'investissements</b>				
149 107,49	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES</b>	1 410 198,21	-1 259 065,29	151 132,92	
149 107,49	Taxe d'apprentissage	1 385 371,26	-1 234 238,34	151 132,92	
	Autres subventions	24 826,95	- 24 826,95		
10 128 459,71	<b>TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES</b>	11 922 085,01	-1 259 065,29	10 663 019,72	
P R O V I S I O N S	54 383,42	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	41 706,74		41 706,74
		Provisions pour risques			
	54 383,42	Provisions pour charges	41 706,74		41 706,74
54 383,42	<b>TOTAL PROVISIONS</b>	41 706,74		41 706,74	
D E T T E S		<b>COMPTE DE LIAISON</b>			
		Compte de liaison entre établissements			
	41 876,90	<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS</b>	507 798,50		507 798,50
	41 738,99	Capital emprunté	506 895,67		506 895,67
	137,91	Intérêts	902,83		902,83
		Concours bancaires courants et comptes créditeurs de banque			
	547 744,92	<b>AUTRES DETTES</b>	477 675,75		477 675,75
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	266 197,07	Fournisseurs et comptes rattachés	255 009,61		255 009,61
	83 164,84	Familles ou élèves : avances reçues	88 419,13		88 419,13
	110 772,98	Dettes relatives au personnel	79 233,38		79 233,38
	34 103,56	Etat et autres collectivités publiques	31 124,13		31 124,13
		Confédération, fédérations, associations et apparentés			
53 506,47	Autres dettes	23 889,50		23 889,50	
14 688,18	<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	14 070,53		14 070,53	
14 688,18	Produits constatés d'avance	14 070,53		14 070,53	
	Dettes contentieux Etat				
10 787 152,13	<b>TOTAL DU PASSIF</b>	12 863 336,33	-1 259 065,29	11 604 271,04	

**COMPTE DE RESULTAT**

**OGEC ST JOSEPH STE THERESE  
AUXERRE**

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008  
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT CHARGES	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
64/63/62	<b>COUTS DE PERSONNEL</b>	<b>1 463 642,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 411 817,20</b>	<b>100,00%</b>	<b>51 824,92</b>	<b>3,67%</b>
641	Appointements bruts du personnel	983 950,56		974 888,48		9 062,08	0,93%
643	Rémunérations diverses						
645/647	Charges sociales et assimilées	361 289,40		350 426,94		10 862,46	3,10%
63	Charges fiscales et assimilées	93 119,75		81 672,47		11 447,28	14,02%
648	Autres charges de personnel	- 5 309,06		999,06		- 6 308,12	NS
6483	Charges sociales personnel sous contrat avec l'	33 600,00		35 268,16		- 1 668,16	- 4,73%
621	Personnel intérimaire et extérieur	19 278,94		17 082,93		2 196,01	12,85%
649	Remboursement de charges de personnel	- 22 287,47		- 48 520,84		26 233,37	- 54,07%
60	<b>CONSOMMATIONS</b>	<b>722 777,30</b>	<b>45,22%</b>	<b>694 400,10</b>	<b>46,37%</b>	<b>28 377,20</b>	<b>4,09%</b>
601	Matières premières stockées						
603	Variation des stocks d'approvisionnement						
604	Prestations de service incorporées : restauration	346 857,11		348 125,41		- 1 268,30	- 0,36%
604	Prestations de service incorporées : entretien	111 083,41		68 910,99		42 172,42	61,20%
604	Prestations de service incorporées : autres	7 255,36		5 616,12		1 639,24	29,19%
6061	Energies et fluides	121 709,42		102 037,66		19 671,76	19,28%
6063	Fournitures d'alimentation						
606	Matières, fournitures et petits matériels divers	47 160,48		46 135,51		1 024,97	2,22%
606	Matières, fournitures et petits matériels pédago	88 711,52		123 574,41		- 34 862,89	- 28,21%
607	Livres et fournitures revendus						
61	<b>SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>140 254,87</b>	<b>8,77%</b>	<b>138 971,50</b>	<b>9,28%</b>	<b>1 283,37</b>	<b>0,92%</b>
612	Redevances crédit-bail						
613	Locations et charges immobilières	31 312,10		28 082,69		3 229,41	11,50%
613	Locations mobilières	2 843,19		4 360,94		- 1 517,75	- 34,80%
615	Entretien et réparations de biens immobiliers	72 923,92		77 816,49		- 4 892,57	- 6,29%
615	Entretien et réparations de biens mobiliers	12 940,96		9 776,15		3 164,81	32,37%
615	Contrats de maintenance						
616	Primes d'assurance	18 491,17		17 885,23		605,94	3,39%
618	Documentation et divers	1 743,53		1 050,00		693,53	66,05%
62	<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>135 941,45</b>	<b>8,50%</b>	<b>114 657,13</b>	<b>7,66%</b>	<b>21 284,32</b>	<b>18,56%</b>
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	14 356,17		1 277,81		13 078,36	NS
623	Informations, publications et relations publique	28 351,25		25 953,18		2 398,07	9,24%
624	Transports biens, élèves et personnel	44 153,13		39 541,99		4 611,14	11,66%
625	Déplacements, missions et réceptions	10 639,63		11 684,46		- 1 044,83	- 8,94%
626/627	Frais de PTT et services bancaires	29 089,27		26 753,69		2 335,58	8,73%
628	Cotisations et divers	9 352,00		9 446,00		- 94,00	- 1,00%
63	<b>AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILE</b>	<b>10 892,13</b>	<b>0,68%</b>	<b>14 412,00</b>	<b>0,96%</b>	<b>- 3 519,87</b>	<b>- 24,42%</b>
635	Impôts et taxes relatifs aux locaux	10 892,13		14 412,00		- 3 519,87	- 24,42%
637	Autres impôts et taxes						
65	<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COUR</b>	<b>45 266,67</b>	<b>2,83%</b>	<b>42 344,65</b>	<b>2,83%</b>	<b>2 922,02</b>	<b>6,90%</b>
654	Pertes sur créances irrécouvrables						
65	Charges diverses de gestion courante	45 266,67		42 344,65		2 922,02	6,90%
66	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>18 103,48</b>	<b>1,13%</b>	<b>4 080,94</b>	<b>0,27%</b>	<b>14 022,54</b>	<b>NS</b>
661	Charges d'intérêts	18 103,48		4 080,94		14 022,54	NS
667	Charges nettes sur cession de VMP						
66	Autres charges financières						
68	<b>DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PR</b>	<b>524 163,46</b>	<b>32,79%</b>	<b>487 734,50</b>	<b>32,57%</b>	<b>36 428,96</b>	<b>7,47%</b>
681	Dotations aux amortissements	493 777,70		479 374,81		14 402,89	3,00%
6815	Dotations aux provisions pour risques						
681/6817	Dotations aux provisions pour dépréciations	30 385,76		8 359,69		22 026,07	NS
686	Dotations aux provisions pour risques et charge						
69	<b>AUTRES GESTIONS</b>	<b>1 022,00</b>	<b>0,06%</b>	<b>1 037,00</b>	<b>0,07%</b>	<b>- 15,00</b>	<b>- 1,45%</b>
69	Impôts sur sociétés des personnes morales non l	1 022,00		1 037,00		- 15,00	- 1,45%
	<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>3 062 063,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 909 485,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>152 578,46</b>	<b>5,25%</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

**OGEC ST JOSEPH STE THERESE  
AUXERRE**

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008  
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT PRODUITS	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
706	<b>PARTICIPATION DES FAMILLES</b>	<b>1 517 887,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 499 903,29</b>	<b>100,00%</b>	<b>17 984,55</b>	<b>1,20%</b>
7061	Participation des familles : enseignement	685 745,51		672 353,08		13 392,43	1,99%
7062	Participation des familles : restauration	572 353,33		573 851,51		- 1 498,18	- 0,26%
7063	Participation des familles : hébergement	272 658,09		267 139,79		5 518,30	2,07%
7064	Participation des familles : transport scolaire	18 313,49		18 293,17		20,32	0,11%
7068	Part. familles : différentiel positif						
709	Rabais, remises et réductions accordées	- 31 182,58		- 31 734,26		551,68	- 1,74%
<b>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</b>							
706	<b>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 081 765,65</b>	<b>94,00%</b>	<b>1 085 373,20</b>	<b>92,38%</b>	<b>- 3 607,55</b>	<b>- 0,33%</b>
706	Subventions Etat	507 435,75		514 238,14		- 6 802,39	- 1,32%
706	Subventions Régions	233 206,86		242 217,85		- 9 010,99	- 3,72%
706	Subventions Départements	268 679,00		259 120,65		9 558,35	3,69%
706	Subventions Communes	72 444,04		69 796,56		2 647,48	3,79%
706	Subventions par Etablissements publics						
706	Subventions par entreprises et organismes privé						
706	Autres subventions						
706	Report de subventions						
74	<b>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>69 103,80</b>	<b>6,00%</b>	<b>89 587,65</b>	<b>7,62%</b>	<b>- 20 483,85</b>	<b>- 22,86%</b>
741	Subventions Etat						
742	Subventions Régions						
743	Subventions Départements						
744	Subventions Communes						
746	Subventions par Etablissements publics						
747	Subventions par entreprises et organismes privé						
748	Autres subventions	69 103,80		89 587,65		- 20 483,85	- 22,86%
749	Report de subventions						
<b>PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES</b>							
708	<b>PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES</b>	<b>123 327,13</b>	<b>35,29%</b>	<b>110 907,37</b>	<b>32,34%</b>	<b>12 419,76</b>	<b>11,20%</b>
7081	Produits des services dans l'intérêt du personnel	43 196,84		41 091,29		2 105,55	5,12%
7082	Prestations annexes aux élèves	80 130,29		69 816,08		10 314,21	14,77%
708	Prestations annexes aux tiers						
7086	Prestations annexes de formation permanente						
701/713	<b>CESSION OU VENTE DE PRODUITS</b>						
	Cession ou vente de produits						
72	<b>PRODUCTION IMMOBILISEE</b>						
72	Production immobilisée						
75	<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COU</b>	<b>175 055,48</b>	<b>50,09%</b>	<b>160 888,54</b>	<b>46,92%</b>	<b>14 166,94</b>	<b>8,81%</b>
752	Revenus des immeubles non affectés à l'activité						
754	Collectes et dons						
755	Remboursements des frais	3 580,39		13 973,69		- 10 393,30	- 74,38%
	Valorisation de loyer						
756	Cotisations des adhérents						
757	Quote-part subventions d'équipement affectées	52 282,44		51 733,41		549,03	1,06%
758	Contributions volontaires						
75	Autres produits divers de gestion courante	119 192,65		95 181,44		24 011,21	25,23%
76	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>29 045,84</b>	<b>8,31%</b>	<b>53 693,76</b>	<b>15,66%</b>	<b>- 24 647,92</b>	<b>- 45,90%</b>
762/763	Revenus des immobilisations financières						
764	Revenus des valeurs mobilières de placement						
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières	29 045,84		53 693,76		- 24 647,92	- 45,90%
76	Autres produits financiers						
78	<b>REPRISES AMORTISSEMENTS ET PRO</b>	<b>22 083,04</b>	<b>6,32%</b>	<b>17 402,01</b>	<b>5,08%</b>	<b>4 681,03</b>	<b>26,90%</b>
781	Reprises sur amortissements et provisions des i						
781	Reprises sur provisions pour risques			6 898,37		- 6 898,37	- 100,00%
781	Reprises sur provisions pour dépréciations	22 083,04		8 110,56		13 972,48	NS
781	Reprises sur provisions pour risques et charges			2 393,08		- 2 393,08	- 100,00%
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>							
		<b>1 018 765,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 017 755,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 010</b>	<b>0,02%</b>
<b>RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>							

Devise : EURO

Page n° 2

**EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**

Place de l'Europe - B.P. 12

89000 SAINT-GEORGES S/BAULCHES

Tel 03 86 48 12 12 Fax 03 86 48 01 00

**COMPTE DE RESULTAT****OGEC ST JOSEPH STE THERESE  
AUXERRE**

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008  
 Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT EXCEPTIONNEL	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
67	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>9 466,06</b>		<b>44 563,20</b>		<b>- 35 097,14</b>	<b>- 78,76%</b>
6715	Participations exceptionnelles accordées						
671	Autres charges exceptionnelles	1 189,28		364,34		824,94	NS
672	Charges sur exercices antérieurs	8 276,78		4 328,33		3 948,45	91,22%
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés			39 870,53		- 39 870,53	- 100,00%
687	Dotations aux amortissements et provisions exc						
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>9 466,06</b>		<b>44 563,20</b>			
77	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>34 396,36</b>		<b>13 748,75</b>		<b>20 647,61</b>	<b>NS</b>
7715	Subventions privées exceptionnelles reçues						
771	Autres produits exceptionnels	12 807,07		8 361,76		4 445,31	53,16%
7720	Rappel de subventions publiques						
772	Autres produits sur exercices antérieurs	21 589,29		5 386,99		16 202,30	NS
775	Produits des cessions d'éléments d'actif						
777	Quote-part exceptionnelle subventions d'équipe						
787	Reprises sur provisions exceptionnelles						
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>34 396,36</b>		<b>13 748,75</b>		<b>20 647,61</b>	<b>NS</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>- 10 069,70</b>		<b>- 30 814,45</b>		<b>20 757,75</b>	<b>67,36%</b>
<b>TOTAL CHARGES DE L'EXERCICE</b>		<b>3 071 529,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 954 075,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>117 511,31</b>	<b>3,98%</b>
<b>TOTAL PRODUITS DE L'EXERCICE</b>		<b>3 052 665,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 031 504,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>21 160,57</b>	<b>0,70%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>- 18 864,40</b>		<b>- 77 466,33</b>		<b>- 56 601,93</b>	<b>73,08%</b>

## L'ANNEXE COMPTABLE AU 31.08.2008

### DE L'O.G.E.C. SAINT-JOSEPH – SAINTE-THERESE D'AUXERRE



#### REGLES et METHODES COMPTABLES :

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels.

Les comptes sont établis suivant le plan comptable des établissements d'enseignement privés selon le principe de continuité de l'exploitation.

#### PRECISIONS sur les MODES et METHODES d'EVALUATION :

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

#### IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Types d'IMMOBILISATIONS	Acquisitions avant le 1/09/98			Acquisitions à compter du 1/09/98	
	MODE	DUREE	TAUX	DUREE	TAUX
Agencements - Aménagements	Linéaire	10 ans	10 %	14 ans	7 %
Matériel scolaire	Linéaire	8 ans	12,50 %	10 ans	10 %
Matériel de bureau – Matériel de classe	Linéaire	8 ans	12,50 %	10 ans	10 %
Matériel informatique	Linéaire	4 ans	25 %	4 ans	25 %
Constructions	Linéaire	30 ans	3,33 %	40 ans	2,5 %*
Reconstruction - Rénovation	Linéaire	20 ans	5 %	30 ans	3,33 %*

*\* modifications de plans d'amortissements des immobilisations en cours d'amortissement au 1/09/98*

#### PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES et VALEURS de PLACEMENT :

En cas d'inscription au bilan de participations, d'autres titres immobilisés et valeur mobilière de placement, la valeur brute est constituée par le coût d'achat.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée.

#### CREANCES :

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

## SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS :

Les principes généraux du plan comptable des établissements d'enseignements privés préconisent :

- à la réception de la subvention :
  - ✓ comptabilisation en compte « fond associatif avec droit de reprise »
- chaque fin d'exercice :
  - ✓ en fonction de la durée d'affectation de l'immobilisation
  - ✓ comptabilisation d'une quote-part en « fonds associatif sans droit de reprise » sur le « fonds avec devis de reprise »
- à la fin de la durée d'affectation de la subvention :
  - ✓ comptabilisation du « fonds associatif sans droit de reprise » en « valeur du patrimoine intégré »

La durée d'affectation retenue et celle prévue lors de la signature des subventions.

Pour les anciennes subventions (avec durée de vie mentionnée dans le document) nous avons amorti selon cette durée mentionnée.

Pour les nouvelles subventions, la durée d'amortissement est celle de l'immobilisation qu'elle finance.

- subvention Conseil Régional 2005/2006 : travaux mise aux normes cuisine
- subvention Conseil Général 2006/2007 : travaux mise aux normes cuisine
- subvention Conseil Régional 2006/2007 : équipement cuisine et éclairage extérieur

Le montant total des subventions (647 532 €) amortie en rapport avec la construction :

- ✓ gros œuvre = 53 670€ à 2%
- ✓ façades, étanchéité = 24 800€ à 5%
- ✓ installations techniques et agencements = 388 162€ à 6.66%
- ✓ équipements = 145 900€ à 10%
- ✓ éclairage extérieur à 7 %

**EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**  
Place de l'Europe - B.P. 12  
89000 SAINT-GEORGES S/BAULCHES  
☎ 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30

## CHANGEMENT DE METHODE à COMPTER DU 01/09/2005 :

Suite à la loi Européenne sur les actifs, ceux-ci ont été décomposés de la façon suivante :

Types d'IMMOBILISATIONS	% composants	MODE	DUREE	TAUX
Gros œuvre	65 %	Linéaire	50 ans	2 %
Façades	10 %	Linéaire	20 ans	5 %
Installations techniques	15 %	Linéaire	15 ans	6,66 %
Agencements	10 %	Linéaire	15 ans	6,66 %

Au 01/09/2006, les constructions ont été décomposées par rapport aux factures de l'Architecte.

## CHANGEMENT de PRESENTATION :

Néant.

## CLIENT :

Les comptes clients sont provisionnés en fonction du risque de non-recouvrabilité.

## ENGAGEMENT HORS BILAN :

Un emprunt de 500 000€ sur une durée de 20 ans a été contracté en novembre 2007 auprès du crédit agricole pour le financement de la mise aux normes de la restauration.

La dette, à plus d'un an et moins de cinq ans, relative à l'ensemble des emprunts est de 96 234.40 € et s'élève à 393 606.18€, à plus de cinq ans.

Cet emprunt est assorti d'un gage de compte-titres pour une valeur de 1 445 393.70 € au profit de la Caisse Régionale de Crédit Agricole Mutuel de Champagne Bourgogne.

## INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

Notre engagement en matière de retraite pour un montant de 41 706.74 € est comptabilisé au passif de notre bilan.

Le détail du calcul est le suivant

- 1) Méthodes calcul base (brut au 31/08 + CS 42%).
- 2) Indemnité par rapport à l'ancienneté.
- 3) Les charges sociales sont comprises dans la provision.

## DIF :

Le total des heures acquises par les salariés au titre du droit individuel à la formation s'élève à 2 372 heures

## PROVISIONS CONGES PAYES :

Les congés payés sont habituellement soldés au 31 août. La provision comptabilisée correspond aux congés payés du personnel d'entretien et maintenance qui ont été décalés en raison de travaux effectués pendant les vacances d'été.

## AUTRES INFORMATIONS

### - Bâtiment :

- 1) propriété de la Fondation de la Salle :
  - bail emphytéotique de 30 ans (1980-2010)
  - terrains, bâtiments du collège, gymnase, cuisine, internat, chapelle, logement de direction, salle Saint-Jean-Baptiste de la Salle, une partie du bâtiment administratif, pour une surface développée de 6 714 m<sup>2</sup>.
  - aucune évaluation des loyers n'est comptabilisée.
- 2) propriété de l' O.G.E.C. Saint-Joseph – Sainte-Thérèse :
  - lycée, lycée professionnel, salles de sciences, salle d'agrès, extension de la salle à manger, du bâtiment administratif du collège, et bâtiment administratif, salle de musculation, et depuis le 1<sup>er</sup> juin 2003 de la salle de collectivités de Sainte-Thérèse, pour une surface développée de 7 092 m<sup>2</sup>. Depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2004 deux salles de classes à l'école Sainte-Thérèse.
  - Bâtiment SCI détenu à 100 % : bâtiment école Sainte-Thérèse
  - Aucune évaluation des loyers n'est comptabilisée

**EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**

Place de l'Europe - B.P. 12

89000 SAINT-GEORGES S/DAULCHES

☎ 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30