BSPL

AUDIT ■ EXPERTISE COMPTABLE ■ STRATÉGIE

**Bertrand SERRANO**
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes
DESS FISCAL
DEA ANALYSE FINANCIERE

**Pierre LAUVERNAY**
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes
DESS AUDIT

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos le 31 août 2024*

**ASSOCIATION OGEC SAINT-JOSEPH**

85, rue de Limayrac
BP 5202
31079 Toulouse Cedex 5
Siret : 776 944 191

BSPL AUDIT – SOCIETE INSCRITE A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE TOULOUSE
116 ROUTE D'ESPAGNE – HELIOS V – BAL 512
31100 TOULOUSE
SARL AU CAPITAL DE 10 000 EUROS
SIRET 537 437 865 RCS TOULOUSE

TEL : 05.32.09.32.00
MAIL : bserrano@bspl.fr
MAIL : plauvernay@bspl.fr

commissaire aux comptes

BSPL

AUDIT ■ EXPERTISE COMPTABLE ■ STRATÉGIE



Aux membres de l'association,

## 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 **OGEC SAINT-JOSEPH** 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 1er septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### *Observation*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « 1. Evènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe concernant les faits significatifs de l'exercice, dont notamment les emprunts accordés et la situation immobilière de l'association.

## 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

La note de l'annexe intitulée « 2.2 – principales méthodes d'évaluation et présentation » expose les règles et méthodes comptables relatives aux immobilisations incorporelles et corporelles.
Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables relatives à ce poste et des informations fournies dans les notes annexes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.



La note de l'annexe intitulée « 2.2.4 Provisions pour risques et charges » expose les règles et méthodes comptables relatives aux provisions pour gros travaux. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivi par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables relatives aux postes précités et des informations fournies dans les notes annexes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 d'activité et financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## 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 Toulouse, le 22 Janvier 2025

**SARL BSPL TOULOUSE**
*Commissaire aux comptes*
*Représentée par Bertrand SERRANO*

# Bilan et Resultat

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

## BILAN ACTIF

Présenté en Euros

| ACTIF | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois) Net | % | Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***ACTIF IMMOBILISE*** | | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| . Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, | | | | | | | |
| . Autres immobilisations incorporelles | 221 949,67 | 186 127,54 | 35 822,13 | 0,15 | 48 286,29 | 0,20 | |
| Immobilisations corporelles | | | | | | | |
| . Constructions | 32 558 234,08 | 19 789 053,30 | 12 769 180,78 | 52,53 | 13 850 161,27 | 57,09 | |
| . Installations techniques, matériel & outillage industriels | 8 672 992,03 | 8 291 257,03 | 381 735,00 | 1,57 | 563 627,99 | 2,32 | |
| . Autres immobilisations corporelles | 1 553 108,63 | 984 166,45 | 568 942,18 | 2,34 | 392 149,38 | 1,62 | |
| . Immobilisations corporelles en cours | 652 760,14 | | 652 760,14 | 2,69 | 376 278,72 | 1,55 | |
| Immobilisations financières | | | | | | | |
| . Participations et Créances rattachées | 1 113,00 | | 1 113,00 | 0,00 | 1 081,50 | 0,00 | |
| . Prêts | 76 995,00 | | 76 995,00 | 0,32 | 65 326,00 | 0,27 | |
| . Autres | 3 757,78 | | 3 757,78 | 0,02 | 3 757,78 | 0,02 | |
| ***TOTAL (I)*** | ***43 746 910,33*** | ***29 250 604,32*** | ***14 490 306,01*** | 59,61 | ***15 300 668,93*** | 63,07 | |
| ***ACTIF CIRCULANT*** | | | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 84 400,00 | | 84 400,00 | 0,35 | 100 938,13 | 0,42 | |
| Créances | | | | | | | |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés | 217 168,55 | 9 588,56 | 207 579,99 | 0,85 | 24 218,74 | 0,10 | |
| . Autres | 1 056 595,10 | | 1 056 595,10 | 4,35 | 993 977,04 | 4,10 | |
| Disponibilités | 8 171 905,37 | | 8 171 905,37 | 33,62 | 7 718 744,84 | 31,82 | |
| Charges constatées d'avance | 295 916,67 | | 295 916,67 | 1,22 | 119 600,20 | 0,49 | |
| ***TOTAL (II)*** | ***9 825 985,69*** | ***9 588,56*** | ***9 816 397,13*** | 40,39 | ***8 957 478,95*** | 36,93 | |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | | |
| Ecarts de conversion Actif (V) | | | | | | | |
| ***TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)*** | ***53 566 896,02*** | ***29 260 192,88*** | ***24 306 703,14*** | 100,00 | ***24 258 147,88*** | 100,00 | |

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# BILAN PASSIF

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois) | | Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|
| ***FONDS PROPRES*** | | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | |
| . Fonds propres statutaires | 16 883 393,28 | 69,46 | 15 788 636,63 | 65.09 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | |
| Réserves | | | | |
| . Réserves pour projet de l'entité | 345 916,33 | 1,42 | 345 916,33 | 1,43 |
| Report à nouveau | 331 308,27 | 1,36 | 331 308,27 | 1,37 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 506 522,19 | 2,08 | 1 094 756,65 | 4,51 |
| Situation nette (sous total) | 18 067 140,07 | 74,33 | 17 560 617,88 | 72,39 |
| Subventions d'investissement | 1 542 919,40 | 6,35 | 1 703 432,70 | 7,02 |
| ***TOTAL (I)*** | ***19 610 059,47*** | 80,68 | ***19 264 050,58*** | 79,41 |
| ***FONDS REPORTES ET DEDIES*** | | | | |
| ***TOTAL (II)*** | | | | |
| **PROVISIONS** | | | | |
| Provisions pour charges | 1 344 419,00 | 5,53 | 1 293 051,00 | 5,33 |
| ***TOTAL (III)*** | ***1 344 419,00*** | 5,53 | ***1 293 051,00*** | 5,33 |
| **DETTES** | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 487 976,47 | 6,12 | 2 270 299,08 | 9,36 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 919 687,80 | 3,78 | 608 864,30 | 2,51 |
| Dettes fiscales et sociales | 315 360,74 | 1,30 | 240 728,20 | 0,99 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 151 791,53 | 0,62 | 172 515,17 | 0,71 |
| Autres dettes | 477 408,13 | 1,96 | 404 653,84 | 1.67 |
| Produits constatés d'avance | | | 3 985,71 | 0,02 |
| ***TOTAL (IV)*** | ***3 352 224,67*** | 13,79 | ***3 701 046,30*** | 15,26 |
| **TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)** | **24 306 703,14** | 100,00 | ***24 258 147,88*** | 100,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ENGAGEMENTS REÇUS** | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | |
| **ENGAGEMENTS DONNÉS** | | | | |

**SAINT JOSEPH**

# COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024 — Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT | Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois) | | Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Total | % | Total | % | Variation | % |
| ***PRODUITS D'EXPLOITATION:*** | | | | | | |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| - Ventes de biens | 3 400,00 | | | | 3 400 | N/S |
| - Ventes de prestations de services | 9 070 675,93 | | 7 874 730,15 | | 1 195 945 | 15,19 |
| - dont parrainages | -13 077,10 | | -11 399,72 | | -1 678 | -14,71 |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| - Concours publics et subventions d'exploitation | 3 281 716,31 | | 3 258 563,12 | | 23 153 | 0,71 |
| - Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| - Legs, donations et assurances-vie | 7 368,39 | | | | 7 368 | N/S |
| Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges | 1 374 531,55 | | 1 406 721,24 | | -32 190 | -2,28 |
| Autres produits | 38 639,93 | | 75 457,35 | | -36 818 | -48,78 |
| ***Total des produits d'exploitation (I)*** | ***13 776 332,11*** | | ***12 615 471,86*** | | ***1 160 861*** | |
| ***CHARGES D'EXPLOITATION:*** | | | | | | |
| Achats de marchandises | 178 626,57 | | 99 152,87 | | 79 474 | 80,15 |
| Autres achats et charges externes | 5 241 789,22 | | 4 573 181,82 | | 668 608 | 14,62 |
| Aides financières | 10 000,00 | | 11 950,00 | | -1 950 | -16,31 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 526 566,55 | | 468 648,78 | | 57 918 | 12,36 |
| Salaires et traitements | 3 338 249,80 | | 2 890 494,02 | | 447 755 | 15,49 |
| Charges sociales | 1 332 823,12 | | 1 130 009,74 | | 202 814 | 17,95 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 1 500 610,60 | | 1 517 414,40 | | -16 804 | -1,10 |
| Dotations aux provisions | 1 344 419,00 | | 1 293 051,00 | | 51 368 | 3,97 |
| Autres charges | 31 220,03 | | 14 642,06 | | 16 578 | 113,22 |
| ***Total des charges d'exploitation (II)*** | ***13 504 304,89*** | | ***11 998 544,69*** | | | |
| ***RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)*** | ***272 027,22*** | | ***616 927,17*** | | ***-344 900*** | -55,90 |
| ***PRODUITS FINANCIERS:*** | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 81 516,89 | | 17 744,60 | | 63 772 | 359,40 |
| Différences positives de change | 0,06 | | 155,17 | | -155 | -100,00 |
| ***Total des produits financiers (III)*** | ***81 516,95*** | | ***17 899,77*** | | ***63 617*** | 355,42 |
| ***CHARGES FINANCIERES:*** | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 13 815,88 | | 18 781,43 | | -4 966 | -26,43 |
| Différences négatives de change | 25,88 | | | | 25 | N/S |
| ***Total des charges financières (IV)*** | ***13 841,76*** | | ***18 781,43*** | | ***-4 940*** | -26,29 |
| ***RESULTAT FINANCIER (III - IV)*** | ***67 675,19*** | | ***-881,66*** | | ***68 556*** | N/S |
| ***RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)*** | ***339 702,41*** | | ***616 045,51*** | | ***-276 343*** | -44,85 |
| ***PRODUITS EXCEPTIONNELS:*** | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 18 496,56 | | 200 052,64 | | -181 556 | -90,74 |
| Sur opérations en capital | 188 239,40 | | 323 445,80 | | -135 206 | -41,79 |
| ***Total des produits exceptionnels (V)*** | ***206 735,96*** | | ***523 498,44*** | | ***-316 763*** | -60,50 |

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# COMPTE DE RÉSULTAT

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT ( suite ) | Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois) | Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois) | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|---|---|---|
| ***CHARGES EXCEPTIONNELLES:*** | | | | |
| Sur opérations de gestion | 20 939,18 | 40 802,30 | -19 863 | -48,67 |
| ***Total des charges exceptionnelles (VI)*** | ***20 939,18*** | ***40 802,30*** | ***-19 863*** | -48,67 |
| ***RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)*** | ***185 796,78*** | ***482 696,14*** | ***-296 900*** | -61,50 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 18 977,00 | 3 985,00 | 14 992 | 376,21 |
| Total des produits (I + III + V) | 14 064 585,02 | 13 156 870,07 | 907 715 | |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 13 558 062,83 | 12 062 113,42 | 1 495 949 | |
| ***EXCEDENT OU DEFICIT*** | ***506 522,19*** | ***1 094 756,65*** | ***-588 234*** | -53,72 |

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***PRODUITS :*** | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Bénévolat | | | | |
| ***TOTAL*** | | | | |
| ***CHARGES :*** | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | |
| Prestations | | | | |
| Personnel bénévole | | | | |
| ***TOTAL*** | | | | |

# Annexes

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

## ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

### Préambule

Notre établissement, SAINT JOSEPH La Salle Toulouse a été fondé en 1840, c'est un établissement catholique d'enseignement.
Sont regroupés sur le même site, une école, un collège, un lycée général et technologique, un campus des métiers et des Classes Préparatoires aux Grandes Ecoles.
Sous contrat d'association avec l'état, nous appliquons les mêmes obligations dans les domaines de l'enseignement que les établissements publics.
SAINT JOSEPH fait partie du réseau "LA SALLE FRANCE".

Nous nous efforçons d'accompagner au mieux les jeunes tout le long de leur scolarité et notamment en portant une attention particulière à ceux qui sont en difficultés scolaires, économiques ou culturelles. Pour cela, nous travaillons en collaboration avec les familles et les organismes succeptibles d'apporter une aide éducative.

Un CDI (centre de documentations et d''informations) est à la disposition des élèves afin de permettre à chacun de pouvoir renforcer leurs connaissances, en leur apportant également une aide personalisée à la maitrise des outils de recherche de l'information.
Plus de 1000 ordinateurs, Ipad sont mis à la disposition des équipes pédagogiques pour faciliter certains apprentissages.
Le sport a une place importante également au sein de l'établissement : nous disposons de gymnases, terrain de foot, piste d'athlétisme, dojo, mur d'escalade...
Un internat permet d'acceuillir 180 jeunes. De nombreuses activités leur sont proposées pour faciliter leur intégration, la gestion du stress.

L'association peut se livrer à toute activité se rapportant directement ou indirectement , à l'éducation, l'enseignement, la formation et la culture sous toutes les formes.

Les moyens mis en oeuvre :
- personnel enseignant mis à disposition par l'Etat : 211
- personnel salarié OGEC : 91.80 équivalent temps plein
- locaux scolaires et para scolaires : 10 ha

L'exercice social clos le 31/08/2024 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/08/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 24 306 703,14 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 506 522,19 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 30/01/2025 par le conseil d'administration.

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- Prêt 500 000 Euros : ce prêt de 500 000 Euros, accordé le 9 Décembre 2019, pour l'aménagement des bâtiments scolaires avait été débloqué partiellement le 6 Octobre 2020 pour 66 584,08 Euros. La mise à disposition du solde soit 433 415,92 Euros devait être effectuée au plus tard le 30 Octobre 2023. La demande a été faite mais elle n'a été acceptée que pour 258 379,49 Euros, le solde soit 175 036,43 Euros n'a pas été débloqué et ne le sera pas, toutes les factures présentées n'ayant pas été retenues par la banque.

- Prêt 7 000 000 Euros : ce prêt de 7 000 000 Euros, accordé le 16 Juin 2022, pour la restructuration des espaces de restauration a été débloqué partiellement le 12 Septembre 2022 pour 128 373,60 Euros. La mise à disposition du solde soit 6 871 626,40 Euros doit être effectuée au plus tard le 12 Mai 2026.

- Coût du personnel enseignant sous contrat rémunéré par le rectorat :
  - salaires bruts 2024
  - charges sociales 2024 (environ 45%)

Au jour de l'arrêté des comptes, cette information ne nous a pas encore été transmise.

- Protocole d'accord avec l'association Accueils de Loisirs Saint Joseph La Salle : un conseil d'administration avait autorisé au cours d'une réunion du 18 Novembre 2021, d'utiliser une partie des sommes perçues au titre des contributions des familles au financement des activités du CLAE Saint Joseph dans le strict respect de certaines finalités, le montant utilisé avait été de 120.000 Euros. Sur l'exercice aucune somme n'a été attribuée.
Il est prévu de refaire la convention entre SAINT JOSEPH et le CLAE.

- Convention ICAM : elle a été renégociée en date du 1er Septembre 2023 pour une durée de 3 ans soit jusqu'au 31 Août 2026.

- Situation immobilière : un bail avait été conclu entre la FONDATION DE LA SALLE et l'ASSOCIATION SAINT JOSEPH en Décembre 1997. Ce bail d'une durée de 9 ans était renouvelable par tacite reconduction par périodes de neuf années consécutives. Le prochain renouvellement devait intervenir en Décembre 2023. A la demande de la FONDATION DE LA SALLE, les parties s'étaient rapprochées en vue de conclure un bail à construction afin notamment de sécuriser les investissements réalisés par l'ASSOCIATION SAINT JOSEPH. Aprés plusieurs échanges, un bail à construction a été signé avec effet au 1er Janvier 2025.

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 2 - Principes, règles et méthodes comptables

### 2.1 - Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable et en appliquant la nomenclature comptable de l'enseignement catholique associé à l'Etat par contrat définie et publiée par la FNOGEC.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Dans les résultats combinés sont intégrés les comptes des secteurs pédagogique UFA et CFC, en plus de l'ICAM pour les classes préparatoires aux grandes écoles de TOULOUSE.

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

### 2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### 2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.
Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

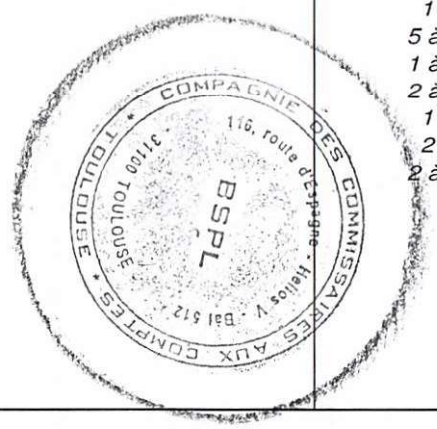
La méthode de comptabilisation des composants est appliquée aux constructions et agencements selon les règles d'amortissement présentées ci-dessous, en conformité avec les recommandations de la FNOGEC. Il a été en effet considéré que la décomposition des autres immobilisations ne présentait pas de caractère significatif dans la mesure où chaque immobilisation formait un ensemble lié ayant des durée de vie similaires.

#### 2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.
Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| Type | Durée |
|---|---|
| Logiciels informatiques | *1 à 5 ans* |
| Constructions | *5 à 40 ans* |
| Matériel et outillage | *1 à 12 ans* |
| Installations générales | *2 à 10 ans* |
| Matériel de transport | *1 à 5 ans* |
| Matériel de bureau et informatique | *2 à 5 ans* |
| Mobilier | *2 à 10 ans* |



**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

**2.2.3 - Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**2.2.4 - Provisions pour risques et charges :**

Provision pour gros travaux : chaque exercice la prévision des travaux sur 3 ans est estimée : la provision au 31 Août 2023 était de 1 074 980 Euros.
Sur l'exercice 31 Août 2024, il a été estimé 1 139 226 Euros de travaux pour les 2 exercices à venir : 933 226 Euros pour l'exercice 31 Août 2025 et 206 000 Euros pour l'exercice 31 Août 2026.
Les travaux prévus sont essentiellement le changement des fenêtres du lycée et du collège (2ème étage) pour 428 126 Euros, le remplacement des blocs sanitaires du collège et lycée pour 200 000 Euros et la mise en sécurité du site pour 150 000 Euros.
Pour l'exercice 31 Août 2026, il est prévu le remplacement des fenêtres du collège (3ème étage) pour 170 000 Euros et une centrale traitement d'air pour l'amphithéâtre pour 36 000 Euros.

Sur l'exercice le montant des gros travaux réalisés et passés en charge a été de 142 283 Euros.

**2.2.5 - Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. La provision pour indemnité de départ à la retraite est calculée pour l'ensemble du personnel OGEC et ne comprend donc pas le personnel enseignant.
Le mode de calcul est indiqué ci-après.

La mathode retenue pour le calcul de cette provision est la méthode actuarielle. La convention collective retenue est celle de l'enseignement privé en tenant compte des paramètres suivants :

- départ à la retraite à 64 ans pour toutes les catégories
- taux de rotation du personnel : 1%
- taux d'augmentation des salaires : 1%
- taux des charges patronales 49% pour les cadres, 40% pour les non cadres et 44% pour les agents de maîtrise
- table de mortalité : INSEE 2020 - 2022

La valeur de l'engagement au 31 Août 2024 est de 205 193 Euros, montant qui a été provisionné.

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

**2.2.6 - Contributions volontaires :**

NEANT

**2.3 - Changement de méthode d'évaluation et de présentation**

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.



**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

### 3.1 - Immobilisations :

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | *221 950* | | | *221 950* |
| Immobilisations corporelles | *42 768 136* | *702 259* | *33 301* | *43 437 095* |
| Immobilisations financières | *70 165* | *11 701* | | *81 866* |
| TOTAL | *43 060 251* | *713 960* | *33 301* | *43 740 910* |

### 3.2 - Amortissements :

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | *173 663* | *12 464* | | *186 128* |
| TOTAL I | *173 663* | *12 464* | | *186 128* |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propres | | | | |
| sur sol d'autrui | *18 699 797* | *1 089 256* | | *19 789 053* |
| inst. géné., agencmt | | | | |
| Install. tech., matériel, outill. industriels | *8 060 030* | *231 227* | | *8 291 257* |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Install. générales, agencements divers | *252 039* | *56 471* | | *308 509* |
| Matériel de transport | *85 652* | | | *85 652* |
| Matériel de bureau et informatique | *488 401* | *101 604* | | *590 005* |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL II | *27 585 919* | *1 478 558* | | *29 064 477* |
| TOTAL GENERAL (I+II) | *27 759 582* | *1 491 023* | | *29 250 604* |

### 3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

| CREANCES | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'1 an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé:** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres créances | | | |
| **Créances de l'actif circulant:** | | | |
| Créances usagers | *207 580* | *207 580* | |
| Autres créances | *1 140 995* | *1 140 995* | |
| **Charges constatées d'avance** | *295 917* | *295 917* | |
| TOTAL | *1 644 492* | *1 644 492* | |

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

### 3.4 - Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | *884 756* |
| Subventions / financements | *119 038* |
| Autres produits à recevoir | |
| TOTAL | *1 003 794* |

### 3.5 - Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Stocks et en-cours | | | | |
| Comptes de tiers | *11 037* | *9 589* | *11 037* | *9 589* |
| Comptes financiers | | | | |
| TOTAL | *11 037* | *9 589* | *11 037* | *9 589* |

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

### 4.1 - Fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres sans droit de reprise | *15 788 637* | *1 094 757* | | | *16 883 393* |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves | *345 916* | | | | *345 916* |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Report à nouveau | *331 308* | | | | *331 308* |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | *1 094 757* | | | *588 234* | *506 522* |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Situation nette | *17 560 618* | *1 094 757* | | *588 234* | *18 067 140* |
| Situation nette dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres consomptibles | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement | *1 703 433* | | *2 178* | *162 691* | *1 542 919* |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | *19 264 051* | *1 094 757* | *2 178* | *750 926* | *19 610 059* |
| TOTAL dont générosité du public | | | | | |

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

### 4.2 - Fonds reportés liés aux legs ou donations

NEANT

### 4.3 - Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises de l'exercice | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Provisions pour investissement | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| Provisions pour litiges | | | | |
| Provisions pour garanties aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | *218 071* | *205 193* | *218 074* | *205 193* |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellt des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions | *1 074 980* | *1 139 226* | *1 074 980* | *1 139 226* |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | *11 037* | *9 589* | *11 037* | *9 589* |
| TOTAL II | *1 304 088* | *1 354 008* | *1 304 091* | *1 354 008* |
| TOTAL GENERAL (I+II) | *1 304 088* | *1 354 008* | *1 304 091* | *1 354 008* |
| Dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitation | | *1 354 008* | *1 304 088* | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | | |

### 4.4 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | *1 487 976* | *1 023 243* | *463 100* | *1 634* |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | *919 688* | *919 688* | | |
| Dettes fiscales & sociales | *315 361* | *315 361* | | |
| Dettes sur immobilisations | *151 792* | *151 792* | | |
| Autres dettes | *477 408* | *477 408* | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | *3 352 225* | *2 887 491* | *463 100* | *1 634* |

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

### 4.5 - Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Emprunts & dettes établ. de crédit | |
| Emprunts & dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 319 197 |
| Dettes fiscales & sociales | 70 295 |
| Autres dettes | 0 542 |
| TOTAL | 389 939 |

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 5 - Notes sur le compte de résultat

### 5.1 - Concours publics et subventions

Concours publics :

- montant perçu de l'Etat (collège, lycées, ICAM) : 1 222 832 Euros
- montant perçu de la Région (lycées, ICAM) :897 571 Euros
- montant perçu du Département : 673 691 Euros
- montant perçu de la commune (primaire) : 424 716 Euros

Subventions d'investissement :

- 67 037 Euros de la Région à percevoir sur l'avancement des travaux des fenêtres
- 2 178 Euros de part de taxe d'apprentissage affectée aux investissements

### 5.2 - Legs, donations et assurances vie

| | Montants |
|---|---|
| **PRODUITS** | |
| Montant perçu au titre d'assurances vie | |
| Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'article 213-9 | *7 368* |
| Prix de vente de biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations | |
| **CHARGES** | |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | |
| Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | |
| Report de fonds reportés liés aux legs ou donations | |
| Solde de la rubrique | *7 368* |

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

**5.3 - Ventilation de l'IS**

Ventilation de l'impôt (sur le bénéfice) entre la partie imputable aux éléments exceptionnels du résultat et la partie imputable aux autres éléments, avec indication de la méthode utilisée.

| | Résultat comptable | Impôt sur les sociétés |
|---|---|---|
| Résultat courant | | |
| Résultat exceptionnel | | |
| Résultat comptable | *79 082* | *18 977* |

**5.4 - Contributions volontaires en nature**

NEANT

**5.5 - Opérations de mises à disposition gratuire de biens**

NEANT

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 6 - Autres informations

### 6.1 - Engagements et sûretés réelles consenties

**6.1.1 - Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :**
NEANT

**6.1.2 - Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :**
NEANT

| | Montant des dettes | Montant des sûretés |
|---|---|---|
| Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| Dettes sur immobilisations | | |
| Autres dettes | | |
| Total | | |

**SAINT JOSEPH**

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

# ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 6 - Autres informations (suite)

### 6.2 - Rémunération des cadres dirigeants

Rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 : cette information n'est pas communiquée afin de respecter la confidentialité car seul un des trois plus hauts cadres dirigeants est salarié. En effet, tous les membres du conseil d'administration sont des bénévoles.

### 6.3 - Effectif moyen

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|---|---|---|
| Cadres | *59* | |
| Non Cadres | *31* | |
| TOTAL | *90* | *0* |

### 6.4 - Honoraires du commissaire au comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 18 342 E.