

**S.A.C.C**

*Société de Commissariat aux Comptes,  
membre de la Compagnie Régionale de Caen*

—  
12 Rue des Emangeards  
61300 L'AIGLE

—  
☎ 02.33.84.29.00  
Fax : 02.33.24.30.06  
e-mail : [expert-comptable@seag.fr](mailto:expert-comptable@seag.fr)

**ORGANISME DE GESTION  
DES ETABLISSEMENTS CATHOLIQUES  
D'ENSEIGNEMENT D'ARGENTAN**

*10 rue du Collège – BP 221*

**61200 ARGENTAN**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE 2019/2020**

<<<<>>>>

*Jamais*

## **S.A.C.C**

*Société de Commissariat aux Comptes,  
membre de la Compagnie Régionale de Caen*

—  
12 Rue des Emangeards  
61300 L'AIGLE

—  
☎ 02.33.84.29.00  
Fax : 02.33.24.30.06  
e-mail : [expert-comptable@seag.fr](mailto:expert-comptable@seag.fr)

**ORGANISME DE GESTION  
DES ETABLISSEMENTS CATHOLIQUES  
D'ENSEIGNEMENT D'ARGENTAN**

*10 rue du Collège – BP 221*

*61200 ARGENTAN*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE 2019/2020**

<<<<>>>>

Mesdames, Messieurs,

**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 - Organisme de Gestion des Etablissements Catholiques d'enseignement d'Argentan*, relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

<sup>1</sup>  


Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 1<sup>er</sup> décembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise liée au COVID-19 et de difficultés à appréhender ses incidences et les perspectives d'avenir.

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 OGEC - Organisme de Gestion des Etablissements Catholiques d'enseignement d'Argentan*, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Les notes « IMMOBILISATIONS » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives au suivi des amortissements et des immobilisations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous avons vérifié leur correcte application.

Nous nous sommes assuré que les méthodes utilisées pour la dépréciation sont calculées selon la durée d'usage, et selon le mode linéaire.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### **Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

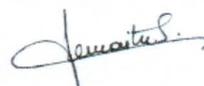
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à L'Aigle, le 2 décembre 2020

**Sylvie LEMAITRE**  
**Pour la S.A.C.C.**



**Commissaire aux Comptes.**

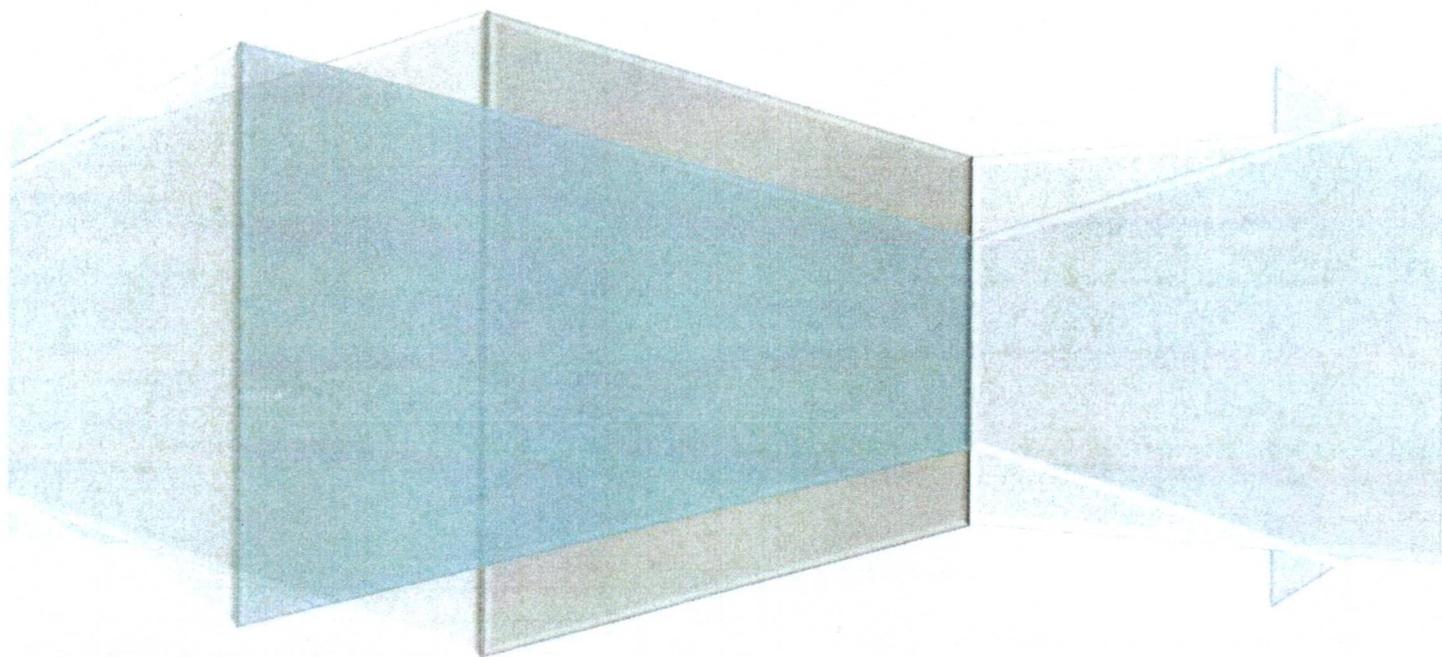
## **Annexe : description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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 la société 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.

# ASSOCIATION OGEC D'ARGENTAN

Exercice du 1<sup>er</sup> septembre 2019 au 31 août 2020



*Demaitre*

# Bilan Actif

Exercice du : 01/09/2019 - 31/08/2020

ACTIF		Valeur Brut (N)	Amortissement et dépréciations (N)	Valeur Nette (N)	Valeur Nette N-1
A C T I F  I M M O B I L I S E	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	- Frais d'établissement	-	-	-	-
	- Concessions, licences, logiciels, droits et vale	79 239	79 240	1	1
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	79 239	79 240	1	1
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	- Terrains	-	-	-	-
	- Aménagements de terrains	339 778	176 309	163 469	180 788
	- Constructions sur sol propre...	1 177 514	76 335	1 101 179	1 102 221
	- Constructions sur sol d'autrui	480 586	289 345	191 241	228 718
	- Installations, mobilier et matériel d'activité	3 395 380	2 999 720	395 660	422 112
- Matériel de transport	24 610	24 077	533	700	
- Mobilier/matériel de bureau et d'informatique	363 843	255 987	107 857	104 597	
- Immobilisations grévées de droit	-	995 541	995 541	969 254	
- Immobilisations en cours	277 680	-	277 680	7 618	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	6 059 390	4 817 313	1 242 077	1 077 499	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
- Participations	-	-	-	-	
- Créances rattachées à des participations	-	-	-	-	
- Prêts	60 702	-	60 702	59 595	
- Dépôts et cautionnements	4 263	-	4 263	4 263	
- Autres créances immobilisées	99	-	99	-	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	65 065	-	65 065	63 858	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>6 203 694</b>	<b>4 896 553</b>	<b>1 307 141</b>	<b>1 141 357</b>	
A C T I F  C I R C U L A N T	<b>- STOCKS EN COURS</b>	-	-	-	-
	<b>CREANCES ET COMPTES RATTACHES</b>				
	- Fournisseurs	15 932	-	15 932	2 174
	- Familles ou élèves	68 867	53 923	14 944	12 714
	- Personnel et charges sociales à récupérer	668	-	668	45
	- Collectivités publiques	60 419	-	60 419	61 322
	- Débiteurs divers	8 463	-	8 463	20 961
	<b>TOTAL CREANCES ET COMPTES RATTACHES</b>	154 348	53 923	100 425	97 216
	<b>PLACEMENTS : VALEURS MOBILIERES ET AUTRES</b>				
	- Placements	-	-	-	-
- Intérêts courus non échus	-	-	-	-	
<b>TOTAL PLACEMENTS : VAL, MOBILIERES ET AUTRES</b>	-	-	-	-	
<b>DISPONIBILITES</b>					
- Banques, établissements financiers & assimilés	1 606 112	-	1 606 112	1 590 082	
- Caisse	758	-	758	357	
- Régies d'avances et accreditifs	-	-	-	-	
<b>TOTAL DISPONIBILITES</b>	1 606 870	-	1 606 870	1 590 439	
R E G U L	<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCES</b>	56 867	-	56 867	59 880
	<b>TOTAL ACTIFS CIRCULANT ET ASSIMILES (II)</b>	<b>1 818 086</b>	<b>53 923</b>	<b>1 764 163</b>	<b>1 747 535</b>
	<b>INTERETS D'EMPRUNTS A ETALER (III)</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL DE L'ACTIF (I + II + III)</b>	<b>8 021 779</b>	<b>4 950 475</b>	<b>3 071 304</b>	<b>2 888 892</b>	

*Jouanville S.*

# Bilan Passif

Exercice du : 01/09/2019 - 31/08/2020

	PASSIF	BRUT	VALEUR NET	Valeur Nette 1	N°
F O N D S  P R O P R E S  & A S S I M I L E S	<b>FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE</b>				
	Valeur du patrimoine intégré	-	-	-	
	Fonds statutaire	-	-	-	
	Apport sans droit de reprise	1 161 064	1 161 064	1 161 064	
	Libéralités ayant le caractère d'apport	-	-	-	
	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	1 163 738	1 163 738	1 148 047	
	<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>2 324 802</b>	<b>2 324 802</b>	<b>2 309 110</b>	
	<b>FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE</b>				
	Valeur des biens affectés	113 231	113 231	113 231	
	Valeur des Biens non affectés	-	-	-	
	Libéralités	-	-	-	
	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	22 185	22 185	20 328	
	<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE</b>	<b>135 415</b>	<b>135 415</b>	<b>133 559</b>	
	<b>RESERVES</b>				
	Réserves générales de gestion	-	-	-	
Réserves statutaires	-	-	-		
Réserves d'investissement	-	-	-		
Réserve de Trésorerie	-	-	-		
Autres réserves	-	-	-		
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</b>					
Report à nouveau	- 425 916	- 425 916	- 587 359		
Résultat de l'exercice	95 368	95 368	161 443		
<b>TOTAL RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</b>	<b>- 330 548</b>	<b>- 330 548</b>	<b>- 425 916</b>		
<b>SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES</b>					
Subv. D'invest. Affectées à des biens non renouvelables	-	-	-		
Subv. D'invest. Reçues avec obligations d'amortissement	-	-	-		
Taxe d'apprentissage	86 948	86 948	125 164		
<b>TOTAL SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES</b>	<b>86 948</b>	<b>86 948</b>	<b>125 164</b>		
<b>TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES (I)</b>	<b>2 216 617</b>	<b>2 216 617</b>	<b>2 141 917</b>		
F O N D S D E D I E S	<b>FONDS DEDIES</b>				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	-	-	-	
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés	-	-	-	
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés	-	-	-	
<b>TOTAL FONDS DEDIES (II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
P R O V I S I O N S	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
	Pour gros entretiens	-	-	-	
	Pour autres charges et risques	-	-	-	
	Pour indemnités de départ à la retraite	116 387	116 387	114 422	
<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>	<b>116 387</b>	<b>116 387</b>	<b>114 422</b>		
D E T T E S	<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT</b>				
	Capital emprunté	276 717	276 717	108 914	
	Intérêts	1 286	1 286	2 525	
	Banques	-	-	-	
	<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT</b>	<b>278 003</b>	<b>278 003</b>	<b>111 439</b>	
	<b>AUTRES DETTES</b>				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 018	4 018	29 376	
	Fournisseurs et comptes rattachés	89 267	89 267	128 986	
	Familles / Avances et acomptes reçus	112 433	112 433	106 418	
	Dettes relatives au personnel	125 969	125 969	98 892	
	Etat et autres collectivités publiques	22 996	22 996	28 105	
	Confédérations, Fédérations, Associations et organismes apparentés	2 814	2 814	467	
	Autres dettes	12 674	12 674	10 417	
	<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>	<b>370 171</b>	<b>370 171</b>	<b>402 660</b>	
	<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
Familles / droits d'inscription	-	-	-		
Autres	90 125	90 125	118 454		
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>90 125</b>	<b>90 125</b>	<b>118 454</b>		
<b>TOTAL DETTES &amp; ASSIMILEES (IV)</b>	<b>738 299</b>	<b>738 299</b>	<b>632 553</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)</b>	<b>3 071 304</b>	<b>3 071 304</b>	<b>2 888 892</b>		

*Journal*

**GESTION SCOLAIRE - COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU :01/09/2019 -  
31/08/2020**

N° des COMPTES	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - CHARGES DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
64/63/62	<b>COUTS DE PERSONNEL</b>		
641	- Appointements bruts	754 278	793 335
643	- Rémunérations diverses	-	-
645/647	- Charges sociales et assimilées	226 493	250 652
631/3/8/9	- Charges fiscales et assimilées	46 026	44 702
648	- Autres charges de personnel	-	-
6483	- Charges sociales personnel sous contrat avec l'E	25 694	23 820
621	- Personnel intérimaire et extérieur	739	7 678
649	- Remboursement de charges de personnel (déduire)	- 2 422	- 979
<b>A</b>	<b>TOTAL COUTS DE PERSONNEL</b>	<b>1 050 808</b>	<b>1 119 208</b>
61322/96	Valorisation équivalent loyer		
<b>B1</b>	<b>TOTAL EQUIVALENT LOYER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
60	<b>CONSOMMATIONS</b>		
601/603	- Matières premières et variations de stocks	-	-
60451	- Prestations de services incorporées : nettoyage	125 029	171 988
60456	- Prestations de services incorporées : restaurati	266 325	340 593
6045	- Prestations de service incorporées : autres	3 561	10 126
6061	- Energie et fluides	192 151	204 268
6063	- Fournitures d'alimentation	4 647	3 142
6065/7	- Matières, fournitures et petit matériel : logist	51 512	35 558
6068	- Matières, fournitures et petit matériel : pédago	67 305	60 110
6069	- Matières, fournitures et petit matériel : éducat	9 617	5 076
607	- Livres et fournitures pour cession aux familles	21 974	24 271
	<b>SOUS TOTAL CONSOMMATIONS</b>	<b>742 122</b>	<b>855 133</b>
61	<b>AUTRES CHARGES EXTERNES</b>		
612	- Redevance Crédit bail (biens mobiliers)	-	-
61321	- Locations immobilières	229 466	222 131
6135	- Locations mobilières	16 798	17 438
6152	- Entretien et réparations : biens immobiliers	16 663	43 365
6155	- Entretien et réparations : biens mobiliers	49 655	47 124
6156	- Contrats de maintenance	25 623	27 014
616	- Primes d'assurances	16 400	16 776
618	- Documentations et divers	3 236	3 167
	<b>SOUS TOTAL AUTRES CHARGES EXTERNES</b>	<b>357 840</b>	<b>377 014</b>
62	<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>		
622	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	13 196	13 205
623	- Information, publications et relations publiques	10 918	9 806
624	- Transports : biens, élèves, personnel	1 085	10
625	- Déplacements, missions et réceptions	12 474	17 228
626/7	- Frais postaux, de télécommunications, services b	23 701	22 778
628	- Cotisations et divers	75 603	88 392
	<b>SOUS TOTAL AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>136 977</b>	<b>151 419</b>
63	<b>AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES</b>		
635	- Impôts et taxes relatifs aux locaux	-	-
637	- Autres impôts divers	42	-
	<b>SOUS TOTAL AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES</b>	<b>42</b>	<b>-</b>
65	<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>		
654	- Pertes sur créances irrécouvrables	32 857	27 779
655	- Quote part frais sur opérations faites en commun	-	-
658	- Charges diverses de gestion courante	1 378	2 290
	<b>SOUS TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	<b>34 236</b>	<b>30 069</b>
66	<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
661/667	- Charges d'intérêts	2 805	4 774
668	- Autres charges financières	-	-
	<b>SOUS TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>2 805</b>	<b>4 774</b>
68	<b>AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>		
6811	- Dot. aux amortissements : charges de fonctionnem	203 845	209 026
6815	- Dot. aux provisions pour risques	1 965	-
6816/7	- Dot. aux provisions pour dépréciations	13 184	24 931
6689	- Engagements à réaliser sur ressources affectées	-	-
	<b>SOUS TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>	<b>218 994</b>	<b>233 956</b>
<b>B2</b>	<b>TOTAL AUTRES COUTS</b>	<b>1 493 015</b>	<b>1 652 365</b>
<b>C</b>	<b>TOTAL CHARGES BRUTES DE FONCT. COURANT (A+B1+B2)</b>	<b>2 543 823</b>	<b>2 771 572</b>
	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES ANTERIEURES ET DIVERSES</b>		
671	- Charges exceptionnelles sur opérations de gestio	-	225
672	- Charges sur exercices antérieurs	768	2 196
675	- Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	-	-
687	- Dotations aux amortissements et aux provisions	3 612	-
<b>I</b>	<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>4 380</b>	<b>2 421</b>
<b>K</b>	<b>(C+I) TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE</b>	<b>2 548 203</b>	<b>2 773 993</b>
<b>*</b>	<b>(K-L) RESULTAT : EXCEDENT DE L'EXERCICE</b>	<b>95 368</b>	<b>161 443</b>
	<b>TOTAUX</b>	<b>2 643 571</b>	<b>2 935 436</b>

*Jean-Louis S.*

**GESTION SCOLAIRE - COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU :01/09/2019**  
- 31/08/2020

N° des COMPTES	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
7061	<b>PARTICIPATION DES FAMILLES (activités principales)</b>		
70611	- Participation des familles : enseignement	702 725	715 913
70612	- Participation des familles : restauration	277 275	331 349
70613	- Participation des familles : hébergement	173 441	237 995
70614	- Participation des familles : transport scolaire	-	-
7069	- Report de participation	-	-
709	<b>RABAIS, REMISES, REDUCTIONS (à déduire)</b>	37 921	36 316
<b>D</b>	<b>PARTICIPATIONS DES FAMILLES</b>	<b>1 115 520</b>	<b>1 248 941</b>
7065	<b>PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES</b>		
70651	- Participation Etat	347 984	354 844
70652	- Participation Régions	372 588	380 586
70653	- Participation Départements	221 185	216 031
70654	- Participation Communes	340 964	372 471
	SOUS TOTAL	1 282 721	1 323 932
	<b>AUTRES PARTICIPATIONS</b>		
7066	- Participations par établissements publics	-	-
7067	- Entreprises et organismes privés	2 983	4 523
7068/9	- Autres participations	-	-
	SOUS TOTAL AUTRES PARTICIPATIONS	2 983	4 523
<b>E</b>	<b>PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES</b>	<b>1 285 704</b>	<b>1 328 455</b>
74	<b>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT POUR AUTRES ACTIVITES</b>		
741	- Subventions Etat	2 853	5 567
742	- Subventions Régions	-	-
743	- Subventions Départements	5 200	7 200
744	- Subventions Communes	-	-
748	- Subventions autres	-	-
749	- Report de subventions (à déduire)	-	-
<b>F</b>	<b>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>8 053</b>	<b>12 767</b>
708	<b>PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES</b>		
7081	- Produits des services exploités dans l'intérêt d	21 082	23 460
7082	- Prestations annexes aux élèves	39 620	49 697
7083	- Prestations diverses aux tiers	7 628	34 042
7086	- Prestations diverses de formation permanente	-	-
	SOUS TOTAL PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	68 330	107 199
701/713	<b>CESSIONS OU VENTES DE PRODUITS</b>	-	-
72	<b>PRODUCTION IMMOBILISEE</b>	-	-
75	<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>		
752	- Revenus des immeubles non affectés aux activités	-	-
754	- Collectes et dons affectés à la gestion scolaire	-	124
755	- Remboursement des frais	3 562	5 216
756	- Cotisations des adhérents	-	-
757	- Quote-part éléments des fonds associatifs virés	52 609	59 235
758	- Autres produits divers de gestion courante	21 711	98 965
	SOUS TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	77 882	163 540
76	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	4 338	3 974
78	<b>REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>		
7811	- Reprise sur amortissement des immobilisations	-	-
7815	- Reprise sur provisions pour risques	-	758
7816/7	- Reprise sur provisions pour dépréciations	35 986	36 220
789	- Report des ressources non utilisées des exercice	-	-
	SOUS TOTAL REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	35 986	36 978
790	<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>	-	-
<b>G</b>	<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>186 536</b>	<b>311 691</b>
<b>H</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT (D+E+F+G)</b>	<b>2 595 814</b>	<b>2 901 854</b>
77/78	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS, ANTERIEURS ET DIVERS</b>		
771	- Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	2 556
772	- Produits sur exercices antérieurs	19 088	1 026
775	- Produits des cessions d'éléments d'actif	-	-
777	- Quote part subvention d'investissement	28 669	-
787	- Reprise sur provisions exceptionnelles	-	30 000
<b>J</b>	<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>47 757</b>	<b>33 582</b>
<b>L</b>	<b>(H+J) TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE</b>	<b>2 643 571</b>	<b>2 935 436</b>
*	<b>(K-L) RESULTATS : DEFICIT DE L'EXERCICE</b>		
	<b>TOTAUX</b>	<b>2 643 571</b>	<b>2 935 436</b>

*Document*

## A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1 - EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Les comptes annuels de l'exercice 2019-2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable des établissements d'enseignement privés.

Afin d'être en conformité avec les statuts de l'Association, la clôture de l'exercice est arrêtée au 31 août 2020.

Les subventions d'investissements reçues de la part de collectivité sont comptabilisées en fonds associatifs sans droit de reprise dès lors qu'elles financent des biens dont le renouvellement incombe à l'association.

Cette disposition s'applique à compter de subventions reçues depuis l'exercice 2000-2001.

Covid 19 – face à la crise épidémique, l'activité de l'établissement est transformée. La continuité pédagogique à distance est assurée ainsi que l'accueil des enfants des personnels de santé.

Les activités secondaires hébergement, restauration, accueil avant et après l'école ne sont pas maintenues, de ce fait des avoirs aux familles sont établis.

### 2 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n° 99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature.

Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



## B – INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### BILAN ACTIF

Tableau de mouvements des immobilisations  
Tableau de mouvements des amortissements

*Demaitre*

**TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (acquisitions et apports)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles	79 823	1 099	1 683		79 239
	<b>TOTAL I</b>	<b>79 823</b>	<b>1 099</b>	<b>1 683</b>	<b>-</b>	<b>79 239</b>
	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	339 778				339 778
C	Constructions					
	Sur sol d'autrui	1 658 100				1 658 100
O	Installations techniques, matériel et outillage					
	Installations générales, agencements, aménagements	3 333 563	77 281	15 464		3 395 379
R	Autres immobilisations corporelles	24 610				24 610
	Matériel de bureau et informatique	364 029	19 981	20 166		363 844
E	Mobilier					
	Immobilisations corporelles en cours	7 618	273 674	3 612		277 680
L	Avances et acomptes sur immobilisations					
	<b>TOTAL II</b>	<b>5 727 697</b>	<b>370 935</b>	<b>39 242</b>		<b>6 059 390</b>
S	Immobilisations grevées de droit					
	<b>TOTAL III</b>					
PRÊT A USAGE	Participations et créances rattachées à des participations					
FINANCIERES	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	63 858	3 693	2 487		65 065
	<b>TOTAL IV</b>	<b>63 858</b>	<b>3 693</b>	<b>2 487</b>		<b>65 065</b>
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>5 871 378</b>	<b>375 728</b>	<b>43 413</b>		<b>6 203 693</b>

*Javantes*

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles	79 823	1 099	1 683		79 239
	<b>TOTAL I</b>	<b>79 823</b>	<b>1 099</b>	<b>1 683</b>	<b>-</b>	<b>79 239</b>
	Agencements et aménagements de terrains	158 990	17 319	-		176 309
C	Constructions					-
	Sur sol propre					
O	Sur sol d'autrui	1 296 414	64 806	-		1 361 220
R	Installations techniques, matériel et outillage	2 911 452	103 732	15 464		2 999 720
P	Installations générales, agencements, aménagements					-
O	Matériel de transport	23 910	168			24 078
R	Matériel de bureau et informatique	259 432	16 721	20 166		255 987
E	Mobilier					-
S						
	<b>TOTAL II</b>	<b>4 650 198</b>	<b>202 747</b>	<b>35 630</b>	<b>-</b>	<b>4 817 315</b>
	<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>4 730 021</b>	<b>203 846</b>	<b>37 313</b>	<b>-</b>	<b>4 896 554</b>

*Jamaites*

**Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation :**

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans

**Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation :**

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions et engagements	Linéaire	5 à 50 ans
Matériels mobiliers scolaires	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

**Créances :**

Créances en €	Montant brut	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
Fournisseurs	15 932	15 932	
Usager (familles, élèves)	68 867	68 867	
Personnel et organismes sociaux	668	668	
Etat et autres collectivités publiques	60 419	60 419	
Autres	8 463	8 463	
<b>TOTAL</b>	<b>154 348</b>	<b>154 348</b>	

*J. Mantel*

**Subvention à recevoir :**

✓ CDC Argentan intercom	58 K€
✓ Acompte Formation continue	2 K€

**Produits à recevoir :**

✓ Cantine	6 K€
✓ Divers (sub ; repas prof, soins est.)	2 K€

**Charges constatées d'avance:**

✓ Consommations	30 K€
✓ Services extérieurs	22K€
✓ Autres services extérieurs	4 K€
✓ Charges de personnel	1 K€

**Produits constatés d'avance:**

✓ Forfait Département	73 K€
✓ Cantine	17K€

**Charges S/Ex antérieurs + Autres charges exceptionnelles:**

✓ Immos en cours (Sanitaires)	4 K€
-------------------------------	------

**Produits S/Ex. antérieurs + Autres produits exceptionnels**

✓ Rappel Forfait	4 K€
✓ Régularisation Cantine	8 K€
✓ Quote part TA	29 K€
✓ CDM 2019	7 K€

*Jean-Louis*

## BILAN PASSIF

### Fonds propres :

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
Valeur du patrimoine intégré	1 161 K€			1 161 K€
- <b>Report à nouveau</b>	587 K€		161 K€	426 K€

### Autres fonds associatifs :

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- apports (1)	1 282 K€	17 K€		1 299 K€
<b>Subvention d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme</b>	909 K€	39 K€	11 K€	937 K€
	<b>2 191 K€</b>	<b>56 K€</b>	<b>11 K€</b>	<b>2 236 K€</b>

(1) dont subvention d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'association et maintenues au passif.

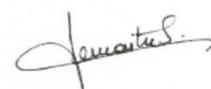


TABLEAU DES MOUVEMENTS DES RESERVES ET PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice	Augmentation : dotation de l'exercice	Diminution : reprises de l'exercice	Reprise de provisions non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
RESERVES	Réserve générale de gestion					
	Réserve statutaire					
	Réserve d'investissement					
	Réserve de Trésorerie					
	Autres réserves					
	<b>TOTAL RESERVES</b>					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour litiges					
	Provisions pour amendes et pénalités					
	Provisions pour grosses réparations					
	Autres provisions pour risques					
	Autres provisions pour charges (indemnités de départ en retraite)	114 422	1 965			116 387
	<b>TOTAL</b>	<b>114 422</b>	<b>1 965</b>			<b>116 387</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS	Sur immobilisations :					
	• Incorporelles					
	• Corporelles					
	• Financières					
	Sur stocks et en cours					
Sur comptes familles	76 725	13 184	35 986		53 923	
Sur valeurs mobilières de placement						
Autres provisions pour dépréciation						
	<b>TOTAL</b>	<b>76 725</b>	<b>13 184</b>	<b>35 986</b>		<b>53 923</b>
DOTATIONS ET REPRISES	Exploitation					
	Financières					
	Exceptionnelles					

*J. J. J.*

### Subventions d'investissements : composition et méthodes d'amortissements :

Organisme	Biens subventionnés	Montant des amortissements	Amortissements	
			Mode	Durée
Taxe d'apprentissage	Matériels	59 K€	Linéaire	1 à 10 ans
Conseil Général et Régional	Matériels et agencements	13 K€	Linéaire	5 à 15 ans
Autres subventions	Construction		Linéaire	10 ans

Le montant de la taxe d'apprentissage affecté à l'investissement dans l'exercice est de 43 K€.

### Engagement pris en matière de retraite :

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à : 116 K€.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

### Report à nouveau avant répartition du résultat :

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat	
Nature du report à nouveau	Débitur
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs	426 K€
<b>SOLDE</b>	<b>426 K€</b>

### Tableau de répartition du Résultat de l'exercice:

Résultat comptable de l'exercice	95 K€ Excédent
----------------------------------	----------------

### Etat des dettes :

Dettes	Montant brut	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus 1 an	Echéances à plus 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	278 K€	56 K€	222 K€	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 K€	89 K€		
Dettes fiscales et sociales	149 K€	149 K€		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 K€	4 K€		
Autres dettes	128 K€	128 K€		
Produits constatés d'avance	90 K€	90 K€		
<b>TOTAL</b>	<b>738 K€</b>	<b>516 K€</b>	<b>222 K€</b>	
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	222 K€			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	53 K€			

### Dettes fiscales et sociales :

✓ Rémunération	24 K€
✓ Dettes provisionnées pour congés payés :	47 K€
✓ Autres organismes sociaux à payer :	55 K€
✓ Dettes fiscales	23 K€

### Autres Dettes :

✓ Familles avances et acomptes reçus:	112 K€
✓ Comptes de tiers	16 K€

*Signature*

## C – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### Ventilation du chiffre d'affaires :

Forfait d'externat et subventions	1 294 K€
Contribution des familles et autres produits	1 326 K€
<b>Total</b>	<b>2 620 K€</b>

### Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
- Personnel éducatif (direction – adjoint – surveillant – ASEM)	28 Soit 16,08 ETP
- Autres personnels (administration – entretien – ménage)	11 soit 8,71 ETP
<b>TOTAL</b>	<b>39 soit 24,79 ETP</b>

## D – ENGAGEMENTS RECUS

### Bénéficiaire : OGEC d'Argentan :

**Nature :** Caution reçue de la SACCEF PRO en faveur de la Caisse d'Epargne à hauteur de 40% de l'emprunt de 300 K€. 1<sup>ère</sup> échéance janvier 2016

Dernière échéance janvier 2021

### Honoraires du Commissaire aux Comptes :

Les honoraires du Commissaire aux Comptes s'élèvent à la somme de 8 160 € pour l'exercice 2019 – 2020.

### Valorisation du loyer :

En application de la nouvelle nomenclature comptable de l'Enseignement catholique sous contrat avec l'Etat (édition 2016), un équivalent loyer a été comptabilisé dans les comptes au 31/08/2020 pour un montant de 131 082 € dans les comptes spéciaux (8611) par la contrepartie d'une prestation gratuite du propriétaire (8711).

L'équivalent loyer correspond au coût économique de mise à disposition des locaux. Il a été évalué en appliquant un taux de 4% à leur valeur de reconstruction à neuf, estimée à 250 848€ en appliquant un coût moyen de construction de 682€ M2. Le taux de 4% couvre essentiellement les amortissements, les provisions pour gros entretien et le coût de l'emprunt.

**ORGANISME DE GESTION  
DES ETABLISSEMENTS CATHOLIQUES  
D'ENSEIGNEMENT D'ARGENTAN**

*10 rue du Collège – BP 221*

*61200 ARGENTAN*

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE 2019/2020**

<<<<>>>>

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'**ORGANISME DE GESTION DES ETABLISSEMENTS CATHOLIQUES D'ENSEIGNEMENT D'ARGENTAN**, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

<sup>1</sup>  
*Jamais*

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE  
DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à L'Aigle, le 2 décembre 2020

**Sylvie LEMAITRE**  
**Pour la S.A.C.C.**



**Commissaire aux Comptes.**