

**OGEC TEILHARD DE CHARDIN**

**2. Place d'Armes**

**94100 - SAINT-MAUR**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021**

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE  
TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION PARIS - ILE-DE-FRANCE

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

SIEGE SOCIAL :  
112, AVENUE KLEBER  
75784 PARIS CEDEX 16

ET. SECONDAIRE ET ADRESSE POSTALE :  
7, BD DU M<sup>AL</sup> GALLIENI  
77400 LAGNY S/MARNE

TEL. : 01 60 07 32 32  
TELECOPIE : 01 64 02 33 79  
E-MAIL : [ceeca@ceeca.fr](mailto:ceeca@ceeca.fr)  
[www.ceeca-expert-comptable.fr](http://www.ceeca-expert-comptable.fr)

A l'Assemblée Générale de l'Association OGEC THEILHARD DE CHARDIN,

## **1. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 29 Novembre 2016 nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association OGEC THEILHARD DE CHARDIN relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2021, 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.

## **2. FONDEMENT DE L'OPINION**

### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> Septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note II en page 4 de l'annexe des comptes annuels « changements comptables » décrivant les conséquences sur les présents comptes annuels de la mise en œuvre du nouveau règlement comptable ANC 2018-06.

4 /...

.../

### **3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les Associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des Associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables.

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.

### **4. VERIFICATION SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de votre Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

### **5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

.../ 4

/...

## **6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Association.

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 Paris, le 18 Novembre 2021  
Pour la C.E.E.C.A.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'B. LE MENTEC', is written over a diagonal line that serves as a separator between the signature and the printed name below it.

B. LE MENTEC,  
Commissaire aux Comptes

## DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES 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 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.

BILAN ACTIF AU 31/08/2021



ACTIF	Exercice 31/08/2021 (selon ANC 2018-06)			Exercice 31/08/2020 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	5 127 237	4 467 917	659 320	704 547
Installations techniques, matériel et outillage	3 704 156	3 577 471	126 685	164 856
Autres immobilisations corporelles	4 797 312	3 097 601	1 699 712	1 878 038
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres	22 687	-	22 687	22 687
<b>Total I</b>	<b>13 651 392</b>	<b>11 142 989</b>	<b>2 508 404</b>	<b>2 770 128</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	15 602	-	15 602	3 344
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	34 979	33 334	1 644	12 312
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres	509 657	-	509 657	157 891
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	1 086 991	-	1 086 991	1 203 286
Charges constatées d'avance	24 476	-	24 476	18 852
<b>Total II</b>	<b>1 671 705</b>	<b>33 334</b>	<b>1 638 371</b>	<b>1 395 685</b>
Frais d'émission des emprunts (III)	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Ecarts de conversion actif (V)	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>15 323 097</b>	<b>11 176 323</b>	<b>4 146 774</b>	<b>4 165 813</b>

**BILAN PASSIF AU 31/08/2021**



<b>PASSIF</b>	<b>Exercice 31/08/2021 (selon ANC 2018-06)</b>	<b>Exercice 31/08/2020 (selon ANC 2018-06)</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>	-	-
<i>Fonds propres complémentaires</i>	225 439	225 439
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>	-	
<i>Fonds propres complémentaires</i>	-	-
Ecarts de réévaluation	-	-
Réserves		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>	-	-
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>	310 306	310 306
Autres	-	-
Report à nouveau	1 431 481	1 425 388
Excédent ou déficit de l'exercice	175 689	6 093
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>2 142 916</b>	<b>1 967 227</b>
<i>Fonds propres consommables</i>	-	
Subventions d'investissement	478 762	526 392
Provisions réglementées	-	
<b>Total I</b>	<b>2 621 677</b>	<b>2 493 619</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>	-	
<i>Fonds dédiés</i>	50 191	14 788
<b>Total II</b>	<b>50 191</b>	<b>14 788</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	262 111	270 051
<b>Total III</b>	<b>262 111</b>	<b>270 051</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	603 097	825 417
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
Avances et acomptes reçus	373 467	365 941
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 373	40 914
<i>Dettes des legs ou donations</i>	-	
Dettes fiscales et sociales	151 481	129 979
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	216	216
Autres dettes	29 680	24 889
Instruments de trésorerie	-	
Produits constatés d'avance	5 480	-
<b>Total IV</b>	<b>1 212 795</b>	<b>1 387 355</b>
Ecarts de conversion passif (V)	-	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>4 146 774</b>	<b>4 165 813</b>

4 146 774

4 165 813

**COMPTE DE RESULTAT au 31/08/2021**



COMPTE DE RESULTAT	Réel 31/08/2020 (ANC 2018-06)	Réel 31/08/2021 (ANC 2018-06)	Budget 31/08/2022 (ANC 2018-06)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
<b>Cotisations</b>	387	-	15
<b>Ventes de biens et services</b>			
<i>Ventes de biens</i>	14 053	19 820	17 500
<i>dont ventes de dons en nature</i>	-	-	-
<i>Ventes de prestations de service</i>	2 302 237	2 441 075	2 465 600
<i>dont parrainages</i>	-	-	-
<b>Production stockée</b>	-	-	-
<b>Production immobilisée</b>	-	-	-
<b>Produits de tiers financeurs</b>			
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	2 127 746	2 282 898	2 287 170
<i>versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>	-	-	-
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	-	-	-
<i>Dons manuels</i>	-	-	-
<i>Mécénats</i>	-	-	-
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	-	-	-
<i>Contributions financières</i>	-	-	-
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	181 186	186 040	143 096
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	2 825	3 912	-
<b>Autres produits</b>	16 310	25 247	25 300
<b>Total I</b>	<b>4 644 743</b>	<b>4 958 991</b>	<b>4 938 681</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
<b>Achats de matières premières et marchand.</b>	19 294	32 062	35 000
<b>Variation de stock</b>	-	-	-
<b>Autres achats et charges externes</b>	1 544 368	1 667 121	1 854 838
<b>Aides financières</b>	-	-	-
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	144 610	153 453	153 800
<b>Salaires et traitements</b>	1 544 906	1 584 555	1 523 800
<b>Charges sociales</b>	774 684	812 125	789 900
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	527 367	381 296	378 600
<b>Dotations aux provisions</b>	155 512	140 593	140 000
<b>Reports en fonds dédiés</b>	3 544	39 315	-
<b>Autres charges</b>	13 817	3 498	-
<b>Total II</b>	<b>4 728 102</b>	<b>4 814 019</b>	<b>4 875 938</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 83 359</b>	<b>144 972</b>	<b>62 743</b>





COMPTE DE RESULTAT	Réel 31/08/2020 (ANC 2018-06)	Réel 31/08/2021 (ANC 2018-06)	Budget 31/08/2022 (ANC 2018-06)
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations	-	-	-
D'autres VMP et créances de l'actif immobilisé	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	1 990	860	750
Reprises sur prov., et transferts de charges	-	-	-
Différences positives de change	-	-	-
Produits nets sur cessions de VMP	-	-	-
<b>Total III</b>	<b>1 990</b>	<b>860</b>	<b>750</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortiss., aux dépréc. et prov.	-	-	-
Intérêts et charges assimilées	10 276	7 845	5 400
Différences négatives de change	-	-	-
Charges nettes sur cessions de VMP	-	-	-
<b>Total IV</b>	<b>10 276</b>	<b>7 845</b>	<b>5 400</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>- 8 286</b>	<b>- 6 985</b>	<b>- 4 650</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>- 91 645</b>	<b>137 987</b>	<b>58 093</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	8 145	7 947	-
Sur opérations en capital	97 505	49 231	46 500
Reprises sur prov., et transferts de charges	-	-	-
<b>Total V</b>	<b>105 649</b>	<b>57 179</b>	<b>46 500</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion	7 912	19 477	-
Sur opérations en capital	-	-	-
Dotations aux amortiss., aux dépréc. et prov.	-	-	-
<b>Total VI</b>	<b>7 912</b>	<b>19 477</b>	<b>-</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>97 738</b>	<b>37 701</b>	<b>46 500</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>4 752 382</b>	<b>5 017 030</b>	<b>4 985 931</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>4 746 289</b>	<b>4 841 341</b>	<b>4 881 338</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>6 093</b>	<b>175 689</b>	<b>104 593</b>



COMPTE DE RESULTAT	Réel 31/08/2020 (ANC 2018-06)	Réel 31/08/2021 (ANC 2018-06)	Budget 31/08/2022 (ANC 2018-06)
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<i>Dons en nature</i>			
<i>Prestations en nature</i>	-	-	-
<i>Bénévolat</i>	1 486	1 486	1 500
<b>TOTAL</b>	<b>1 486</b>	<b>1 486</b>	<b>1 500</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<i>Secours en nature</i>			
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>	-	-	-
<i>Prestations en nature</i>			
<i>Personnel bénévole</i>	1 486	1 486	1 500
<b>TOTAL</b>	<b>1 486</b>	<b>1 486</b>	<b>1 500</b>

**ACTIF**



Pages		31/08/2021			31/08/2020
		Brut	Amort & Prov	Net	Net
	<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
6	Bâtiments, Matériel, Mobilier & Agencements	11 183 434	(8 736 398)	2 447 036	2 680 560
15	Matériel Taxe Apprentiss.	2 445 271	(2 406 591)	38 681	66 881
16	Immobilisations en Cours	0		0	0
16	Immobilisations Financières	22 687		22 687	22 687
	<b>Total Actif Immobilisé</b>	<b>13 651 392</b>	<b>(11 142 989)</b>	<b>2 508 404</b>	<b>2 770 128</b>
	<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
17	Stocks Approvisionnements	0		0	0
17	Avances Fournisseurs	15 602		15 602	3 344
17	Créances Elèves	34 979	(33 334)	1 644	12 312
18	Autres Créances	509 657		509 657	157 891
18	Valeurs Mobilières de Placement	0		0	0
19	Disponibilités	1 086 991		1 086 991	1 203 286
19	Charges Constatées d'Av.	24 476		24 476	18 852
	<b>Total Actif Circulant</b>	<b>1 671 705</b>	<b>(33 334)</b>	<b>1 638 371</b>	<b>1 395 685</b>
	<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>15 323 097</b>	<b>(11 176 323)</b>	<b>4 146 774</b>	<b>4 165 813</b>

31 AOUT 2021



Pages		31/08/2021 Net	31/08/2020 Net
	<b>CAPITAUX PERMANENTS</b>		
20	Fonds Propres	225 439	225 439
20	Résultats Cumulés	1 431 481	1 425 388
20	Réserves pour Investissement	310 306	310 306
20	Résultat de l'exercice	175 689	6 093
21	Subventions d'Investissement	440 081	459 512
22	Subventions Taxe d'Apprentissage	38 681	66 881
	<b>Total Capitaux Permanents</b>	<b>2 621 677</b>	<b>2 493 619</b>
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>		
22	<b>Total Provisions pour Risques &amp; Charges</b>	<b>262 111</b>	<b>270 051</b>
	<b>DETTES</b>		
22	Avances sur Redevances Familles	373 467	365 941
23	Emprunts et Dettes Financières	603 097	825 417
23	Dettes Fournisseurs	49 589	41 130
23	Dettes Fiscales et Sociales	151 481	129 979
24	Taxe d'Apprentissage à affecter	25 381	21 682
24	Autres Dettes	4 299	3 207
24	Produits constatés d'avance	55 671	14 788
	<b>Total Dettes</b>	<b>1 262 986</b>	<b>1 402 143</b>
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>4 146 774</b>	<b>4 165 813</b>

Dont Dettes à - 1 an

884 871

799 364

# COMPTE DE RESULTAT



Pages		Réel 31/08/2020	Réel 31/08/2021	Var. %	Budget 31/08/2022
	<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				★
28	Participation des Familles	2 229 583	2 403 414	7,8%	2 381 600
28	Participation de l'Etat et des Collectivités	1 515 869	1 516 231	0,0%	1 537 570
29	Ventes de Produits, Travaux, Etudes	103 017	82 728	-19,7%	126 800
29	Produits des Activités Annexes	695 233	776 997	11,8%	796 115
29	Reprises sur Provisions	176 013	179 893	2,2%	139 596
29	Transferts de Charges	5 172	6 147	18,8%	3 500
	<b>Total Produits d'Exploitation</b>	<b>4 724 887</b>	<b>4 965 410</b>	<b>5,1%</b>	<b>4 985 181</b>
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
30	Achats de Mat. Premières et autres approv.	641 363	820 849	28,0%	890 000
32	Autres Charges Externes	852 383	867 956	1,8%	949 838
34	Impôts & Taxes	144 610	153 453	6,1%	153 800
34	Salaires et Traitements	1 544 906	1 584 555	2,6%	1 523 800
34	Charges Sociales	774 684	812 125	4,8%	789 900
36	Autres Charges	69 916	10 378	-85,2%	50 000
36	Dotations aux Amortissements et Provisions	682 879	521 889	-23,6%	518 600
	<b>Total Charges d'Exploitation</b>	<b>4 710 741</b>	<b>4 771 206</b>	<b>1,3%</b>	<b>4 875 938</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>14 146</b>	<b>194 204</b>		<b>109 243</b>
37	Produits Financiers	1 990	860		750
37	Charges Financières	(10 276)	(7 845)		(5 400)
37	Produits Exceptionnels	8 145	7 947		0
37	Charges Exceptionnelles	(7 912)	(19 477)		0
	<b>RESULTAT NET</b>	<b>6 093</b>	<b>175 689</b>		<b>104 593</b>
	<b>CAPACITE AUTO-FINANC.</b>	<b>373 816</b>	<b>440 254</b>		<b>418 497</b>



## I. INFORMATIONS GENERALES

- 1) Identification de l'Ogéc, objet social, activités, moyens mis en œuvre
- 2) Faits marquants de l'exercice
- 3) Evénements postérieurs à la clôture

## II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) Durée et dates de l'exercice comptable
- 2) Référentiel comptable
- 3) Dérogations aux principes et méthodes comptables
- 4) Changements comptables

## III. NOTES SUR LE BILAN

- 1) Immobilisations incorporelles et corporelles
- 2) Dépréciations d'éléments d'actif
- 3) Echéance des créances et des dettes
- 4) Evaluation des valeurs mobilières de placement
- 5) Fonds propres
- 6) Subventions d'investissement
- 7) Provisions
- 8) Fonds dédiés
- 9) Passifs éventuels

## IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- 1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations
- 2) Informations sur les concours publics et les subventions
- 3) Effectif employé pendant l'exercice
- 4) Rémunération des dirigeants
- 5) Honoraires des commissaires aux comptes
- 6) Rattachement des charges et des produits à l'exercice
- 7) Charges et produits exceptionnels

## V. AUTRES INFORMATIONS

- 1) Informations sur les transactions avec les contreparties
- 2) Engagements financiers donnés et reçus
- 3) Engagements pris en matière de crédit-bail
- 4) Contributions volontaires en nature



### TABLEAUX

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

<b>TABEAU I</b>	Tableau des mouvements des <b>immobilisations</b>
<b>TABEAU II</b>	Tableau des mouvements des <b>amortissements</b>
<b>TABEAU III</b>	Tableau des mouvements des <b>provisions</b>
<b>TABEAU IV</b>	Etat des <b>échéances des créances et des dettes et sûretés réelles</b> consenties
<b>TABEAU V</b>	Tableau des <b>valeurs mobilières de placement</b>
<b>TABEAU VI</b>	Tableau de variation des <b>fonds propres</b>
<b>TABEAU VII</b>	Tableaux de suivi des <b>subventions d'investissement</b>
<b>TABEAU VIII</b>	Tableau des mouvements des <b>fonds dédiés</b>
<b>TABEAU IX</b>	Tableau des engagements pris en matière de <b>crédit-bail</b>
<b>TABEAU X</b>	Tableau de détail des <b>concours publics et subventions</b>

## PRECISIONS SUR LES RUBRIQUES DE L'ANNEXE



### I. INFORMATIONS GENERALES

#### 1) Identification de l'Ogec, objet social, activités, moyens mis en œuvre :

##### Nom et adresse de l'Ogec et des établissements qui le composent

OGECE TEILHARD DE CHARDIN

2 Place d'Armes - 94100 SAINT MAUR DES FOSSES

##### Date de création et objet

Création le 28 septembre 1947 d'une association loi 1901

L'OGECE TEILHARD DE CHARDIN a pour objet d'assurer la fondation et l'entretien d'écoles catholiques reconnues comme telles par l'autorité canonique compétente, et notamment la gestion de l'établissement scolaire Teilhard de Chardin.

##### Description brève de l'activité et de l'organisation

L'OGECE TEILHARD DE CHARDIN a la responsabilité de la gestion économique, financière et sociale d'un établissement ; il l'exerce conformément aux projets de l'école, aux orientations de l'autorité de tutelle et aux textes internes à l'Enseignement catholique. Il contribue à assurer la mise en œuvre matérielle du projet éducatif. Il est l'employeur des personnels de droit privé.

L'OGECE TEILHARD DE CHARDIN est administré par un conseil d'administration qui comprend les membres de droits (délégué de Tutelle, représentant de l'UROGEC, président de l'APEL) et de membres élus par l'AG pour 3 ans et rééligibles.

Le conseil d'administration élit parmi les membres du CA, un président, un vice-président, un trésorier et un secrétaire, composant ainsi le bureau.

Activités pédagogiques	Activités annexes
Enseignement secondaire : lycée général, technologique, 979 élèves, 32 classes	Restauration scolaire
Enseignement supérieur : CPEC, BTS, DCG, 285 élèves, 15 classes	***
Formation initiale par apprentissage : CFA, UFA, 84 élèves, 4 classes	

#### 2) Faits marquants de l'exercice :

##### Événements principaux de l'exercice ayant une incidence significative sur les activités de l'Ogec et les comptes.

Nous n'avons aucun événement important à mentionner si ce n'est la crise sanitaire liée à la COVID19.



Hors activités périscolaires, la crise sanitaire liée à la COVID19 a eu des répercussions sur les achats consommés à hauteur d'environ 6,5K€ d'économies et d'environ 10K€ d'augmentation des dépenses.



### 3) Evénements postérieurs à la clôture :

Absence d'événements importants survenus postérieurement à la clôture de l'exercice et jusqu'à la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration mais qui n'ont pas de lien direct et prépondérant avec une situation existant à la clôture (donc qui ne nécessitent pas d'ajuster les comptes de l'exercice clos).

## II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1) Durée et dates de l'exercice comptable :

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre 2020 au 31 août 2021.

### 2) Référentiel comptable :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2021 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) et en appliquant la nomenclature comptable de l'Enseignement catholique associé à l'Etat par contrat (édition 2020) définie et publiée par la Fnogec (Fédération nationale des organismes de gestion des établissements de l'Enseignement catholique).

### 3) Dérogations aux principes et méthodes comptables :

Aucune dérogation aux principes et méthodes comptables, au principe de l'image fidèle, aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, à la durée de l'exercice comptable,

### 4) Changements comptables :

L'exercice ouvert le 1<sup>er</sup> septembre 2020 et clos le 31 août 2021 est caractérisé par la **première application** du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif qui succède au règlement CRC n°1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

La première application du règlement ANC n° 2018-06 constitue un **changement de méthode comptable**.

Pour chacun des postes du bilan et du compte de résultat concernés, l'impact du changement de réglementation déterminé à l'ouverture de l'exercice 2020/2021 est donné dans les notes de l'annexe y afférentes.

Afin de faciliter la lecture comparative des comptes de l'exercice 2020/2021 par

rapport à l'exercice précédent, la **présentation** suivante du bilan et du compte de résultat a été retenue :



**Deux jeux de comptes** ont été édités

- Un **1<sup>er</sup> jeu de comptes** avec les **données 2019/2020** du bilan et du compte de résultat telles qu'elles ont été présentées et **approuvées** par l'assemblée générale ;
- Un **2<sup>nd</sup> jeu de comptes** avec les **données 2019/2020** du bilan et du compte de résultat **retraitées** : les comptes au 31 août 2020 ont été reclassés et retraités en appliquant la nouvelle présentation et les nouvelles méthodes comptables du secteur non-lucratif issues du règlement ANC n° 2018-06.

### III. NOTES SUR LE BILAN :

#### 1) Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût hors frais accessoires.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (TABLEAU I).

Les frais accessoires sont les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

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

#### Taux d'amortissement habituellement pratiqués

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
Structure (gros œuvre)	30 à 35 ans	2,86 à 3,33 %
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	20 ans	5 %
Installations générales et techniques	15 ans	6,67 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	5 à 15 ans	6,67 à 20 %
Equipement de restauration	4 à 10 ans	10 à 25 %

Matériel et mobilier de bureau	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Mobilier scolaire	5 à 10 ans	10 à 20 %
Matériel et équipements pédagogiques	3 à 10 ans	10 à 33,33 %
Logiciels	1 à 5 ans	20 à 100 %



Un tableau des mouvements des amortissements est joint (TABLEAU II).

## **2) Dépréciations d'éléments d'actif :**

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.

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (TABLEAU III).

## **3) Echéance des créances et des dettes :**

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (TABLEAU IV).

### Précisions :

Les créances sont ventilées en 2 catégories (moins d'un an et plus d'un an) tandis que les dettes sont ventilées en 3 catégories (moins d'un an ; d'un an à cinq ans ; plus de 5 ans) en application du plan comptable général (art. 833-9 pour l'état des échéances des créances et art. 833-13 pour les dettes).

## **4) Evaluation des valeurs mobilières de placement :**

Un tableau des valeurs mobilières de placement est joint (TABLEAU V). Il fait état, par catégorie de titres, des différences d'évaluation entre la valeur historique et la valeur de marché.

En cas de moins-value latente (correspondant à une valeur historique supérieure à la valeur de marché), une dépréciation est constatée. La variation des dépréciations des valeurs mobilières de placement au cours de l'exercice figure dans le tableau des mouvements des dépréciations (TABLEAU III).

## **5) Fonds propres :**

La première application du règlement ANC n° 2018-06 a conduit à enregistrer des changements de méthode comptable, ayant un impact sur le poste « Report à nouveau ».

Des précisions sur l'application rétrospective de cette nouvelle réglementation sont données dans les notes de l'annexe relatives aux postes concernés.

La première application du règlement ANC n° 2018-06 a également généré des évolutions en termes de classement au sein des rubriques constituant le « Fonds propres » du bilan. Il s'agit de mouvements de poste à poste, sans impact sur le « Report à nouveau ».



Un tableau de variation des fonds propres est joint (TABLEAU VI).

#### **6) Subventions d'investissement :**

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

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

Les tableaux de suivi des subventions d'investissement sont joints (TABLEAUX VII). Ils comprennent :

- Un tableau de retraitement des subventions d'investissement (changement de méthode) ;
- Un tableau de variation des subventions d'investissement au cours de l'exercice (montant nominal et quote-part virée au résultat) ;
- Un tableau de détail des subventions d'investissement, permettant un suivi par projet et par financeur.

#### **7) Provisions :**

Un tableau des mouvements des provisions est joint (TABLEAU III).

##### Précisions sur les engagements de retraite :

Conformément à l'article L. 123-13 du Code de Commerce, nous vous informons sur le montant des engagements de l'association au titre des indemnités de départ à la retraite qui s'élèvent à 122.515 €.

Cet engagement a fait l'objet d'une provision.

Les hypothèses retenues pour évaluer le montant de l'engagement de retraite sont les suivantes :

- Table de mortalité : TV 88/90
- Taux d'actualisation : 0,2%
- Initiative du départ : Salarié
- Méthode de calcul : Rétrospective
- Etendue de l'étude : IFC

#### **8) Fonds dédiés :**

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs

à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».



Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au cours des exercices suivants dans le compte « Utilisations de fonds dédiés » au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Le montant global « Utilisations de fonds dédiés » comprend le montant des immobilisations acquises dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou de plusieurs projets définis.

Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations (rédaction si le financement est linéarisé).

Un tableau des mouvements des fonds dédiés est joint (TABLEAU IX).

### **9) Passifs éventuels :**

Un passif éventuel est :

- Une obligation qui n'est ni probable, ni certaine à la date d'établissement des comptes :

*Définition PCG : Une obligation potentielle résultant d'événements passés et dont l'existence ne sera confirmée que par la survenance (ou non) d'un ou plusieurs événements futurs incertains qui ne sont pas totalement sous le contrôle de l'entité.*

ou

- Une obligation probable pour laquelle la sortie de ressources, elle, n'est pas probable.

*Définition PCG : Une obligation actuelle résultant d'événements passés mais qui n'est pas comptabilisée car :*

- *Il n'est pas probable qu'une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques soit nécessaire pour éteindre l'obligation ;*

*ou*

- *Le montant de l'obligation ne peut être évalué avec une fiabilité suffisante.*

Aucun passif éventuel n'est à signaler pour cet exercice.

## **IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :**

### **1) Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations :**

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif. Toutefois, si l'Ogec peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

## Précisions sur les cotisations collectées pour le compte de tiers :

L'Ogec collecte en son nom les cotisations pour le compte de l'Apel ; les cotisations collectées sont inscrites en produits et les cotisations reversées en charges.



## **2) Information sur les concours publics et les subventions :**

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint (TABLEAU XI).

Le règlement comptable ANC n° 2018-06 a mis en évidence une nouvelle catégorie de produits appelés « concours publics » et comptabilisés en comptes 73.

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

La mise en œuvre de cette nouvelle notion a entraîné la reclassification en « concours publics » d'une partie des produits antérieurement classés dans d'autres rubriques, notamment les forfaits d'externat. Le tableau ci-dessous présente les principaux reclassements de produits en « concours publics » :

Nature de produits	Classement comptable 2020/2021	Classement comptable 2019/2020
Forfaits d'externat	Concours publics	Ventes de prestations de services
Aides à l'emploi	Concours publics	Autres produits

## **3) Effectif employé pendant l'exercice :**

L'effectif moyen employé (en ETP) pendant l'exercice par catégorie tel que défini à l'article D 123-200 du code de commerce a été le suivant :

- Cadres : 19,21 ETP
- Agents de maîtrise : 0 ETP
- Employés : 15,43 ETP

Soit un effectif global de 34,64 ETP

#### **4) Rémunération des dirigeants :**

Au titre de l'exercice, l'Ogec n'a pas versé de rémunération à ses dirigeants au cours de l'exercice.

Dans la convention sur les droits et devoirs liés au mandat d'administrateur Ogec, il est indiqué que l'administrateur s'engage à exercer son activité de façon bénévole.

#### **5) Honoraires des commissaires aux comptes :**

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice, relatifs à la certification des comptes de l'exercice précédent s'élève à 3.780 €.

#### **6) Rattachement des charges et des produits à l'exercice :**

Les charges constatées d'avance (actif) sont composées de charges avancées pour l'exercice N+1 uniquement, pour une somme de 24.476 €.

Les produits constatés d'avance (passif) sont composés de produits reçus au cours de l'exercice N et imputables à l'exercice N+1 uniquement, pour une somme de 5.480 €.

Les charges à payer pour 2.462 € et les produits à recevoir pour 466.552 € sont rattachés aux postes de dettes et de créances à la fin de l'exercice 2020/2021.

#### **7) Charges et produits exceptionnels :**

Les produits exceptionnels, d'un montant de 57.179 € sont composés de :

- Quote-part de subventions virées au résultat pour 49.231 € ;
- Annulation charges à payer effort construction pour 6.952 €
- Autres produits divers (différences de règlements, etc...) pour 996 €.

Les charges exceptionnelles, d'un montant de 19.477 € sont composées de :

- Créances irrécouvrables pour 19.472 € ;
- Autres pertes diverses (différences de règlements, etc...) pour 5 €.

### **V. AUTRES INFORMATIONS**

#### **1) Informations sur les transactions avec les contreparties :**

Précisions données par le règlement ANC n°2018-06 (art. 431-12 note IR3) :

Les transactions figurant dans l'annexe remplissent la condition d'être non habituelles ou de ne pas être conclues à des conditions normales comme une dotation à une fondation ou à un fonds de dotation, ou un apport en fonds propres à une autre entité.

Pas de transactions remplissant cette condition au titre de l'Ogec.



## **2) Engagements financiers donnés et reçus :**

- Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées (voir note sur le bilan III. 7) ;
- Sûretés réelles consenties (hypothèques, gages, nantissements) pour garantir des dettes (TABLEAU IV) : Néant – Toutefois, il convient de signaler que le 15 septembre 2016, l'ASSOCIATION DICOCESAIN DE CRETEIL a délivré une lettre d'intention, au profit du prêteur, pour sûreté et garantie du remboursement des crédits consentis par le CIC au profit de l'OGEC pour un montant global de 1.550.000 € en principal plus intérêts, frais et accessoires. Le montant restant dû à la clôture de l'exercice est de 602.779 € en principal.

## **3) Engagements pris en matière de crédit-bail :**

Un tableau des engagements pris en matière de crédit-bail est joint (TABLEAU X).

## **4) Contributions volontaires en nature :**

- Contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes :
  - Intervenant Atelier Photo à raison de 4 heures par semaine, soit 116 h pour l'année scolaire, valorisées au SMIC chargé, soit 1.486,25 € ;
- Contributions en biens (ou dons en nature) : tout bien meuble remis en pleine propriété à l'entité : Néant ;
- Contributions en services : mises à disposition de locaux, de matériel, fourniture gratuite de services :
  - Comodat du 27/07/2016 pour le Parc, pour la période du 01/09/2015 au 31/08/2018, et renouveler depuis d'année en année par tacite reconduction, non valorisé en l'absence de données fiables. Celui-ci doit être renégocié au cours de l'exercice 2021/2022.



TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice avant règlement ANC 2018-06	Impact du règlement ANC 2018-06	Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice avec règlement ANC 2018-06	Augmentations (acquisitions et apports)	Augmentations (par réévaluation)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements de poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement								0,00
	Frais de recherche et de développement								0,00
	Donations temporaires d'usufruit								0,00
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires								0,00
	Autres immobilisations incorporelles								0,00
	Immobilisations incorporelles en cours								0,00
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles								0,00
	TOTAL I	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)								0,00
	Constructions								0,00
CORPORELLES	Sur sol propre								0,00
	Sur sol d'autrui	5 127 236,97		5 127 236,97	0,00				5 127 236,97
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 686 108,06		3 686 108,06	18 043,00				3 704 156,06
	Installations générales, agencements, aménagements	4 417 423,10		4 417 423,10	94 559,71				4 511 982,81
	Matériel de transport	11 203,00		11 203,00	0,00				11 203,00
	Matériel de bureau et informatique	274 126,66		274 126,66	0,00				274 126,66
	Mobilier								0,00
	Cheptel et immobilisations corporelles diverses								0,00
	Immobilisations corporelles en cours								0,00
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles								0,00
FINANCIERES	Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés								0,00
	Immobilisations grevées de droit (prêt à usage)								0,00
	TOTAL II	13 516 097,79		13 516 097,79	112 607,71	0,00	0,00	0,00	13 628 705,50
	Participations et créances rattachées								0,00
	Autres titres immobilisés								0,00
	Prêts et autres immobilisations financières	22 686,92		22 686,92					22 686,92
	TOTAL III	22 686,92		22 686,92	0,00				22 686,92
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	13 538 784,71		13 538 784,71	112 607,71	0,00	0,00	0,00	13 651 392,42
									0,00
									0,00



**TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)**

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 de poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement					0,00
	Frais de recherche et de développement					0,00
	Donations temporaires d'usufruit					0,00
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires					0,00
	Autres immobilisations incorporelles					0,00
TOTAL I		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrains					0,00
	Constructions					0,00
	Sur sol propre					0,00
	Sur sol d'autrui	4 422 689,60	45 227,49			4 467 917,09
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 521 252,16	56 218,42			3 577 470,58
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements	2 542 870,68	269 400,55			2 812 271,23
	Matériel de transport	11 203,00	0,00			11 203,00
	Matériel de bureau et informatique	270 641,44	3 485,22			274 126,66
	Mobilier					0,00
	Cheptel et immobilisations corporelles diverses					0,00
TOTAL II		10 768 656,88	374 331,68	0,00	0,00	11 142 988,56
TOTAL GENERAL (I + II)		10 768 656,88	374 331,68	0,00	0,00	11 142 988,56



**TABEAU DES MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)**

OBJET DES DEPRECIATIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations :				
	• Incorporelles				0,00
	• Corporelles				0,00
	• Financières				0,00
	Stocks et en-cours				0,00
	Créances clients et usagers (familles, élèves)	57 729,37	6 964,75	31 359,63	33 334,49
	Autres créances				0,00
DOTATIONS ET REPRISES	Valeurs mobilières de placement				0,00
	TOTAL	57 729,37	6 964,75	31 359,63	33 334,49
	d'exploitation financières exceptionnelles		6 964,75	31 359,63	



ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES ET SÛRETÉS RÉELLES CONSENTIES (TABLEAU IV)

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	22 686,92		22 686,92
Sous-total créances de l'actif immobilisé	22 686,92	-	22 686,92
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	34 978,69	34 978,69	
Créances reçues par legs et donations			
Créances sociales et fiscales	1 819,84	1 819,84	
Autres créances	507 837,15	507 837,15	
Sous-total créances de l'actif circulant	544 635,68	544 635,68	-
Charges Constatées d'avance :	24 475,99	24 475,99	
TOTAL CREANCES	591 798,59	569 111,67	22 686,92

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE		Montant des SÛRETÉS RÉELLES consenties (en €)
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	603 097,29	224 982,10	378 115,19	603 097,29
Emprunts et dettes financières divers	373 467,40	373 467,40	-	-
Sous-total dettes financières	976 564,69	598 449,50	378 115,19	603 097,29
Dettes fournisseurs	49 373,44	49 373,44		
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales et sociales	151 480,63	151 480,63		
Dettes sur immobilisations	216,00	216,00		
Autres dettes	29 680,02	29 680,02		
Sous-total autres dettes	230 750,09	230 750,09	-	-
Produits constatés d'avance :	5 480,06	5 480,06	-	-
TOTAL DETTES	1 212 794,84	834 679,65	378 115,19	603 097,29



TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (TABLEAU V)

(en €)	à la clôture (31/08/N)						à la clôture précédente (31/08/N-1)						
	Type de titre	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur de marché	Plus-value latente	Moins-value latente



TABLEAU DE VARIATION DES FONDOS PROPRES (TABLEAU VI)

Variation des fonds propres	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	225 439,40	-	-	-	225 439,40
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	310 306,38				310 306,38
Report à nouveau	1 425 387,97	6 092,99	-	-	1 431 480,96
Excédent ou déficit de l'exercice	6 092,99	6 092,99	175 688,77	175 688,77	175 688,77
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 967 226,74</b>	<b>-</b>	<b>175 688,77</b>	<b>-</b>	<b>2 142 915,51</b>
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	526 392,46		29 801,00	77 431,53	478 761,93
Provisions réglementées	-				-
<b>TOTAL DES FONDOS PROPRES</b>	<b>2 493 619,20</b>	<b>-</b>	<b>205 489,77</b>	<b>77 431,53</b>	<b>2 621 677,44</b>

Variation des fonds propres	Montant avant règlement ANC 2018-06	Montant à l'ouverture de l'exercice Impact du règlement ANC 2018-06	Montant avec règlement ANC 2018-06	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise							
Valeur du patrimoine intégré	173 911,63	-173 911,63	0,00				
Fonds statutaires			0,00				
Apports sans droit de reprise	46 954,30	-46 954,30	0,00				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	4 573,47	-4 573,47	0,00				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables							
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>225 439,40</b>	<b>225 439,40</b>	<b>225 439,40</b>				<b>225 439,40</b>
Fonds propres statutaires							
Fonds propres complémentaires		225 439,40	225 439,40				225 439,40
Fonds associatifs avec droit de reprise							
Apports avec droit de reprise							
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés							
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	459 511,91	-459 511,91	0,00				
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>							
Fonds propres statutaires							
Fonds propres complémentaires							
<b>Ecart de réévaluation</b>							
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise							
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise							
<b>Réserves</b>	<b>310 306,38</b>	<b>-</b>	<b>310 306,38</b>				<b>310 306,38</b>
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves pour projet de l'entité	310 306,38		310 306,38				310 306,38
dont Réserves pour investissements	310 306,38		310 306,38				310 306,38
dont Réserves de trésorerie							
Autres							
<b>Report à nouveau</b>	<b>1 425 387,97</b>	<b>-</b>	<b>1 425 387,97</b>	<b>6 092,99</b>			<b>1 431 480,96</b>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>6 092,99</b>	<b>225 439,40</b>	<b>6 092,99</b>	<b>6 092,99</b>	<b>175 688,77</b>		<b>175 688,77</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 741 787,34</b>	<b>225 439,40</b>	<b>1 967 226,74</b>	<b>-</b>	<b>175 688,77</b>	<b>-</b>	<b>2 142 915,51</b>
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement	66 880,55	459 511,91	526 392,46		29 801,00	77 431,53	478 761,93
Subventions d'équipement	66 880,55	459 511,91	526 392,46		29 801,00	77 431,53	478 761,93
dont Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires	66 880,55						
Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement							
Autres subventions d'investissement							
<b>Provisions réglementées</b>							
Droits des propriétaires (prêt à usage)							
<b>TOTAL DES FONDOS PROPRES</b>	<b>1 808 667,89</b>	<b>684 951,31</b>	<b>2 493 619,20</b>	<b>-</b>	<b>205 489,77</b>	<b>77 431,53</b>	<b>2 621 677,44</b>



**TABLEAUX DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (TABLEAUX VII)**

**1 - TABLEAU DE RETRAITEMENT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

	A l'ouverture de			Impact du changement de méthode lié au règlement ANC 2018-06	
	Montant nominal global	Montant nominal global (compte 131 ou 138)	Quotes-parts qui auraient dû être virées au résultat d'exercices antérieurs (via RAN et compte 139)	Montant global restant à virer au résultat	
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	5 383 499,05		4 857 106,59	526 392,46	

**2 - TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

	Solde à l'ouverture de l'exercice			Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global avant changement de méthode lié au règlement ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié au règlement ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié au règlement ANC 2018-06	Augmentations	Diminutions	
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>						<b>Montant global</b>
<b>Montant nominal :</b>						
Subventions affectées à des biens non renouvelables						
Subventions affectées à des biens renouvelables	5 383 499,05		5 383 499,05	29 801,00		5 413 300,05
<b>TOTAL</b>	<b>5 383 499,05</b>	<b>-</b>	<b>5 383 499,05</b>	<b>29 801,00</b>	<b>-</b>	<b>5 413 300,05</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>						
Subventions affectées à des biens non renouvelables						
Subventions affectées à des biens renouvelables	4 857 106,59		4 857 106,59	77 431,53		4 934 538,12
<b>TOTAL</b>	<b>4 857 106,59</b>	<b>-</b>	<b>4 857 106,59</b>	<b>77 431,53</b>	<b>-</b>	<b>4 934 538,12</b>

**3 - TABLEAU DE DETAIL DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

<b>NATURE DES SUBVENTIONS (projet et financeur)</b>	<b>Montant à l'origine</b>	<b>Montant à l'ouverture de l'exercice</b>	<b>Montant viré au compte de résultat de l'exercice</b>	<b>Montant à la clôture de l'exercice</b>
Subventions Régionales Travaux	2 933 951,99	487 243,24	48 541,37	438 701,87
Subvention Ass.Michel de l'Hospital Travaux	34 076,60	2 069,67	690,12	1 379,55
Subventions Matériel Apprentissage	2 445 271,46	66 880,55	28 200,04	38 680,51
...				0,00
<b>Total</b>	<b>5 413 300,05</b>	<b>556 193,46</b>	<b>77 431,53</b>	<b>478 761,93</b>



TABLEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VIII)

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS	Risques				-	-
	Pensions et obligations similaires	121 518,00	997,00			122 515,00
	Gros entretien				-	-
	Autres provisions pour charges	148 533,00	139 596,00	148 533,00		139 596,00
	<b>TOTAL</b>	<b>270 051,00</b>	<b>140 593,00</b>	<b>148 533,00</b>	<b>-</b>	<b>262 111,00</b>
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles		140 593,00	148 533,00	-	





TABLEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS DEDIES (TABLEAU IX)

FONDS DEDIES	Montant initial	Fonds à utiliser à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : reports	Diminutions : utilisations en cours d'exercice		Transferts	Fonds restant à utiliser à la clôture de l'exercice	
				Montant	dont remboursements		Montant	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subventions d'exploitation</b>								
Subvention ERASMUS			37 089,00				37 089,00	
Aide régionale Equipement Elèves		414,00	690,00	414,00			690,00	-
Aides Boursiers CRIF - COVID19		1 900,00		200,00			1 700,00	
Subventions Frais concours CPEC	6 879,00	5 562,54		1 123,32			4 439,22	
Reliquat Aides régionales à la demi-pension	12 831,00	6 911,50	1 536,00	2 174,60			6 272,90	
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>								
...								
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>								
...								
<b>TOTAL</b>	<b>19 710,00</b>	<b>14 788,04</b>	<b>39 315,00</b>	<b>3 911,92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 191,12</b>	<b>-</b>



TABLEAU DES ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL (TABLEAU XIII)

Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	
TOTAL						

Postes du bilan	Coût d'entrée	Provisions aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
TOTAL				



TABLEAU DE DETAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS (TABLEAU XIV)

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi		1 257,67
Aides au développement des compétences		
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	554 637,46	699 565,35
Forfaits d'externat	1 509 573,54	1 509 111,16
<i>dont forfait Etat</i>	617 015,09	636 294,16
<i>dont forfait Région</i>	892 558,45	872 817,00
<i>dont forfait Département</i>		
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>		
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue		
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole		
Autres concours publics	21 292,02	42 523,06
<b>Sous-total concours publics</b>	<b>2 085 503,02</b>	<b>2 252 457,24</b>
Subventions État		
Subventions Région		
Subventions Département		
Subventions Communes et groupements de communes		
Autres subventions d'exploitation	14 944,00	39 315,00
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)</i>	-	37 089,00
<i>dont autres subventions</i>	14 944,00	2 226,00
Report de subventions		
<b>Sous-total subventions d'exploitation</b>	<b>14 944,00</b>	<b>39 315,00</b>
<b>Total concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>2 100 447,02</b>	<b>2 291 772,24</b>



**OGEC TEILHARD DE CHARDIN**

**2, Place d'Armes**

**94100 - SAINT-MAUR**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS ET ENGAGEMENTS REGLEMENTES  
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021**



## Compagnie Européenne d'Expertise Comptable et d'Audit

---

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE  
TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION PARIS - ILE-DE-FRANCE

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

SIEGE SOCIAL :  
112, AVENUE KLEBER  
75784 PARIS CEDEX 16

ET. SECONDAIRE ET ADRESSE POSTALE :  
7, BD DU M<sup>AL</sup> GALLIENI  
77400 LAGNY S/MARNE

TEL. : 01 60 07 32 32  
TELECOPIE : 01 64 02 33 79  
E-MAIL : [ceeca@ceeca.fr](mailto:ceeca@ceeca.fr)  
[www.ceeca-expert-comptable.fr](http://www.ceeca-expert-comptable.fr)

Mesdames, Messieurs Les Membres,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions et engagements réglementés.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions et engagements dont nous avons été avisés ou que nous aurions découverts 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 et engagements. 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 et engagements 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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

### **CONVENTIONS ET ENGAGEMENTS SOUMIS À L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT.**

---

#### **Conventions et engagements passés au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention ni d'aucun engagement passés 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 Paris, le 18 Novembre 2021  
Pour la C.E.E.C.A.



B. LE MENTEC,  
Commissaire aux Comptes