

Dominique SUAUD

Expert-Comptable

Inscrit au Tableau de l'Ordre à Lille

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de DOUAI

Association des Pères de Famille de l'Ecole Ozanam

50, rue Saint Gabriel

59000 LILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Août 2021

77bis, Avenue Becquart, 59130 LAMBERSART

Adresse de correspondance : 130 rue Royale, 59000 LILLE

Téléphone : 06.88.42.47.80

Email : d.suaud@dsuaud-expertcomptable.fr

SIRET : 492 921 465 00018 ; NAF : 6920Z

Membre d'une Association Agréée - le règlement des honoraires par chèques est accepté

Dominique SUAUD

Expert-Comptable

Inscrit au Tableau de l'Ordre à Lille

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de la Cour d'Appel de DOUAI

Association des Pères de Famille de l'Ecole Ozanam

50, rue Saint Gabriel

59000 LILLE

Déclarée à la Préfecture du Nord

Numéro W595002181

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Août 2021

Mesdames, Messieurs les membres,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date 25 janvier 2018, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association des Pères de Famille de l'Ecole Ozanam** relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2020 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe relative aux faits marquants de l'exercice.

IV. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la



Dominique SUAUD

Expert-Comptable

Inscrit au Tableau de l'Ordre à Lille

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de la Cour d'Appel de DOUAI

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 entreprises, 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 entreprises 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, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai pu procéder, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

V. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

VI. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois



Dominique SUAUD

Expert-Comptable

Inscrit au Tableau de l'Ordre à Lille

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de la Cour d'Appel de DOUAI

garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ❖ Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ❖ Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ❖ Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ❖ Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lille, le 20 Janvier 2022.



M. Dominique SUAUD
Commissaire aux Comptes



Comptes annuels

APF de l'école OZANAM

31/08/2021

Ce document contient 34 pages



APF de l'école OZANAM

| Actif | | Au 31/08/2021 | | | Au 31/08/2020 | |
|---|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | | Fonds commercial ⁽¹⁾ | | | | |
| | | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | 393 535 | 349 396 | 44 139 | 53 414 |
| | | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | 393 535 | 349 396 | 44 139 | 53 414 |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | 774 960 | 209 059 | 565 900 | 566 728 |
| | | Constructions | 24 467 901 | 15 650 883 | 8 817 018 | 8 870 915 |
| Inst. techniques, mat.out.industriels | | 14 474 793 | 13 916 979 | 557 813 | 586 746 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 603 161 | | 603 161 | 572 123 | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| | Autres | | | | 120 198 | |
| | TOTAL | 40 320 817 | 29 776 922 | 10 543 894 | 10 716 711 | |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Immobilisations financières et ⁽²⁾ | Participations et créances rattachées | 80 000 | | 80 000 | 80 000 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts | 80 144 | | 80 144 | 73 379 | |
| | Autres | 50 033 | | 50 033 | 50 033 | |
| | TOTAL | 210 177 | | 210 177 | 203 412 | |
| Total I | | 40 924 530 | 30 126 318 | 10 798 211 | 10 973 537 | |
| Actif circulant | Stocks et en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commande | | | | | |
| | Créances ⁽³⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 394 216 | 67 817 | 326 399 | 282 918 |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres | 514 579 | | 514 579 | 478 386 |
| | | TOTAL | 908 796 | 67 817 | 840 978 | 761 305 |
| Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | |
| | Disponibilités | 3 338 813 | | 3 338 813 | 3 595 807 | |
| | Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | 224 200 | | 224 200 | 121 438 | |
| | Total II | 4 471 809 | 67 817 | 4 403 992 | 4 478 552 | |
| | Frais d'émission des emprunts III | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts IV | | | | | |
| | Ecart de conversion Actif V | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | | 45 396 340 | 30 194 135 | 15 202 204 | 15 452 090 | |
| Renvois | (1) Dont droit au bail | | | | | |
| | (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières | | | | | |
| | (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |
| Engagements | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents | | | | | |
| | Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle | | | | | |
| | Dons en nature restant à vendre | | | | | |

APF de l'école OZANAM

| Passif | | Au 31/08/2021 | Au 31/08/2020 |
|-----------------------------|-------------------------------|---|-------------------|
| Fonds propres | Sans droit de reprise | Fonds propres sans droit de reprise | |
| | | Fonds propres statutaires | |
| | | Fonds propres complémentaires | 3 257 677 |
| | | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables) | 3 275 886 |
| | Avec droit de reprise | Fonds propres avec droit de reprise | |
| | | Fonds propres statutaires | |
| | | Fonds propres complémentaires | |
| | | Apports | 9 578 756 |
| | | Legs et donations | |
| | | Résultat sous contrôle de tiers financeurs | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | Réserves statutaires ou contractuelles | |
| | | Réserves pour projet de l'entité | |
| | | Réserves | 952 506 |
| | | Autres | |
| | | 952 506 | |
| | | Report à nouveau | 2 961 039 |
| | | Excédent ou Déficit de l'exercice | -2 349 042 |
| | | 192 368 | -344 229 |
| | | <i>Situation nette (sous total)</i> | |
| | | 7 363 592 | 11 113 877 |
| | | Fonds propres consommables | |
| | | Subventions d'investissement | 4 669 166 |
| | | Provisions réglementées | |
| | | Droit des propriétaires (commodat) | 1 025 212 |
| | | Total I | 12 032 758 |
| Autres fonds propres | | Montant des émissions de titres participatifs | |
| | | Avances conditionnées | |
| | | Total I bis | |
| Fonds dédiés | | Fonds reportés liés aux legs ou donations | |
| | | Fonds dédiés | |
| | | Total II | |
| Provisions | | Provisions pour risques | |
| | | Provisions pour charges | 175 378 |
| | | Total III | 175 378 |
| Dettes | | Emprunts obligataires et assimilés | |
| | | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | 1 186 340 |
| | | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | 10 723 |
| | | Avances et acomptes reçus ⁽³⁾ | 1 469 |
| | | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 237 105 |
| | | Dettes des legs ou donations | 379 996 |
| | | Dettes fiscales et sociales | 581 478 |
| | | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| | | Autres dettes | 289 358 |
| | | Instruments de trésorerie | 493 913 |
| | | Produits constatés d'avance | 676 253 |
| | | 132 859 | 124 319 |
| | | Total IV | 3 169 445 |
| | | Écart de conversion Passif V | |
| | | TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | |
| | | 15 202 204 | 15 452 090 |
| Renvois | | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | |
| | | (2) Dont emprunts participatifs | |
| | | Dettes sauf (3) à plus d'un an | |
| | | Dettes sauf (3) à moins d'un an | |
| Engagements donnés | | Sur legs acceptés | |
| | | Autres | |

DOMINIQUE SUAUD
 2 900 515
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 TEL : 06 88 42 47 80

APF de l'école OZANAM

| | | Du 01/09/2020 Au 31/08/2021 | Du 01/09/2019 Au 31/08/2020 |
|---|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| Produits d'exploitation | Cotisations | | |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | 656 | |
| | <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| | Ventes de prestations de service | 3 632 521 | |
| | <i>dont parrainages</i> | | |
| | Ventes de marchandises | | |
| | Production vendue | | 6 057 425 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | | 6 057 425 |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 3 349 668 | 141 714 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | |
| Contributions financières | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 76 398 | 108 278 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | |
| Autres produits | 14 | 291 704 | |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 7 059 258 | 6 599 121 |
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | 696 | 1 756 |
| | Variation de stocks | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements | | 1 272 189 |
| | Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements | | |
| | Autres achats et charges externes ⁽¹⁾ | 2 725 098 | 975 363 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 252 647 | 234 985 |
| | Salaires et traitements | 1 959 941 | 1 859 492 |
| | Charges sociales | 903 432 | 818 817 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 1 432 305 | 1 432 963 |
| | Dotations aux provisions | 19 556 | 62 109 |
| | Subventions versées par l'association | | |
| | Reports en fonds dédiés | | |
| | Autres charges | 231 440 | 280 071 |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 7 525 119 | 6 937 749 |
| | 1. Résultat d'exploitation (I-II) | -465 860 | -338 627 |
| Renvois | (1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier | | |

APF de l'école OZANAM

| | | Du 01/09/2020 Au 31/08/2021 12 mois | Du 01/09/2019 Au 31/08/2020 12 mois |
|---|---|---|---|
| Produits financiers | De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | -1 553 | 10 711 |
| | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | -1 553 | 10 711 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 22 817 | 26 450 |
| | TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV | 22 817 | 26 450 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | -24 370 | -15 739 |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | | -490 231 | -354 366 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 22 818 689 349 175 378 | 16 385 1 200 |
| | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | 887 547 | 17 585 |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 202 601 | 2 464 26 |
| | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 202 601 | 2 491 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 684 945 | 15 094 |
| Participation des salariés aux résultats VII | | | |
| Impôts sur les bénéfices VIII | | 2 345 | 4 957 |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX | | | |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées X | | | |
| Total des produits (I + III + V + IX) | | 7 945 252 | 6 627 419 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X) | | 7 752 883 | 6 971 648 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | 192 368 | -344 229 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| Dons en nature | | 31 679 | |
| Prestations en nature | | 425 560 | |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | 457 239 | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | 457 239 | |

DOMINIQUE SUAUD
 40 655
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 457 239
 TEL : 06 88 42 47 80



KPMG S.A.
36, rue Eugène Jacquet
CS 75039
59705 Marcq en Baroeul Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3.20.20.65.00
Télécopie : +33 (0)3.20.20.65.10
Site internet : www.kpmg.fr

Association des Pères de Famille

de l'école Ozanam

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
31 août 2021
Montants exprimés en EUR**

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES

© 2022 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

TEL : 06 88 42 47 80

Table des matières

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Objet social, activité et moyens mis en œuvre | 3 |
| 1.1 | Objet social | 3 |
| 1.2 | Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées | 3 |
| 1.3 | Description des moyens mis en œuvre | 4 |
| 2 | Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture | 6 |
| 2.1 | Faits caractéristiques de l'exercice | 6 |
| 2.2 | Faits caractéristiques postérieurs à la clôture | 6 |
| 3 | Principes et méthodes comptables | 7 |
| 3.1 | Principes généraux | 7 |
| 3.1.1 | Changement de méthode comptable | 7 |
| 3.1.2 | Changements d'estimation | 8 |
| 3.1.3 | Corrections d'erreurs | 8 |
| 3.2 | Dérogations | 8 |
| 3.3 | Principales méthodes comptables | 8 |
| 3.4 | Informations complémentaires | 9 |
| 4 | Tableau d'évolution de la population scolaire de l'établissement | 10 |
| 5 | Informations relatives aux postes du bilan | 11 |
| 5.1 | Actif immobilisé | 11 |
| 5.1.1 | État de l'actif immobilisé (brut) | 12 |
| 5.1.2 | Amortissements de l'actif immobilisé | 12 |
| 5.1.3 | Dépréciations de l'actif immobilisé | 13 |
| 5.1.4 | Réévaluation | 13 |
| 5.1.5 | Coût d'emprunt | 13 |
| 5.1.6 | Immobilisations financières | 13 |
| 5.1.7 | Informations relatives aux filiales et participations | 14 |
| 5.1.8 | Prêts aux partenaires | 14 |
| 5.3 | Actif circulant | 15 |
| 5.3.1 | Stocks et en cours | 15 |
| 5.3.2 | Créances reçues par legs ou donations | 15 |
| 5.3.3 | Précisions sur d'autres créances | 15 |
| 5.3.5 | Charges constatées d'avance et écart de conversion actif | 16 |
| 5.4 | Tableau des dépréciations de l'Actif | 16 |
| 5.5 | Fonds propres | 17 |
| 5.5.1 | Tableau de variation des Fonds propres | 17 |
| 5.5.2 | Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, de l'entité. | 18 |

BOU PRINQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES

TEL: 06 88 42 47 80



| | | |
|-------|--|----|
| 5.5.4 | Report à nouveau | 19 |
| 5.5.5 | L'excédent ou déficit de l'exercice | 19 |
| 5.5.6 | Subventions d'investissement | 19 |
| 5.6 | Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges | 20 |
| 5.7 | Dettes | 21 |
| 5.7.1 | Emprunts et autres dettes assimilés | 21 |
| 5.7.2 | Produits constatés d'avance | 21 |
| 5.8 | Dettes garanties par des suretés réelles à la clôture de l'exercice | 21 |
| 6 | Informations relatives au Compte de résultat | 22 |
| 6.1 | Produits du compte de résultat | 22 |
| 6.1.1 | Détail des produits d'exploitation : | 22 |
| 6.1.2 | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 22 |
| 6.2 | Résultat exceptionnel | 23 |
| 6.3 | Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat) | 23 |
| 6.3.1 | Contributions volontaires en nature (Produits) : informations détaillées | 24 |
| 6.3.2 | Charges des Contributions volontaires en nature : informations détaillées | 25 |
| 7 | Autres informations et engagements | 26 |
| 7.1 | Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...) | 26 |
| 7.2 | Informations relatives à l'effectif | 26 |
| 7.3 | Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan | 26 |



1 **Objet social, activité et moyens mis en œuvre**

1.1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« Assumer juridiquement la gestion d'établissements d'enseignement. »

« Toute activité se rapportant, directement ou indirectement, à l'éducation, la formation, y compris la formation en apprentissage et la culture sous toutes leurs formes. »

« Toutes activités parascolaires telles que l'accueil, le transport, l'hébergement, la restauration, la mise à disposition de locaux et toute activité en lien avec son objet principal. »

1.2 **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Enseignement privé sous contrat avec l'Etat,
- Formation en apprentissage,
- Formation continue des adultes.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité d'enseignement privé sous contrat : cette activité s'est exercée dans nos 4 établissements, à savoir :
 - Lycée Général et technologique OZANAM : Lycée et BTS.
 - Lycée professionnel EPIL : classe de 3^{ème} Prépa Métiers, CAP, Lycée et BTS.
 - Classes Préparatoires aux Grandes Ecoles sur les sites de l'ICAM et de JUNIA.
 - BTS intégré à l'ICAM Apprentissage de Lille.
- Activité de formation en apprentissage : cette activité s'est exercée dans notre établissement OZANAM en lien avec le CFA Jean BOSCO.
- Activité de formation continue : cette activité s'est exercée dans notre établissement EPIL en lien avec l'AREP. Certaines de ces formations sont effectuées dans le cadre du PRF de la Région Hauts-de-France.

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
TEL : 06 88 42 47 80

1.3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— **Investissements**

○ Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice

OZANAM :

- Pose cloison et baffles acoustiques salle La Mauricienne 9 K€
- Peinture et sol salle de Pastorale 18 K€

EPIL :

- Ascenseur et escalier de secours bât. 1 618 K€

○ Engagés et terminés dans l'exercice

OZANAM :

- Remplacement de châssis bât. A 133 K€
- Aménagement du parking bât. F 35 K€
- Eclairage extérieur du parc 20 K€
- Eclairage cages d'escaliers, couloirs et sanitaires bât. H 26 K€
- Ravalement de façade bât. B 35 K€
- Logiciels et Matériels pédagogiques 51 K€
- Matériel de bureau et informatique 25 K€
- Câblage et installation de caméras et de micros dans les salles de classe pour permettre les cours en visioconférence 43 K€
- Sécurisation accès 10 K€
- Signalétique 5 K€
- Protections murales salle La Mauricienne 5 K€
- Transformation sanitaires garçons en sanitaires filles bât. B 8 K€
- Réfection sol couloirs et sanitaires bât. G 5 K€

EPIL :

- Peinture bât. 1 16 K€
- Conduit de cheminée bât. 4/7 13 K€
- Eclairage salle de permanence bât. 1 8 K€
- Mur mobile isophonique salle de permanence bât. 1 35 K€
- Hydrofuge pignon de toiture bât. 5 20 K€
- Eclairage atelier maintenance et couloirs bât. 1 25 K€
- Matériel pédagogique 15 K€

CPGE :

- Matériel pédagogique 7 K€
- Matériel de bureau et informatique 4 K€

○ Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture :

OZANAM :

| | |
|---|--------|
| • Matériel pédagogique | 57 K€ |
| • Réaménagement bât. A avec création ascenseur | 205 K€ |
| • Vélux et chéneaux 3 ^{ème} étage bât. A | 227 K€ |
| • Eclairage et câblage bureau DDFPT bât. F | 8 K€ |
| • Peinture escalier et couloir de l'amphi bât. H | 11 K€ |

EPIL :

| | |
|--|-------|
| • Peinture, plafonds et sol cage escalier bât. 3 | 14 K€ |
| • Toiture bât. 2 | 76 K€ |

— Ressources humaines

Au cours de l'exercice 2020/2021, la masse salariale brute de notre association a augmenté de 128 K€.

Cette hausse est principalement due à l'augmentation de l'activité de formation continue par rapport à l'année dernière, conséquence directe de la pandémie de COVID-19.

Les principaux mouvements de personnel en 2020/2021 ont été les suivants :

- Embauche d'une chargée de communication en février 2021.
- Départ de notre Directrice OEC Pro, qui a été remplacée en mai 2021 par un nouveau Directeur.
- Embauche d'une Directrice mécénat et développement en mai 2021.
- Embauche d'un nouveau CPE à l'EPIL.
- Embauche d'une assistante au CPE d'Ozanam.
- Embauche d'un responsable pédagogique du BTS MS en apprentissage.
- Embauche de coachs pour les BTS.
- Embauche d'une chargée de mission qualité.

— Autres moyens/dépenses engagées

Communication : le site internet de notre groupe est mis à jour en permanence pour que l'ensemble des familles, élèves et autres partenaires puissent être informés en temps réel des différentes actualités de nos établissements scolaires.

Entretien général et dépenses de fonctionnement : l'ensemble de nos locaux fait l'objet d'une surveillance constante pour effectuer toutes les réparations et entretiens nécessaires à l'accueil de nos élèves dans les meilleures conditions.

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES

TEL : 06 88 42 47 80



2 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

2.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été 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 » avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

L'exercice a également été marqué par la crise de la COVID-19 qui a, dans une moindre mesure par rapport à l'exercice précédent, impacté le fonctionnement de nos établissements scolaires et par voie de conséquence les comptes annuels 2020/2021.

2.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

3 Principes et méthodes comptables

3.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

3.1.1 Changement de méthode comptable

Première application du règlement ANC n°2018-06

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

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont appliqués rétrospectivement

- Le poste comprenant le montant des subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables a été modifié à l'ouverture de l'exercice afin de présenter celui-ci avec le montant net des subventions perçues sous déduction des reprises au compte de résultat qui auraient été comptabilisées, au rythme des amortissements des immobilisations financées, si le règlement ANC n°2018-06 était appliqué antérieurement lors de l'attribution de ces subventions.

Postes impactés, incidence de la première application du règlement ANC n°2018-06 sur les comptes à l'ouverture de l'exercice

Les impacts à l'ouverture de l'exercice sont les suivants

- Actif :
 - Aucun impact significatif n'est constaté à l'actif du bilan.

- Passif autres que le poste « Report à nouveau » :

Les impacts liés au nouveau traitement des Subventions d'investissements sont :

- Fonds propres sans droit de reprise : -18 K€ (effet rétroactif amortissements biens « renouvelables »)
- Fonds propres avec droit de reprise : - 9 579 K€ (effet rétroactif amortissements biens « renouvelables »)

DOMINIQUE SUAUD

COMMISSAIRE AUX COMPTES

TEL : 06 88 42 47 80

- Subventions d'investissements : + 3 943 K€ (part des subventions d'investissement sur biens renouvelables, non entièrement amorties à l'ouverture de l'exercice)

— Montant net, en report à nouveau : + 5 654 K€

Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice, première application du règlement ANC n°2018-06

Ci-après, nous vous indiquons la comparaison avec l'exercice précédent des montants des postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice, impactés par le changement de réglementation comptable, le cas échéant en distinguant l'impact effectif comptabilisé à l'ouverture de l'application prévue par le règlement. Les montants de l'exercice précédent sont présentés à méthode comptable comparable, c'est-à-dire en appliquant également le règlement ANC n°2018-06 aux comptes de l'exercice précédent.

| | Bilan au 31/08/2020 | Impact NRCA | Bilan d'ouverture après impact NRCA | Impact année 2020/2021 | Bilan de clôture 2020/2021 |
|--|------------------------|-------------|--|---------------------------|----------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise : | | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | 3 258 | 3 258 | - | 3 258 |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 3 276 | - 3 276 | - | - | - |
| Fonds propres avec droit de reprise : | | | | | |
| Apports | 9 579 | - 9 579 | - | - | - |
| Ecarts de réévaluation : | | | | | |
| Réserves : | | | | | |
| Réserves | 953 | - 953 | - | - | - |
| Autres réserves | | 953 | 953 | - | 953 |
| Report à nouveau | - 2 349 | 5 654 | 3 305 | - 344 | 2 961 |
| Résultat de l'exercice 2021/2022 | - 344 | | - 344 | 537 | 192 |
| Subventions d'investissement | 1 025 | 3 943 | 4 968 | - 299 | 4 669 |
| TOTAL FONDS PROPRES 2021/2022 | 12 140 | 0 | 12 139 | - 106 | 12 033 |

3.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

3.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

3.2 Drogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

3.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ; Cette année toutefois, l'engagement de retraite a été externalisé.
Nous avons donc repris la provision pour charges (reprise exceptionnelle), et comptabilisé la charge exceptionnelle de constitution de l'engagement pour indemnités de fin de carrière versé à notre prestataire.
L'écart entre le montant versé et la provision qui aurait dû être constituée est comptabilisé en charges constatées d'avance.
- La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;

3.4 Informations complémentaires

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, les informations complémentaires suivantes sont données :

- Relatives aux exercices antérieurs à l'exercice 2008/2009 :

L'Association des Pères de Famille de l'Ecole Ozanam a souscrit en septembre 2004 un emprunt de 700 000 € pour financer les travaux relatifs au bâtiment H : une promesse d'hypothèque en 1er rang a été effectuée sur l'immeuble objet des travaux à concurrence de 700 000 €.

Cet emprunt est arrivé à échéance au cours de l'exercice 2020/2021. La promesse d'hypothèque est par conséquent caduque à la clôture de l'exercice.

Par acte notarié en date du 7 juin 2004, l'association Immobilière de l'Ecole Ozanam a fait un apport partiel d'actif à titre gratuit à l'Association des Pères de Famille de l'Ecole Ozanam concernant l'ensemble immobilier dit "La Malterie" situé 236 rue du Faubourg de Roubaix à Lille. Cet apport n'est pas valorisé à l'actif de l'association.

- L'enseignement des élèves inscrits dans les classes sous contrat d'association est gratuit.

Les prestations de services comprennent toutefois une contribution réclamée aux familles, autorisée par l'Etat, pour couvrir certaines dépenses pour l'enseignement religieux, la prévoyance des maîtres, les investissements et les grosses réparations des bâtiments scolaires.

Les dépenses des personnels non enseignants sont prises en charge par l'Etat, tandis que les dépenses de fonctionnement matériel sont assumées par la région dont relève le lycée.

- Certaines charges de personnel ne sont pas comptabilisées

L'Etat rémunère directement les maîtres liés par contrat donnant leur enseignement dans les classes placées sous le régime de l'association.

Il supporte également les charges sociales et fiscales sur ces rémunérations sauf en matière de prévoyance.

4 Tableau d'évolution de la population scolaire de l'établissement

| Etablissements | Section | 2020/2021 | 2019/2020 | Variation |
|----------------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| OZANAM | Lycée | 731 | 747 | - 16 |
| | BTS | 214 | 219 | - 5 |
| | Total Ozanam | 945 | 966 | - 21 |
| EPIL | Lycée | 300 | 318 | - 18 |
| | BTS | 47 | 37 | 10 |
| | Total Epil | 347 | 355 | - 8 |
| ICAM / ISEN | Classes préparatoires | 370 | 363 | 7 |
| ICAP APPR. | Classes préparatoires | 163 | 156 | 7 |
| Total A.P.F | | 1 825 | 1 840 | - 15 |

On note une diminution de l'effectif global de 15 élèves avec des mouvements par établissement :

- L'effectif du lycée Ozanam diminue de 21 élèves ;
- L'effectif du lycée Epil diminue de 8 élèves ;
- L'effectif des classes préparatoires de l'ICAM/JUNIA augmente de 3 élèves ;
- L'effectif des classes préparatoires de l'ICAM Apprentissage augmente de 7 élèves.

5 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

5.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
TEL : 06 88 42 47 80¹¹

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| | Valeur brute au début de l'exercice en K€ | Aug. : acquisitions de l'exercice en K€ | Virements de poste à poste en K€ | Diminutions : Cessions de l'exercice en K€ | Valeur brute à la fin de l'exercice en K€ |
|------------------------------------|---|---|----------------------------------|--|---|
| Frais d'établissement | - | | | | - |
| Autres immo incorporelles | 388 | 5 | | | 394 |
| Terrains | 566 | | | | 566 |
| Aménagement de terrain | 209 | | | | 209 |
| Constructions | 5 511 | 9 | 59 | | 5 578 |
| Constructions sur sol d'autrui | 17 952 | 61 | 984 | 108 | 18 890 |
| Inst., mobilier et mat. d'activité | 12 962 | 67 | | | 13 029 |
| Matériel de transport | 23 | | | | 23 |
| Mobilier, mat. De bureau et infor | 653 | 30 | | | 682 |
| Autres immobilisations | 737 | 4 | | | 740 |
| Immobilisations en cours | 572 | 1 074 | - 1 043 | | 603 |
| Participations | 80 | | | | 80 |
| Prêts | 73 | 9 | | 2 | 80 |
| Dépôts et cautionnements versés | 50 | | | | 50 |
| Total | 39 775 | 1 259 | - | 110 | 40 924 |

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| | Amortissements cumulés au début de l'exercice en K€ | Augmentations : Dotations de l'exercice en K€ | Transferts en K€ | Diminutions : Amortissements de l'exercice en K€ | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice en K€ |
|------------------------------------|---|---|------------------|--|---|
| Frais d'établissement | - | | | | - |
| Autres immo incorporelles | 335 | 15 | | | 349 |
| Terrains | - | | | | - |
| Aménagement de terrain | 208 | 1 | | | 209 |
| Constructions | 3 813 | 190 | | | 4 002 |
| Constructions sur sol d'autrui | 10 779 | 977 | | 108 | 11 649 |
| Inst., mobilier et mat. d'activité | 12 375 | 205 | | | 12 581 |
| Matériel de transport | 8 | 2 | | | 10 |
| Mobilier, mat. De bureau et infor | 602 | 26 | | | 628 |
| Immobilisations en cours | - | | | | - |
| Immo. Grévées de droit | - | | | | - |
| Autres immobilisations | 682 | 17 | | | 699 |
| Participations | - | | | | - |
| Prêts | - | | | | - |
| Dépôts et cautionnements versés | - | | | | - |
| Total | 28 802 | 1 432 | - | 108 | 30 126 |

Modalités d'amortissements

| | Mode | Durée |
|----------------------------------|----------|------------------------|
| Logiciel | Linéaire | 1 à 5 ans |
| Sites Internet | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Autres immo. Incorporelles | Linéaire | 10 ans |
| Aménagements de terrains | Linéaire | 5, 10 et 20 ans |
| Constructions | Linéaire | 3, 5, 10, 15 et 20 ans |
| Constructions de 2005 | Linéaire | 50 ans |
| IAA Constructions de 2005 (se | Linéaire | 5, 10, 15 et 20 ans |
| Matériels d'activité financés pa | Linéaire | 2, 3, 4, 5 et 10 ans |
| Matériels d'activité financés pa | Linéaire | 3, 5 et 10 ans |
| Matériel d'activité | Linéaire | 3, 5 et 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 10 ans |
| Mobilier | Linéaire | 4 et 10 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 3, 4 et 5 ans |
| Matériel informatique | Linéaire | 3 ans |
| Installation, agencement et am | Linéaire | 3, 5, 10 et 15 ans |

5.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Aucune dépréciation de l'actif immobilisé n'a été constatée.

5.1.4 Réévaluation

Aucune réévaluation de l'actif immobilisé n'a été constatée.

5.1.5 Coût d'emprunt

Notre entité n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

5.1.6 Immobilisations financières

| Types d'immobilisations | Valeur brute en K€ |
|---|--------------------|
| Participations (0 à 10%) | 80 |
| Créances rattachées à des participations | |
| Titres immobilisées de l'activité de portefeuille | |
| Prêts | 80 |
| Dépôts et cautionnements versés | 50 |
| Autres créances immobilisées | |
| | 210 |

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
13
TEL : 06 88 42 47 80



Les principaux mouvements sont les suivants :

- Acquisitions de l'exercice : prêt logement OZANAM pour 9 K€
- Remboursements de l'exercice : prêt aide au logement EPIL pour 2 K€

5.1.7 Informations relatives aux filiales et participations

Les participations correspondent à 3.64% de la SCI Saint Martin dont le capital social s'élève à 2 200 K€ et les capitaux propres à 1 054 K€. La valeur nette comptable des immobilisations s'élève à 1 026 K€ (actif immobilisé brut : 2 179 K€ et cumul des amortissements : 1 153 K€).

Aucun indice de perte de valeur ne nécessite la comptabilisation d'une provision au 31/08/2021.

5.1.8 Prêts aux partenaires

Notre entité n'a bénéficié ou consenti aucun prêt à des partenaires (confédérations, fédérations, unions ou associations affiliées de l'entité).

5.2 Actif circulant

5.2.1 Stocks et en cours

Non applicable

5.2.2 Créances reçues par legs ou donations

Aucune créance reçue par leg ou donation au cours de l'exercice écoulé.

5.2.3 Précisions sur d'autres créances

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.

Classement par échéance

| | Etat des Créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|-----------------------|--|--------------|----------------|----------------|
| De l'actif immobilisé | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Dépôts et cautionnements versés | 50 | - | 50 |
| | Prêts | 80 | 2 | 78 |
| | Autres immobilisations financières | | - | |
| De l'actif circulant | Fournisseur avances et acomptes | 16 | 16 | |
| | Familles | 5 | 5 | |
| | Autres créances clients | 299 | 299 | |
| | Créances douteuses | 82 | | 82 |
| | Personnel et organismes sociaux | 1 | 1 | |
| | Etat et autres collectivités publiques | 488 | 488 | |
| | Débiteurs divers | 10 | 10 | |
| | Charges constatées d'avance | 224 | 224 | |
| TOTAL | | 1 255 | 1 045 | 210 |

Les autres créances clients sont principalement composées des créances sur la formation continue et l'apprentissage.

Les créances auprès de l'Etat et autres organismes sociaux sont principalement composés de subventions d'investissement à recevoir de la Région Hauts-De-France.

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
TEL : 06 88.42 47 80¹⁵

5.2.4 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 224 K€ à la clôture de l'exercice. Les plus significatives sont les suivantes :

- Indemnités de fin de carrière externalisées pour 74 K€
- Taxe foncière 2021 pour 43 K€
- Projet Caps & Go pour 21 K€
- Assurance multirisques et assurance scolaire 2021/2022 pour 33 K€
- Autres charges de fonctionnement courant.

5.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

| | | Etat des Créances | Dépréciations au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions : reprise de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice (e) |
|---------------------|-------------------------------|-------------------|--|--|---|--|
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | | - | | | - |
| | Immobilisations corporelles | | - | | | - |
| | Immobilisations financières | | - | | | - |
| Actif circulant | Stocks | | - | | | - |
| | Créances | | 80 | 20 | 32 | 68 |
| TOTAL | | | 80 | 48 | 32 | 68 |

5.4 Fonds propres

5.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

| | | Fonds associatifs en K€ | Solde au début de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|-----------------------|--|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| Sans Droit de reprise | Fonds associatifs | | 1 047 | | | | 1 047 |
| | Fonds des investissements | | - | | | | - |
| | Apports | | 2 210 | | | | 2 210 |
| | Apport FFV | | - | | | | - |
| | Subv. Investissement sans droit de reprise | | 18 | | | 18 | - |
| | Total | | 3 276 | | - | - | 18 |
| Avec Droit de reprise | Subvention Astier | | 9 198 | | | 9 198 | - |
| | Subvention AFE | | 381 | | | 381 | - |
| | Total | | 9 579 | | - | 9 579 | - |
| | Réserves de trésorerie | | 953 | | | | 953 |
| | Report à nouveau | - | 2 349 | - | 344 | 5 654 | 2 961 |
| | Résultat de l'exercice | - | 344 | 344 | 192 | | 192 |
| | Situation nette | | 11 114 | - | 5 847 | 9 597 | 7 364 |
| | Fonds propres consommables | | - | | | | - |
| | Subventions d'investissement | | 1 025 | | 8 199 | 4 555 | 4 669 |
| | Provisions règlementées | | - | | | | - |
| | TOTAL | | 12 139 | - | 14 045 | 14 152 | 12 033 |

5.4.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES

TEL : 06 88 42 47 80 17

5.4.1.2 Fonds propres avec droits de reprise

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf,...).

En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

Les subventions d'investissement octroyées par la Région Hauts-de France dans le cadre de la loi ASTIER étaient auparavant comptabilisées dans cette catégorie d'apports. Elle ne faisaient alors pas l'objet de quotes-parts virées au résultat.

Toutefois, en application du nouveau règlement comptable ANC 2018-06, ces dernières figurent à présent sur la ligne « subventions d'investissement » pour leur valeur nette, soit une hausse de ce poste de 3 943 K€ liée à ce changement de méthode.

D'autre part, dans le cadre de cette nouvelle norme comptable, nous avons également augmenté notre report à nouveau du montant des quotes-parts de subvention qui auraient dû être constatées sur les exercices antérieurs, soit un impact total de 5 654 K€.

5.4.2 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.

5.4.2.1 Réserves statutaires et contractuelles

Non applicable

5.4.2.2 Réserves pour projet de l'entité

Le « projet de l'entité », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe.

Une réserve de trésorerie a été constituée il y a de nombreuses années pour les Classes préparatoires aux grandes écoles d'un montant de 953 K€. Il n'y a eu aucun mouvement sur cette réserve au cours de l'exercice écoulé.

5.4.3 *Report à nouveau*

Comme indiqué au paragraphe 6.4.1.2, le report à nouveau à la clôture de l'exercice a été significativement impacté par la première application du nouveau règlement comptable ANC 2018-06.

En effet, notre report à nouveau a été augmenté du montant des quotes-parts de subvention de la Région Hauts-de France versées dans le cadre de la Loi ASTIER, qui auraient dû être constatées sur les exercices antérieurs, soit un impact total de 5 654 K€.

5.4.4 *L'excédent ou déficit de l'exercice*

Le résultat de l'exercice, au même titre que le report à nouveau, a été impacté par l'application du nouveau règlement comptable ANC 2018-06.

En effet, c'est la première année que nous constatons les quotes-parts de subventions ASTIER virées au résultat.

Par conséquent, le résultat de notre entité se décompose en :

- Résultat de l'exercice hors impact NRCA : - 315 K€
- Résultat des quotes-parts de subventions Astier : +507 K€

5.4.5 *Subventions d'investissement*

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
TEL: 06 88 42 47 80 19

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1er exercice ouvert à compter du 1er janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

| 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 à l'ANC 2018-06 | Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06 | Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06 | Augmentation | Diminution | |
| Montant nominal | | | | | | |
| Affectées à des biens non renouvelables | 9 579 | - 9 579 | - | | | - |
| Affectées à des biens renouvelables | 7 720 | 7 658 | 15 378 | 392 | 148 | 15 622 |
| Quotes-parts virées au résultat | - 6 695 | - 3 716 | - 10 410 | - 691 | - 148 | - 10 952 |
| Montant net en fonds propres | 10 604 | - 5 636 | 4 968 | - 299 | - | 4 669 |

5.5 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

| Nature des provisions (K€) | | Montant au début d'exercice | Augmentation : dotation de l'exercice | Diminution : reprise de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Provisions réglementées | | - | - | - | - |
| Provisions pour risques et charges | Indemnité départ à la retraite | 175 | - | 175 | - |
| | Autres provisions | - | | | - |
| | Sous-total | 175 | - | 175 | - |
| Total | | 175 | - | 175 | - |

Notre entité a choisi à compter de l'exercice clos le 31 août 2021 d'externaliser l'engagement de fin de carrière pour l'ensemble de nos salariés.

La provision pour indemnités de départ en retraite qui avait été constituée au cours des exercices précédents a donc fait l'objet d'une reprise dans son intégralité.

DOMINIQUE SUAUD

COMMISSAIRE AUX COMPTES

TEL : 06 88 42 47 80

© 2021 KPMG SA, société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

5.6 Dettes

5.6.1 Emprunts et autres dettes assimilés

Etat des échéances des emprunts et autres dettes :

| Etat des dettes en K€ | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|--------------|----------------|---------------|
| Emprunts et dettes établissement de crédit | 1 186 | 175 | 1 012 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 11 | 11 | |
| Dettes Fournisseurs et comptes rattachés | 380 | 380 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 494 | 494 | |
| Familles ou élèves : Avances et acomptes reçus | 298 | 298 | |
| Personnel et comptes rattachés | 0 | 0 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 112 | 112 | |
| Etat et autres collectivités publiques | 177 | 177 | |
| Autres dettes | 371 | 371 | |
| Produits constatés d'avance | 133 | 133 | |
| TOTAL | 3 162 | 2 150 | 1 012 |

Les autres dettes sont principalement constituées des sommes restant à régler à nos partenaires concernant les formations qui se sont déroulées au cours de l'exercice 2020/2021.

5.6.2 Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice, les principaux produits constatés d'avance sont :

- Droits d'inscription 2021/2022 pour un montant de 20 K€
- Subventions touchées d'avance pour 43 K€ (Projets ERASMUS sur plusieurs années)
- Taxe d'apprentissage non encore affectée pour 56 K€.

La fraction des subventions pluriannuelles rattachées à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance ». Elle est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis.

5.7 Dettes garanties par des suretés réelles à la clôture de l'exercice

| Catégories | Total en K€ | Reçus de | | |
|-------------------------|-------------|----------|--------------|-------------------------|
| | | Sociétés | Associations | Collectivités publiques |
| Emprunts | 1 186 | | | 1 186 (1) |
| Autres dettes garanties | Néant | | | |

(1) la Région des Hauts-de-France

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
TEL : 06 88 42 47 80²¹

6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général et du règlement ANC 2018.06 applicable aux associations.

6.1 Produits du compte de résultat

6.1.1 Détail des produits d'exploitation :

| Libellés | Montant en K€ |
|---|---------------|
| Participation des familles | 2 869 |
| Prestations annexes refacturées aux familles | 346 |
| Part. Etat, Collect., Pub, Ent, Org | 2 723 |
| Produits de la formation continue et de l'apprentissage | 891 |
| Subv. Fonctionnement des autres activités | 88 |
| Produits des activités | 67 |
| Autres produits de gestion courante | 0 |
| Reprises amortissements et provisions | 32 |
| Transfert de charges | 45 |
| Total | 7 059 |

Les participations de l'Etat et des autres collectivités publiques sont constituées des versements des forfaits d'externat par l'Etat pour 1 120 K€ et par la Région des Hauts-de-France pour 1 603 K€.

6.1.2 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Les reprises sont constituées sur les dépréciations de créances pour un montant de 32 K€

Les transferts de charges sont principalement :

- Sur consommation de biens et services : 14 K€
- Sur charges de personnel : 30 K€

6.2 *Résultat exceptionnel*

Les produits exceptionnels sont impactés par l'application du nouveau règlement comptable sur les actifs ANC 2018-06.

En effet, les quotes-parts sur les subventions d'investissement sont désormais comptabilisées en compte de produits exceptionnels pour un montant total de 689 K€, dont 507 K€ sur les subventions versées par la Région des Hauts-de France dans le cadre de la loi ASTIER.

Auparavant, les subventions sur les biens renouvelables ne donnaient pas lieu à la comptabilisation de quote-part virée au résultat.

Et les quotes-parts des autres subventions d'investissement figuraient au résultat d'exploitation.

Par ailleurs, nous constatons également dans le résultat exceptionnel :

- Dans les charges : l'externalisation de l'engagement des indemnités de fin de carrière.
- Dans les produits : la reprise de la provision pour indemnités de retraite.

6.3 *Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)*

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
23
TEL : 06 88 42 47 80

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

| Nature de la contribution / modalités ayant permis de quantifier | Méthode de valorisation | Montant en K€ |
|--|---|---------------|
| <i>Obtenue :</i> | | |
| - Don en nature de biens par la société Bosch | Au coût réel | 32 |
| - Mise à disposition de locaux par l'Association Immobilière Ozanam | Loyer valorisé selon l'indice du coût à la construction | 289 |
| - Mise à disposition de locaux par la Fondation Féron Vrau | Loyer valorisé selon l'indice du coût à la construction | 96 |
| <i>Offerte :</i> | | |
| - Mise à disposition de personnel au Fonds de Dotation Frédéric Ozanam | Au coût réel brut chargé | 29 |
| - Mise à disposition de personnel à l'Association Immobilière Ozanam | Au coût réel brut chargé | 12 |

6.3.1 Contributions volontaires reçues : informations détaillées

6.3.1.1 Dons en nature

Les dons en nature reçus correspondent pour l'essentiel à du matériel pédagogique utilisés dans le cadre des formations des bacs professionnels des métiers du secteur de la chaufferie et de la climatisation.

Ils s'élèvent pour l'exercice clos à 32 K€.

6.3.1.2 Prestations en nature

Les principales prestations en nature reçues sont les suivantes :

- Mise à disposition de locaux situés au 50 rue Saint Gabriel à Lille par l'Association Immobilière Ozanam pour un montant de 289 K€.
- Mise à disposition de locaux situés au 82 rue des Meuniers à Lille par la Fondation Féron Vrau pour un montant de 96 K€.

Ces mises à disposition ont été valorisées selon le montant du loyer qui était facturé dans les années antérieures, que nous avons actualisés en fonction de l'indice du coût à la construction.



6.3.1.3 Bénévolat

Le bénévole est une personne qui s'engage librement pour mener une action non salariée en direction d'autrui, en dehors de son temps professionnel et familial (Avis du Conseil économique et social du 24 février 1993) et selon l'objet et les règles de l'entité auprès de laquelle le bénévole s'engage.

Le bénévolat informel (aide aux voisins, coups de main) est à distinguer du bénévolat formel qui s'exerce au sein d'une structure organisée.

Durant l'exercice 2020/2021, les commissions de bénévoles n'ont pas été en mesure de se réunir à cause de la crise sanitaire. De ce fait, aucune contribution volontaire en nature n'a été valorisée au compte de résultat concernant le bénévolat.

6.3.2 Contributions volontaires en nature données : informations détaillées

6.3.2.1 Prestations en nature

Les principales fournitures gratuites de services sont les suivantes :

- Mise à disposition de personnel pour effectuer la comptabilité, le suivi juridique, la communication et le mécénat du Fonds de Dotation Frédéric Ozanam pour un montant de 29 K€.
- Mise à disposition de personnel pour effectuer la comptabilité et le suivi juridique de l'Association Immobilière Ozanam pour un montant de 12 K€.

DOMINIQUE SUAUD
COMMISSAIRE AUX COMPTES

TEL : 06 88 42 47 80

25

7 Autres informations et engagements

7.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, visés par l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

7.2 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|--------------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres | 23 | |
| Agents de maîtrise | 12 | |
| Employés | 21 | - |
| Total | 56 | - |

7.3 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

Engagements financiers donnés et reçus :

| Catégories d'engagements | Total en K€ | Reçus de | | |
|--|-------------|----------|--------------|-------------------------|
| | | Sociétés | Associations | Collectivités publiques |
| <i>Engagements reçus :</i> | | | | |
| Avals, cautions et garanties (pour les emprunts) | 1 186 | | | 1 186 (1) |
| Autres engagements reçus | Néant | | | |
| <i>Engagements donnés :</i> | | | | |
| Avals et cautions | Néant | | | |
| Engagements en matière de pensions (2) | Mémoire | | | |
| Crédit-Bail (redevances restant à courir) | Néant | | | |
| Autres engagements donnés | Néant | | | |