



Tous ces documents sont téléchargeables au format Excel. Nous vous conseillons de les reproduire selon la couleur que nous vous indiquons afin de bien distinguer leurs différentes utilisations.

PLAN DU CHAPITRE

D3.1 PREAMBULE

D3.2 CONSTITUTION DU RESULTAT ET AFFECTATION DU RESULTAT (RESULTAT NET COMPTABLE OGEC)

D3.3 TABLEAUX DETAILLES UTILISABLES UNIQUEMENT POUR UNE ANALYSE INTERNE (documents roses)

- Compte de fonctionnement et de résultat détaillé de la Gestion Scolaire : Formulaire GS CFRD / Charges
- Compte de fonctionnement et de résultat détaillé de la Gestion Scolaire : Formulaire GS CFRD / Produits
- Compte de fonctionnement et de résultat analytique de la gestion patrimoniale et non scolaire : Formulaire GP CFRA
- Annexe interne relative à l'affectation des résultats

D3.4 TABLEAUX DE SYNTHESE A TRANSMETTRE OBLIGATOIREMENT AU TPG (documents blancs)

- Compte de fonctionnement et de résultat résumés de la Gestion Scolaire : Formulaire GS CFRR
- Tableau de synthèse des résultats analytiques de la Gestion Scolaire par secteur : Formulaire GS CFRA

D3.5 TABLEAUX FINANCIERS A ARRETER EN CAOGE ET A PRESENTER A L'AGO POUR APPROBATION (documents bleus)

- Bilan OGEC / Actif
- Bilan OGEC / Passif
- Compte de fonctionnement et de résultat agrégé simplifié
- Compte de fonctionnement et de résultat agrégé développé (en liste)

• Annexe aux comptes agrégés

1 • INFORMATIONS GENERALES

- Faits majeurs de l'exercice
- Principes comptables et méthodes de base
- Tableau de l'évolution de la population scolaire de l'établissement
- Tableau des tarifs annuels pratiqués
- Description et évolution du parc immobilier

2 • BILAN

- Règles et méthodes d'évaluation des immobilisations
- Tableau de mouvements des immobilisations
- Tableau de mouvements des amortissements
- Tableau des valeurs mobilières de placement
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables
- Tableau de subventions d'investissement amortissables
- Tableau de mouvements des réserves et provisions inscrites au bilan
- Tableau de mouvements des fonds associatifs
- Etat des échéances des dettes
- Tableau de mouvements des emprunts
- Affectation du résultat

3 • COMPTE DE FONCTIONNEMENT

- Tableau de synthèse des participations publiques et subventions de fonctionnement
- Tableau de répartition des effectifs du personnel
- Informations particulières relatives au personnel
- Contributions volontaires effectuées à titre gratuit : nature, valorisation
- Résultat exceptionnel
- Tableau des engagements en crédit bail
- Autres engagements hors bilan
- Valorisation d'un équivalent loyer

D3.1 PREAMBULE

Il a paru opportun à la commission comptable FNOGEC de proposer aux adhérents un ensemble de documents financiers normatifs permettant de distinguer leurs obligations en matière d'information comptable. Ces documents sont divisés en 3 sous-ensembles de couleurs différentes, pour 3 usages différents à distinguer clairement :

- analyse interne (*documents roses*)
- présentation et approbation des comptes (*CA et AG OGEC*) (*documents bleus*)
- transmission des états de synthèse financiers au TPG (*documents blancs*)

■ POURQUOI ?

1. Pour réaffirmer l'importance de la distinction gestion scolaire / gestion patrimoniale et non scolaire, et le besoin d'analyse et de recherche d'équilibre de chaque gestion : vérité du coût par élève, état de nos engagements financiers pour la préservation et l'amélioration de l'immobilier scolaire.
2. Compte tenu des difficultés liées à la compréhension et à l'acceptation de l'écriture d'équivalent loyer par certains commissaires aux comptes (*peu au regard de l'ensemble des professionnels comptables qui interviennent dans notre secteur et qui ont – les échanges réguliers avec la FNOGEC l'attestent – compris l'enjeu de cette analyse économique pour notre milieu professionnel*), il nous a paru nécessaire de proposer que **seuls les comptes de la gestion globale hors écriture équivalent loyer, soient présentés pour approbation à l'AG de l'OGEC**. Figure cependant, en annexe de ces comptes agrégés, une partie consacrée à l'évaluation de l'équivalent loyer.
3. **Nous devons être sans cesse en accord avec la réglementation comptable.** Ainsi la commission comptable de la FNOGEC a proposé les adaptations nécessaires à l'application des récentes évolutions dictées par les autorités de réglementation comptables :
 - le *règlement 99.01* et l'*arrêté du 08.04.1999* du Comité de réglementation comptable (CRC) relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
 - l'*avis 00-01* du Conseil national de la comptabilité (CNC) et le *règlement 2000-06* du CRC relatifs à la définition, aux conditions d'évaluation et de comptabilisation des passifs,
 - l'*avis 2004-15* du CNC et le *règlement 2004-06* du CRC relatifs à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

La mise en œuvre successive de ces différentes réformes a abouti à définir un ensemble de règles destinées à renforcer l'image fidèle des comptes des OGEC. En outre, la prise en compte des spécificités du secteur en matière de gestion de l'immobilier a fait l'objet d'une attention particulière.

Ainsi, l'Enseignement catholique met désormais en œuvre un dispositif comptable cohérent et qui prend en compte :

- le calcul de l'équivalent loyer et la mise en œuvre de la séparation gestion scolaire/gestion patrimoniale comme indiqué ci-dessus,
- la valorisation dans les passifs des obligations de maintien en état du patrimoine par l'enregistrement de provisions pour gros entretiens calculées à partir du plan pluriannuel de gros entretien qui doit être approuvé par l'assemblée générale,
- l'avantage économique résultant de la disposition gratuite des locaux dans le cadre des commodats ou des prêts à usage gratuit, par la valorisation des droits d'usage gratuits et des droits des propriétaires correspondants figurant dans les comptes agrégés soumis à l'approbation de l'assemblée générale,

Ces évolutions ont été validées par le conseil national de la comptabilité par une note spécifique "*Enseignement catholique*" en date du 13 mars 2007.

Enfin, pour compléter ce dispositif au service de la prospective en matière de gestion de l'immobilier, la commission comptable de la FNOGEC préconise une affectation dynamique du résultat en réserve pour investissements en fonction des besoins identifiés dans le cadre du plan pluriannuel d'investissements arrêté par le conseil d'administration et également soumis à l'approbation de l'assemblée générale.

Nota : Nous rappelons que, quelles que soient les conditions d'utilisation des locaux (*OGEC propriétaire, commodataire, en bail à loyer...*), **la valorisation de l'équivalent loyer** est celle d'un coût économique de

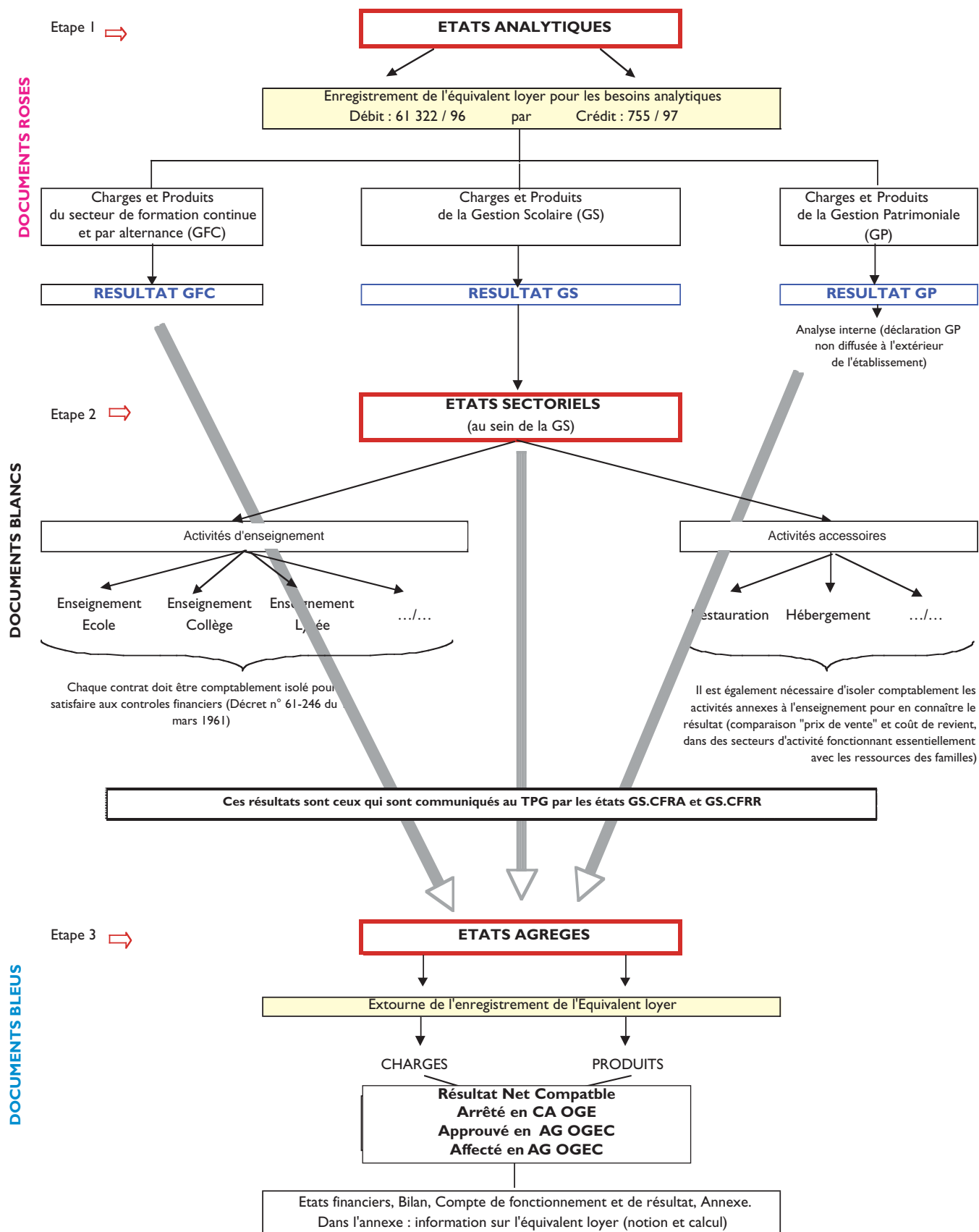
mise à disposition de locaux scolaires, **devant être couvert par les contributions des familles**, et permettant de maintenir en l'état le patrimoine immobilier utilisé (🔗 *chapitre D2*).

Afin d'éviter toutes difficultés d'interprétation, **la commission comptable FNOGEC a pris la résolution de proposer des comptes globaux soumis à l'approbation de l'AG, n'incluant pas cette valorisation en charges et produits** : cette écriture de valorisation de l'équivalent loyer devient une écriture transitoire, de nature analytique, permettant d'effectuer la séparation des deux gestions : scolaire et patrimoniale. Cette orientation restant fondamentale aux yeux de la commission comptable.

L'AGO doit donc approuver les comptes globaux de l'OGEC et l'affectation du résultat net comptable.

Le tableau ci-après (🔗 *D3.2*) vous propose les différentes affectations possibles des résultats.

■ TROIS ETAPES DANS L'INFORMATION COMPTABLE



D

GESTION - COMPTABILITE

D3.2 CONSTITUTION DU RESULTAT ET AFFECTATION DU RESULTAT

(RESULTAT NET COMPTABLE OGEC)

Chronologie	Nature des opérations	Comptes concernés	Caractère obligatoire ou statutaire	
En amont du résultat	• Dotation aux amortissements des immobilisations	6811.	CARACTERE OBLIGATOIRE AVANT ARRETE DU RESULTAT	
	• Dotation aux provisions pour gros entretiens (si plan pluriannuel approuvé)	6815.		
	• Dotation aux provisions pour risques et charges à caractère social (indemnités de départ en retraite...)	6815.		
	• Dotation aux provisions pour risques d'exploitation	6815.		
	• Dotation aux provisions pour dépréciation actifs circulants (créances familles...)	6817.		
Arrêté du résultat (CA de l'OGEC)	RESULTAT NET COMPTABLE	120.		
En aval du résultat : <u>Décision d'affectation prise en AGO</u>	• Report à nouveau (solution provisoire, d'attente : voir intitulé comptes 11. Eléments en instance d'affectation)	110.	EN CONFORMITE AVEC LES STATUTS ET L'OBJET DE L'ASSOCIATION	
	• Réserve pour investissement (affectation à un projet)	10682.		
	• Réserve de reconstruction	106821.		
	• Réserve de trésorerie (pour maintien d'un fonds de roulement minimal)	10685.		
	• Autres réserves prévues par le plan comptable associatif :			
	- Indisponible (non prise en compte par le plan comptable Enseignement catholique)	1062.		
	- Statutaire	1063.		
	- Réglementée (non prise en compte par le plan comptable Enseignement catholique)	1064.		
	Le projet d'affectation du résultat doit être étudié par le CA qui fera une proposition pour l'AG. Ce n'est pas un acte anodin, mais une décision de gestion.			

D3.3 TABLEAUX DETAILLES UTILISABLES UNIQUEMENT POUR UNE ANALYSE INTERNE**FORMULAIRE GS CFRD / CHARGES : GESTION SCOLAIRE** (Tableau téléchargeable au format Excel)

GESTION SCOLAIRE - COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU :		ORGANISME DE GESTION	ETABLISSEMENT
GS.CFRD			
CHARGES			
N° comptes	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - CHARGES DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL		
641	Appointements bruts		
6413	Rémunérations diverses		
645/647	Charges sociales et assimilées		
631/3/8/9	Charges fiscales et assimilées		
648	Autres charges de personnel		
6483	Charges sociales personnel sous contrat avec l'Etat		
621	Personnel intérimaire et extérieur		
649	Remboursement de charges de personnel (déduire)		
A	TOTAL COUTS DE PERSONNEL		
61322/96	Valorisation équivalent loyer		
B1	EQUIVALENT LOYER		
60	CONSUMMATIONS		
601/603	Matières premières et variations de stocks		
604.	Prestations de services incorporées : nettoyage locaux		
604.	Prestations de service incorporées : restauration		
604.	Prestations de service : autres		
606.	Energie et fluides		
6063	Fournitures d'alimentation		
6065/7	Matières, fournitures et petit matériel : logistique, économique		
6068	Matières, fournitures et petit matériel : pédagogique		
6069	Matières, fournitures et petit matériel : éducatif		
607	Livres et fournitures pour cession aux familles		
	SOUS TOTAL CONSOMMATIONS		
61	AUTRES CHARGES EXTERNES		
612	Redevance Crédit bail (biens mobiliers)		
6135	Locations mobilières		
6152	Entretien et réparations des biens immobiliers hors article 606 du Code civil		
6155	Entretien et réparations : biens mobiliers		
6156	Contrats de maintenance		
6165 à 6169	Primes d'assurances		
618	Documentations et divers		
	SOUS TOTAL AUTRES CHARGES EXTERNES		
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS		
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		
623	Information, publications et relations publiques		
624	Transports : biens, élèves, personnel		
625	Déplacements, missions et réceptions		
626/7	Frais postaux, de télécommunications, services bancaires		
628	Cotisations et divers		
	SOUS TOTAL AUTRES SERVICES EXTERIEURS		
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES		
635	Impôts et taxes autres que fonciers		
637	Autres impôts divers		
	SOUS TOTAL AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES		
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		
654	Pertes sur créances irrécouvrables		
655	Quote part frais sur opérations faites en commun		
658	Charges diverses de gestion courante		
	SOUS TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		
66	CHARGES FINANCIERES		
6614 à 6618	Charges d'intérêts		
667	Charges financières nettes sur cession VMP		
	SOUS TOTAL CHARGES FINANCIERES		
68	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
681	Dot. aux amortissements : charges de fonctionnement		
6815	Dot. aux provisions pour risques		
6816/7	Dot. aux provisions pour dépréciations		
689	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	SOUS TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
B2	TOTAL AUTRES COUTS		
C	TOTAL CHARGES BRUTES DE FONCT. COURANT (A+B1+B2)		
	CHARGES EXCEPTIONNELLES ANTERIEURES ET DIVERSES		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
672	Charges sur exercices antérieurs		
675	Valeurs comptables nettes des éléments d'actif cédés		
687	Dotations aux amortissements et provisions exceptionnelles		
I	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES		
K	(C+I) TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE		
*	(L-K) RESULTAT : EXCEDENT DE L'EXERCICE		
	TOTAUX		

FORMULAIRE GS CFRD / PRODUITS : GESTION SCOLAIRE

([Tableau téléchargeable au format Excel](#))

DOCUMENT
ROSE

GESTION SCOLAIRE - COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU :		ORGANISME DE GESTION	ETABLISSEMENT
GS.CFRD			
PRODUITS			
N° comptes	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
7061	PARTICIPATION DES FAMILLES (ACTIVITES PRINCIPALES)		
70611	Participation des familles : enseignement		
70612	Participation des familles : restauration		
70613	Participation des familles : hébergement		
70614	Participation des familles : transport scolaire		
7069	Report de participations		
709	RABAIS, REMISES, REDUCTIONS (à déduire)		
D	PARTICIPATIONS DES FAMILLES		
7065	PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES		
70651	Participation Etat		
70652	Participation Régions		
70653	Participation Départements		
70654	Participation Communes		
	SOUS TOTAL		
	AUTRES PARTICIPATIONS		
7066	Participations par établissements publics		
7067	Entreprises et organismes privés		
7068	Autres participations		
	SOUS TOTAL AUTRES PARTICIPATIONS		
E	PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES		
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT POUR AUTRES ACTIVITES		
741	Subventions Etat		
742	Subventions Régions		
743	Subventions Départements		
744	Subventions Communes		
748	Subventions autres		
749	Report de subventions (à déduire)		
F	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT		
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES		
7081	Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel		
7082	Prestations annexes aux élèves		
7083	Prestations diverses aux tiers		
7086	Prestations diverses de formation permanente		
	SOUS TOTAL PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES		
701/713	CESSIONS OU VENTES DE PRODUITS		
72	PRODUCTION IMMOBILISEE		
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		
754	Collectes et dons affectés à la gestion scolaire		
755	Remboursement des frais		
757	Quote-part éléments des fonds associatifs virés au compte de résultat		
758	Autres produits divers de gestion courante		
	SOUS TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		
76	PRODUITS FINANCIERS		
78	REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
7815	Reprise sur provisions pour risques		
7816	Reprise sur provisions pour dépréciations		
789	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	SOUS TOTAL REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
790	TRANSFERT DE CHARGES		
G	AUTRES PRODUITS		
H	TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT (D+E+F+G)		
77/78	PRODUITS EXCEPTIONNELS ANTERIEURS ET DIVERS		
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
772	Produits sur exercices antérieurs		
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		
787	Reprise sur provisions exceptionnelles		
J	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS		
L	(H+J) TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE		
*	(K-L) RESULTAT : DEFICIT DE L'EXERCICE		
	TOTAUX		

D

GESTION - COMPTABILITE

GP.CFRA					ORGANISME DE GESTION		ETABLISSEMENT		
COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT ANALYTIQUE DE LA GESTION PATRIMONIALE ET NON SCOLAIRE									
GESTIONS CONCERNEES		CHARGES		N	N-1	PRODUITS		N	N-1
GESTION DE LA VIE ASSOCIATIVE	626	Frais d'émission des cotisations et de recherche des dons				754	Collectes - Dons hors gestion scolaire		
	63/64	Coût du personnel affecté				756	Cotisations reçues		
GESTION FINANCIERE	627	Services bancaires et assimilés				762	Produits des autres immobilisations financières		
	667	Charges nettes sur cessions VMP				763	Revenus des autres créances		
	668	Autres charges financières				764	Revenus des valeurs mobilières de placement		
	6756	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés / immobilisations financières				765	Escomptes obtenus sur acquisitions de biens immobiliers		
	686	Dotations provisions pour risques				767	Produits nets sur cessions VMP		
						768	Autres produits financiers		
						7756	Produits de cessions d'éléments d'acifs cédés / immobilisations financières		
						786	Reprise de provisions pour risques et charges et dépréciations financières		
GESTION DES IMMEUBLES	61321	Locations et charges locatives par bail				752	Revenus des immeubles non affectés à l'activité principale		
	615	Entretien et réparation des biens immobiliers (art.606)				7553/97	Valorisation équivalent loyer		
	6161	Assurances				781	Reprises sur provisions		
	63512	Taxes foncières							
	6611	Intérêts sur emprunts liés aux immeubles							
6811	Dotations aux amort. des immeubles								
6815	Dotations provisions pour gros entretiens								
68616	Dotations aux amortissements des charges financières								
675	Valeurs comptables nettes des éléments d'actifs cédés					775	Produits des cessions d'éléments d'actif		
AUTRES GESTIONS Kermesses - Fêtes... * *	6571	Participations aux actions de solidarité				75885	Produits des manifestations diverses		
	65885	Charges des manifestations diverses							
ACTIONS DE SOLIDARITE	6713	Dons et libéralités accordés				7713	Dons et libéralités affectés		
IMPOSITION (Art. 206 - 5 - CGI)	6952	Impôt sur les sociétés des personnes morales							
		TOTAL CHARGES					TOTAL PRODUITS		
		EXCEDENT					DEFICIT		
		TOTAL					TOTAL		

**DOCUMENT
ROSE**

[illegible]

(📄 Tableau téléchargeable au format Excel)

EXERCICES											
Ens. Pré-élémentaire											
Ens. Élémentaire											
Ens. Collège											
Ens. Lycée GT											
Ens. Lycée Pro.											
TOTAL ELEVES SCOLARISES											
Demi-pensionnaires											
dont Pensionnaires											

GESTION SCOLAIRE

COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTATS RESUMES

(supprimer les centimes)

GS.CFRR

EXERCICE :

 OGEC :

	N	N-1
PRODUITS		
D Participation des Familles		
E Particip.Etat + Collectivités Publiques		
F Subventions de Fonctionnement		
G Autres Produits		
H TOTAL DES PRODUITS de l'Exercice		
J Produits Exceptionnels		
L TOTAL PRODUITS (H+J)		
* DEFICIT (K-L)		
TOTAUX		

	N	N-1
CHARGES		
A Coûts de Personnel		
B 1 Equivalent loyer		
B 2 Autres coûts		
C TOTAL DES CHARGES de fonctionnement de l'Exercice		
I Charges Exceptionnelles		
K TOTAL CHARGES (C+I)		
* EXCEDENT (L-K)		
TOTAUX		

**TABEAU DE SYNTHESE
DES RESULTATS ANALYTIQUES
DE LA GESTION SCOLAIRE PAR SECTEUR
(supprimer les centimes)**

GS.CFRA

EXERCICES					
Ens. Pré-élémentaire					
Ens. Élémentaire					
Ens. Collège					
Ens. Lycée GT					
Ens. Lycée Pro.					
Élèves par niveaux					
TOTAL ELEVES SCOLARISES					
dont					
Demi-pensionnaires					
Pensionnaires					

[illegible]

RUBRIQUES		Ref. CFRR	Montants globaux de l'établissement
1.1.	Charges ou coût de fonctionnement	C	
1.2.	Produits ou ressources de fonctionnement	H	
N.1.	RESULTATS DE FONCTIONNEMENT COURANTS excédentaire ou déficitaire	H - C	
2.1.	Charges exceptionnelles	I	
2.2.	Produits exceptionnels	J	
N.2.	RESULTATS NETS excédentaire ou déficitaire	L - K	
		K - L	

BILAN OGE C / ACTIF (Tableau téléchargeable au format Excel)

	ACTIF	VALEUR BRUTE (N)	AMORTISSEMENT & PROVISIONS (N)	VALEUR NETTE (N)	VALEUR NETTE N-1
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	- Frais d'établissement				
	- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
	- Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	- Terrains				
	- Aménagement de terrains				
	- Constructions sur sol propre (et leurs IAA)				
	- Constructions sur sol autrui (et leurs IAA)				
	- Installations, mobilier et matériel d'activité				
	- Matériel de transport				
	- Mobilier / matériel de bureau et d'informatique				
	- Immobilisations en cours				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (COMMUNAT)				
A C T I F C I R C U L A N T	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	- Participations				
	- Créances rattachées à des participations				
	- Autres titres immobilisés				
	- Prêts				
	- Dépôts et cautionnements				
	- Autres créances immobilisées				
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)				
	STOCKS ET EN COURS				
	CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
	- Fournisseurs débiteurs				
	- Familles ou élèves				
	- Personnel et charges sociales à récupérer				
	- Collectivités publiques				
	- Débiteurs divers				
	TOTAL CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
	PLACEMENTS : VAL. MOBILIERES ET AUTRES				
	- Placements				
	- Intérêts courus non échus				
	TOTAL PLACEMENTS : VAL. MOBILIERES ET AUTRES				
	DISPONIBILITES				
	- Banques, établissements financiers & assimilés				
	- Caisse				
	- Régies d'avances et accreditifs				
	TOTAL DISPONIBILITES				
R E G U L	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
	TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILES (II)				
	TOTAL DE L'ACTIF (I + II)				

	PASSIF	AVANT AFFECTATION N	AFFECTATION N	APRES AFFECTATION N	VALEUR NETTE N-1
F O N D S P R O P R E S & A S S I M I L E S	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE				
	- Valeur du patrimoine intégré				
	- Fonds statutaire				
	- Apports sans droit de reprise				
	- Libéralités ayant le caractère d'apport				
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE				
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE				
	- Valeurs des biens affectés				
	- Valeurs des biens non affectés				
	- Libéralités				
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE				
	RESERVES				
	- Réserves indisponibles				
	- Réserves statutaires				
	- Réserves d'investissement				
	- Réserves de Trésorerie				
	- Autres réserves				
	TOTAL RESERVES				
	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU				
	- Report à nouveau				
	- Résultat de l'exercice				
	TOTAL RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU				
	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES				
		BRUT	AMORTISSEMENT	NET	
	- Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
	- Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement				
	- Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires				
	- Autres subventions d'investissement amortissables				
	TOTAL SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES				
	DROIT DES PROPRIETAIRES (COMMODAT)				
	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES (I)				
P R O V	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	- Pour gros entretiens				
	- Pour autres risques				
	- Pour indemnités de départ à la retraite				
	- Pour autres charges				
	TOTAL PROVISIONS (II)				
F O N D S D E D I E S	FONDS DEDIES				
	- Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	- Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
	- Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
	TOTAL FONDS DEDIES (III)				
D E T T E S	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETAB. DE CREDIT				
	- Capital emprunté				
	- Intérêts				
	TOTAL EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETAB. DE CREDIT				
	AUTRES DETTES				
	- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	- Fournisseurs et comptes rattachés				
	- Familles / Avances et acomptes reçus				
	- Dettes relatives au personnel				
	- Etat et autres collectivités publiques				
	- Confédérations, Fédérations, Associations et organismes apparentés				
	- Autres dettes				
	TOTAL AUTRES DETTES				
R E G U L	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
	- Familles				
	- Autres				
	TOTAL DETTES & ASSIMILEES (IV)				
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)				

COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT AGREGE SIMPLIFIE

([Tableau téléchargeable au format Excel](#))

COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT AGREGE OGE

CHARGES	N	N-1	PRODUITS	N	N-1
A Coûts du Personnel			D Participation des familles		
Autres charges externes			E Participation de l'Etat et des Collectivités Publiques		
Autres services extérieurs			F Subventions de Fonctionnement		
Autres Impôts, taxes et versements assimilés			Produits des activités annexes		
Autres charges de gestion courante			Cessions ou ventes de Produits		
Charges financières			Production immobilisée		
Amortissements et Provisions			Autres produits de gestion courante		
			Produits financiers		
			Reprise sur amortissements et provisions		
			Transfert de charges		
B2 Autres coûts			G Autres produits		
I Charges exceptionnelles antérieures et diverses			J Produits exceptionnels antérieurs et divers		
K TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (A+B2+I)			L TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (D+E+F+G+J)		
* RESULTAT : EXCEDENT DE L'EXERCICE (L-K)			* RESULTAT : DEFICIT DE L'EXERCICE (K-L)		
TOTAUX			TOTAUX		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Secours en nature			Bénévolat		
Mise à disposition gratuite de biens			Quote-part des droits de propriétaires		
Personnel bénévole			Dons en nature		
TOTAL			TOTAL		

COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT AGREGÉ DÉVELOPPÉ (EN LISTE)

([Tableau téléchargeable au format Excel](#))

DOCUMENT
BLEU

	N° de compte	N	N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Participation des familles	7061-709		
Participations de l'Etat et des Collectivités publiques	7065-7066-7076-7068		
Cessions ou ventes de produits / variation des stocks	701/713		
Cessions ou ventes de produits des activités annexes	708		
Production immobilisée	72		
Subventions de fonctionnement	74		
Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges	781-789-790		
Autres produits de gestion courante	75		
TOTAL 1			
CHARGES D'EXPLOITATION			
Livres et fournitures pour cession aux familles	607		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	601-604-606		
Variation de stocks	6031		
Autres charges externes et services extérieurs	61-62		
Impôts, taxes et versements assimilés	63		
Salaires et traitements	641-643		
Charges sociales	645-647-648		
Dotations aux amortissements des immobilisations	6811-6812		
Dotations aux provisions sur immobilisations	6815-6816		
Dotations aux provisions sur actif circulant	6817		
Autres charges de gestion courante	65 (sauf 655)		
TOTAL 2			
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)			
Remboursement des frais sur opérations faites en commun TOTAL 3	755 (sauf 7553)		
Quote-part des frais sur opérations faites en commun TOTAL 4	655		
PRODUITS FINANCIERS			
de valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	762		
Autres intérêts et produits assimilés	763-764-765-768		
Reprises sur provisions et transferts de charges	786-796		
Différences positives de change	766		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	767		
TOTAL 5			
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements et aux provisions	686		
Intérêts et charges assimilées	661-668		
Différences négatives de change	666		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	667		
TOTAL 6			
RESULTAT FINANCIER (5-6)			
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)			
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
sur opérations de gestion	771		
sur exercices antérieurs	772		
sur opérations en capital	775-777-778		
TOTAL 7			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
sur opérations de gestion	671		
sur exercices antérieurs	672		
sur opérations en capital	675-678		
TOTAL 8			
RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)			
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives	TOTAL 9	695	
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7)			
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9)			
EXCÉDENT OU DÉFICIT			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
<u>Produits</u>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Personnel bénévole			
TOTAL			
<u>Charges</u>			
Bénévolat			
Quote-part des droits de propriétaires			
Dons en nature			
TOTAL			

D

GESTION - COMPTABILITÉ

Les établissements, dans le cadre du plan comptable général, doivent présenter une annexe aux comptes de fin d'exercice.

"... Est requise la production de toute information susceptible d'influencer le jugement que les destinataires des documents peuvent porter sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise".

Ce document est donc indispensable et doit aider le lecteur des documents de synthèse (*bilan et compte de fonctionnement*) à mieux comprendre ceux-ci.


L'annexe comporte les explications nécessaires :

- pour une meilleure compréhension des comptes,
- pour compléter les informations figurant au bilan et au compte de fonctionnement.

L'annexe doit mentionner toute information significative, tout fait de nature à influencer le jugement des tiers.

Il est impossible de dresser la liste exhaustive des informations qui doivent figurer dans l'annexe, néanmoins, on peut donner quelques idées générales qui président à son élaboration et proposer le document de travail susceptible de s'appliquer à tous les établissements.

SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES AGREGES OGEC

 L'ensemble de cette annexe est téléchargeable au format Word ou Excel sur le site de la FNOGEC (à la rubrique DSEL). Nous vous conseillons de reproduire ces documents selon la couleur que nous vous indiquons afin de bien les associer au bilan et au compte de résultat.

1 • INFORMATIONS GENERALES

- Faits majeurs de l'exercice
- Principes comptables et méthodes de base
- Tableau de l'évolution de la population scolaire de l'établissement
- Tableau des tarifs annuels pratiqués
- Description et évolution du parc immobilier

2 • BILAN

- Règles et méthodes d'évaluation des immobilisations
- Tableau de mouvements des immobilisations
- Tableau de mouvements des amortissements
- Tableau des valeurs mobilières de placement
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables
- Tableau de subventions d'investissement amortissables
- Tableau de mouvements des réserves et provisions inscrites au bilan
- Tableau de mouvements des fonds associatifs
- Etat des échéances des dettes
- Tableau de mouvements des emprunts
- Affectation du résultat

3 • COMPTE DE FONCTIONNEMENT

- Tableau de synthèse des participations publiques et subventions de fonctionnement
- Tableau de répartition des effectifs du personnel
- Informations particulières relatives au personnel
- Contributions volontaires effectuées à titre gratuit : nature, valorisation
- Résultat exceptionnel
- Tableau des engagements en crédit bail
- Autres engagements hors bilan
- Valorisation d'un équivalent loyer

1 • INFORMATIONS GENERALES

■ FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Événements principaux de l'exercice entraînant une modification sensible dans les activités de l'OGEC et influençant significativement les comptes :

■ PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

- Les comptes annuels de l'exercice du 01.09.N-1 au 31.08.N ont été établis et présentés conformément aux dispositions réglementaires (*Plan comptable général et son adaptation au secteur associatif*) et au plan comptable particulier des établissements d'enseignement privés sous contrat.
- Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent sur les points suivants :

DOCUMENT
BLEU

■ TABLEAU DE L'EVOLUTION DE LA POPULATION SCOLAIRE DE L'ETABLISSEMENT

CONTRAT D'ASSOCIATION	NOMBRE D'ELEVES					NOMBRE DE CLASSES				
Années scolaires										
PREELEMENTAIRE										
ELEMENTAIRE										
TOTAL PRIMAIRE										
COLLEGE										
LYCEE										
TOTAL SECONDAIRE										
POST BAC										
TOTAL ETABLISSEMENT										
Externes										
Demi-pensionnaires										
Pensionnaires										
EFFECTIF MOYEN PAR CLASSE										
Préélémentaire										
Elémentaire										
Collège										
Lycée général et technologique										
Lycée professionnel										
Post bac										

D

GESTION - COMPTABILITE

■ TABLEAU DES TARIFS ANNUELS PRATIQUES (PAR ELEVE ET PAR AN)

PARTICIPATION DES FAMILLES PAR ELEVE						PARTICIPATION DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES					
Années scolaires						Années scolaires					
PARTICIPATION (contribution familiale)						FORFAIT D'EXTERNAT par élève (Etat)					
Préélémentaire						Collège					
Elémentaire						Lycée général et technologique					
Collège						Lycée professionnel					
Lycée général et technologique						Post bac					
Lycée professionnel						PARTICIPATION DES COLLECTIVITES					
Post bac						Collège					
DEMI-PENSION						Lycée général et technologique					
Préélémentaire						Lycée professionnel					
Elémentaire						Post bac					
Collège						FORFAIT COMMUNAL (communes)					
Lycée général et technologique						Préélémentaire					
Lycée professionnel						Elémentaire					
Post bac											
PENSION											
Préélémentaire											
Elémentaire											
Collège											
Lycée général et technologique											
Lycée professionnel											
Post bac											
AUTRES (TRANSPORT ETC.)											

■ DESCRIPTION ET EVOLUTION DU PARC IMMOBILIER

- Nom du ou des propriétaires, type de contrat d'occupation, montant du loyer le cas échéant

.....

.....

.....

.....

.....

SURFACES A DISPOSITION DE L'ETABLISSEMENT

	Surfaces propriété de l'OGEC	Surfaces bail à construction	Surfaces mises à disposition gratuite	Surfaces mises à disposition à titre onéreux (loyer)
Surfaces pédagogiques banalisées (classes, salles d'études, salle des professeurs)				
Surfaces pédagogiques spécialisées				
• CDI				
• Laboratoires				
• Salles de langues				
• Salles informatiques				
• Ateliers de technologie				
• Ateliers d'enseignement professionnel				
• Espaces sportifs couverts				
• Salle de psychomotricité et repos				
Chapelles, oratoires, locaux de pastorale				
Restauration				
• Cuisine				
• Salles à manger				
Internat				
• Dortoirs				
• Chambres				
• Foyers				
Administrations, accueil				
Logements adultes (conciergerie, logements de fonction)				
Locaux infirmerie				
Circulations (couloirs, hall...)				
Préaux fermés				
Sanitaires				
Chaufferies				
Locaux techniques (garages, ateliers d'entretien, ...)				
Locaux de stockage				
Surfaces non utilisées mais dont l'OGEC a la disposition (greniers, salles inoccupées...)				
Sous total des surfaces bâties				
Préaux non fermés				
Cours				
Espaces sportifs non couverts				
Surfaces totales				

• Evolution du régime juridique des locaux

.....

.....

■ REGLES ET METHODES D'EVALUATION DES IMMOBILISATIONS

1) Immobilisations corporelles et incorporelles :

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes des associations et fondations et des règlements CRC n°2002-10 et 2004-06 relatifs aux actifs, à leur amortissement et à leur dépréciation.

La première application de ces règlements comptables a conduit à :

- revoir la durée d'amortissement des ensembles immobiliers possédés par l'entité après avoir décomposé la valeur de chaque ensemble
- pratiquer la méthode prospective

Pour la catégorie des immobilisations corporelles, les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation.

TAUX D'AMORTISSEMENT HABITUELLEMENT PRATIQUES

Nature de l'investissement	Durée d'amortissement	Taux d'amortissement linéaire correspondant
Structure (gros œuvre)	25 à 50 ans	2 à 4 %
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	15 à 20 ans	5 à 6,66 %
Installations générales et techniques scellées	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Agencements intérieurs et décoration (cloisons, carrelages...)	10 à 15 ans	6,66 à 10 %
Équipement lourd de restauration	8 à 12 ans	8,33 à 12,5 %
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	10 à 20 %
Mobilier scolaire	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Mobilier cantine et hébergement	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel pédagogique (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel de bureau (hors informatique)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Équipements pédagogiques lourds (financés par la taxe d'apprentissage)	3 à 5 ans	20 à 33,33 %
Matériel informatique	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Matériel de reprographie	1 à 3 ans	33,33 à 100 %
Logiciels	1 an	100 %

2) Immobilisations grévées de droit :

L'établissement dispose de locaux à titre gratuit dans le cadre d'un commodat (ou contrat de mise à disposition à titre gracieux).

Conformément à la *note CNC du 13 mars 2007*, cet avantage économique a fait l'objet d'une valorisation et d'une comptabilisation dans les termes suivants :

Le commodat signé pour une durée de années à compter du .../.../..., permet à l'OGEC de disposer gratuitement de bâtiments représentant une surface dem². La valeur à neuf de cet ensemble immobilier est évaluée à : m² x 1200 €, soit K€.

Le droit d'usage gratuit a été évalué à partir de cette estimation de valeur à neuf de K€ x 2 % par année de jouissance pour l'ensemble de la durée du commodat, soit ... années. La valeur totale de ce droit, soit K€, a fait l'objet d'un enregistrement à l'actif dans le compte "*immobilisations grévées de droit*" par contrepartie de l'enregistrement des droits des propriétaires équivalent dans les fonds propres.

A compter de l'exercice 2007-2008, la valeur de la quote part annuelle de ce droit d'usage gratuit et du droit des propriétaires correspondant sera porté au compte de fonctionnement par contrepartie des comptes d'amortissement des "*immobilisations grévées de droit*" d'une part, et diminution du "*droits des propriétaires*", d'autre part.

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises en service	Virements poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement TOTAL I					
	Autres immobilisations incorporelles TOTAL II					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Installations générales, agencements				
		Aménagement des constructions				
	Installations techniques, matériel et outillages liés à l'activité					
	Autres immobilisations corporelles	Inst. Gén. agencement, aménagements divers				
		Matériel de transport				
		Matériel bureau et informatique				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL III					
	Immobilisations grévées de droit TOTAL IV					
FINANCIERES	Participations et créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL V					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)						

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements en début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis. afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements poste à poste	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement TOTAL I					
	Autres immobilisations incorporelles TOTAL II					
CORPORELLES	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Installations générales, agencements				
		Aménagement des constructions				
	Installations techniques, matériel et outillages liés à l'activité					
	Autres immobilisations corporelles	Inst. Gén. agencement, aménagements divers				
		Matériel de transport				
		Matériel bureau et informatique				
	TOTAL III					
	Immobilisations grévées de droit TOTAL IV					
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					

Nota : l'annexe doit comporter l'indication des taux d'amortissement pratiqués.

(31/08/N)	Plus-value latente	
	Valeur boursière	
	Cours unitaire	
	Valeur d'achat	
	Nombre	
(31/08/N-1)	Plus-value latente	
	Valeur boursière	
	Cours unitaire	
	Valeur d'achat	
	Nombre	
Type de titre		

■ TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AFFECTEES A DES BIENS RENOUVELABLES

(non amortissables mais assorties d'un droit de reprise)

Montant restant avec droit de reprise			(1-2) solde compte 103
Cumul levée droit de reprise			(2) solde compte 102
Levée de l'exercice			
Levées antérieures du droit de reprise			
Durée droit de reprise			
Montant à l'origine			(1) Montant total reçu
Biens subventionnés			
Origine *			* Collectivité qui a octroyé le crédit : il est conseillé de réaliser un tableau par nature de collectivité
Date			

Les subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables sont inscrites au compte "fonds associatif avec droit de reprise" ou "fonds associatif sans droit de reprise", en fonction des termes de la convention signée avec la collectivité territoriale. Lorsqu'elles sont assorties d'un droit de reprise, l'extinction conventionnelle de ce droit se matérialise par un transfert progressif des subventions vers les comptes "fonds associatif sans droit de reprise".

Date	Origine	Biens subventionnés	Montant à l'origine	Durée d'amortissement	Amortissements antérieurs	Amortissements exercice	Cumul amortissements	Valeur nette subventions

(1)
compte 131

(2)
compte 139

(3)
(1-2)

NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice	Augmentation : dotation de l'exercice	Diminution : reprises de l'exercice	Reprise de provisions non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
RESERVES	Réserve statutaire					
	Réserve générale de gestion					
	Réserve d'investissement					
	Réserve de Trésorerie					
	Autres réserves					
	TOTAL RESERVES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour litiges					
	Autres provisions pour risques					
	Autres provisions pour charges (indemnités de départ en retraite)					
	Provisions pour gros entretiens					
	TOTAL					
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS	<div> <div></div> <ul style="list-style-type: none"> • Incorporelles </div>					
	<div> <div>Sur immobilisations :</div> <ul style="list-style-type: none"> • Corporelles • Financières </div>					
	Sur stocks et en cours					
	Sur comptes familles					
	Sur valeurs mobilières de placement					
	Autres provisions pour dépréciation					
	TOTAL					
DOTATIONS ET REPRISES	Charges d'exploitation					
	Charges financières					
	Charges exceptionnelles					

FONDS ASSOCIATIFS		Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
SANS DROIT DE REPRISE	Valeur du patrimoine intégré				
	Fonds statutaire				
	Apports sans droit de reprise				
	Libéralités ayant caractère d'apport				
	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
AVEC DROIT DE REPRISE	Valeurs des biens affectés				
	Valeurs des biens non affectés				
	Libéralités				
	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				

MONTANT EN MILLIERS D'EUROS	DONT CHARGES A PAYER	MONTANT EN COURS	ECHEANCE	
			jusqu'à un an	à plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Sous-total dettes financières				
Fournisseurs				
Dettes fiscales et sociales				
Autres dettes				
Sous-total autres dettes				
TOTAL				

■ AFFECTATION DU RESULTAT

☞ Voir D3.3

3 • COMPTE DE FONCTIONNEMENT

DOCUMENT
BLEU

■ TABLEAU DE SYNTHESE DES PARTICIPATIONS PUBLIQUES ET SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

	MONTANT EN MILLIERS D'EUROS
Participations publiques obligatoires (comptes 7065) <ul style="list-style-type: none"> • Etat • Collectivités territoriales et locales 	
TOTAL I	
Subventions de fonctionnement (comptes 74) <ul style="list-style-type: none"> • Etat • Collectivités territoriales et locales 	
TOTAL II	
TOTAL GENERAL (I + II)	

Tableau à renseigner par niveau d'enseignement

D

DOCUMENT
BLEU

■ TABLEAU DE REPARTITION DES EFFECTIFS DU PERSONNEL (en équivalent temps complets)

SERVICES	EFFECTIF EXERCICE N - 2	EFFECTIF EXERCICE N - 1	EFFECTIF EXERCICE N
Personnels de direction (chef d'établissement, adjoints)			
Cadres pédagogiques et éducatifs (cadres éducatifs, responsables de niveau)			
Animateurs pastoraux			
Documentalistes non contractualisés			
Personnel éducatif non cadre externat (hors ASEM)			
Personnel éducatif non cadre internat (hors ASEM)			
ASEM (hors restauration)			
Entretien et maintenance			
Nettoyage des locaux (hors restauration et internat)			
Nettoyage des locaux internat			
Administration générale (secrétariat, comptabilité-gestion, accueil)			
Restauration (cuisine + salle à manger, dont personnel éducatif et nettoyage)			

GESTION - COMPTABILITE

■ INFORMATIONS PARTICULIERES RELATIVES AU PERSONNEL

• Engagements pris en matière de retraite des personnels non enseignants :

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés de l'OGEC au titre des indemnités de départ à la retraite, tient compte d'une probabilité de présence de ...% dans l'établissement à l'âge de la retraite s'élève à€.

Ce montant fait l'objet d'une provision pour risques et charges.

• Droit individuel à la formation :

Aux termes de la *loi n°2004-391 du 4 mars 2004* relative à la formation professionnelle, tout salarié ayant au moins un an d'ancienneté, se voit doter d'un capital de temps de formation de 20 heures minimum par an sur 6 ans au plus.

A la clôture de l'exercice, le volume d'heure global correspondant aux droits acquis par les salariés au titre de ce droit individuel à la formation s'élève à ... heures.

• Rémunération des dirigeants :

Aux termes de l'article 20 de la *loi 2006-586 du 23 mai 2006*, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 €, doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Au titre de l'exercice, l'OGEC a versé à ses dirigeants les rémunérations brutes suivantes :

→ Total des rémunérations brutes annuelles hors avantages en nature :	K€
→ Total des avantages en nature bruts	K€
Total des rémunérations	K€

Si cette information ne concerne qu'un seul dirigeant, elle n'est pas fournie car cela conduirait indirectement à mentionner des éléments de rémunération individuels.

■ CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EFFECTUEES A TITRE GRATUIT : NATURE, VALORISATION

• En travail :

.....

• En locaux : (*il ne s'agit en aucun cas de l'équivalent loyer*)

.....

• Prêts gratuits accordés à l'OGEC :

.....

■ RESULTAT EXCEPTIONNEL

Explications sur l'origine de ce résultat :

• Charges exceptionnelles

.....

• Produits exceptionnels :

.....

■ TABLEAU DES ENGAGEMENTS EN CREDIT BAIL

REDEVANCES RESTANT A PAYER	MONTANT EN MILLIERS D'EUROS
Échéances à moins d'un an	
Échéances à plus d'un an	
TOTAL	

Tableau à remplir par niveau d'investissement

■ AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN

- Garanties reçues :

.....

- Garanties accordées :

.....

- Sûretés réelles accordées : hypothèques, nantissements, ...

.....

■ VALORISATION D'UN EQUIVALENT LOYER

La présentation de documents financiers agrégés n'exonère pas de mentionner dans l'annexe le montant de l'équivalent loyer.

C'est une information économique importante pour apprécier le juste niveau de l'effort au patrimoine de l'OGEC.

L'information synthétique sur les résultats respectifs de la gestion scolaire et de la gestion patrimoniale et non scolaire, résultats liés à cette valorisation, complètera utilement cette partie.

Pour plus de précisions sur l'équivalent loyer, se reporter à D2.4.

D

GESTION - COMPTABILITE