

A Mesdames, Messieurs
Les Membres de l'Association OGEC
RUE JULES FERRY

42110 FEURS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31/08/2009**

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/08/2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association OGEC tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 11/01/2010. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I/ OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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





II/ JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous précisons que notre opinion exprimée ci-dessus a pris en compte les éléments suivants :

La note de l'annexe des comptes annuels précise dans les règles et méthodes comptables que les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables préconisées par la FNOGEC dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III/ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports financier et moral du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à FEURS, le 22 Janvier 2010

Le Commissaire aux Comptes
J.N. COURAT



BILAN ACTIF

3/12

ACTIF		Exercice N 31/08/2009 12			Exercice N-1 31/08/2008 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Autres immobilisations incorporelles						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	Constructions sur sol d'autrui	2 006 591	1 432 713	573 878	586 862	-12 984	-2.21
	Installations techniques et matériel d'activité	332 540	278 369	54 171	42 822	11 349	26.50
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau et informatique	23 644	21 630	2 014	4 135	-2 121	-51.30
	Immobilisations grévées de droit						
	Immobilisations en cours	195 000		195 000	5 100	189 900	NS
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Dépôts et cautionnement						
	Autres immobilisations financières						
TOTAL I		2 557 175	1 732 711	825 063	638 919	186 144	29.13
COMPTES DE LIAISON (II)							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CRÉANCES						
	Créances familles/élèves et comptes rattachés	5 955	5 755	200	1 609	-1 409	-87.58
	Autres créances	100 277		100 277	31 975	68 303	213.62
	Valeurs mobilières de placement	89 577		89 577	301 976	-212 399	-70.34
	DISPONIBILITÉS						
	Banques établissements financiers et assimilés	258 617		258 617	267 956	-9 339	-3.49
	Caisse	269		269	369	-100	-27.12
	Charges constatées d'avance	28 978		28 978	27 959	1 019	3.64
TOTAL III		483 673	5 755	477 918	631 844	-153 925	-24.36
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Intérêts d'emprunt à étaler (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 041 448	1 738 466	1 302 981	1 270 763	32 219	2.54

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2009 12	Exercice N-1 31/08/2008 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE				
	Valeur du patrimoine intégré				
	Fonds statutaire				
	Subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables				
	Fonds de trésorerie apportés				
	Libéralités ayant le caractère d'apport				
	Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
	FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE				
	Valeur des biens affectés				
	Valeur des biens non affectés				
	Libéralités				
	Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
	Ecart de réévaluation				
	RÉSERVES				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	742 586	725 975	16 611	2.29
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Déficit)	43 829	16 611	27 218	163.85
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	131 783	84 897	46 886	55.23
	Droits des propriétaires				
	TOTAL I	918 199	827 484	90 715	10.96
FONDS DEDIES	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
	TOTAL II				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	51 691	49 728	1 963	3.95
	TOTAL III	51 691	49 728	1 963	3.95
	COMPTES DE LIAISON (IV)				
DETTES	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	220 090	266 878	-46 788	-17.53
	Emprunts et dettes financières divers	751	900	-148	-16.47
	Avances et acomptes reçus				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 957	95 876	-18 919	-19.73
	Dettes fiscales et sociales	30 079	25 243	4 836	19.16
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	5 214	4 654	559	12.02
	TOTAL V	333 091	393 551	-60 460	-15.36
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL VI				
	Ecart de conversion passif (VI)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 302 981	1 270 763	32 219	2.54

COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2009 12	31/08/2008 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION	921 081	867 073	54 008	6.23
Participation des familles	803 876	710 992	92 884	13.06
Enseignement	203 858	177 562	26 296	14.81
Restauration et hébergement	162 162	143 664	18 498	12.88
Autres	437 856	389 766	48 090	12.34
Contribution de l'état et des collectivités publiques	22 709	10 367	12 342	119.04
Etat	3 051	3 663	-612	-16.71
Région				
Départements	10 118	6 549	3 569	54.49
Communes		155	-155	-100.00
Etablissements publics				
Entreprises et organismes privés				
Autres	9 540		9 540	
Report de subventions				
Produits des activités annexes	38 266	31 547	6 719	21.30
Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	1 706	2 527	-821	-32.50
Prestations annexes aux élèves	31 590	29 020	2 570	8.86
Prestations diverses aux tiers	4 970		4 970	
Prestations diverses de formation permanente				
Cessions ou ventes de produits				
Production immobilisée				
Autres produits de gestion courante	46 477	33 492	12 985	38.77
Collecte et dons affectés à la gestion scolaire	3 800	1 313	2 487	189.33
Remboursement des frais	16 442	11 630	4 811	41.37
Quote-part éléments des subventions d'équipement affectées au résultat				
Autres produits divers de gestion courante	26 236	20 549	5 687	27.68
Reprise amortissements et provisions	1 857	75 712	-73 855	-97.55
Reprise sur provisions pour risques et charges	147	68 381	-68 234	-99.79
Reprise sur provisions pour dépréciations	1 710	7 331	-5 620	-76.67
Transferts de charges	7 896	4 963	2 933	59.10
PRODUITS FINANCIERS	24 489	2 571	21 918	852.58
PRODUITS EXCEPTIONNELS	460	200	260	130.00
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Autres produits exceptionnels	460	200	260	130.00
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE	946 030	869 844	76 187	8.76
RESULTAT : DEFICIT DE L'EXERCICE				
TOTAL GENERAL	946 030	869 844	76 187	8.76

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2009 12	31/08/2008 12	Euros	%
CHARGES D'EXPLOITATION	890 858	839 803	51 054	6.08
Charges de personnel	374 192	365 131	9 062	2.48
Appointements bruts	266 128	249 940	16 188	6.48
Rémunérations diverses				
Charges sociales et fiscales assimilées	106 524	99 700	6 825	6.85
Autres charges de personnel				
Charges sociales personnel sous contrat avec l'état				
Personnel intérimaire et extérieur	1 540	15 491	-13 951	-90.06
Remboursements de charges de personnel (déduire)				
Consommations	278 897	249 229	29 668	11.90
Matières premières et variations de stocks				
Prestations de services incorporés :				
Restauration et hébergement	109 662	96 745	12 917	13.35
Entretien	51 370	49 164	2 206	4.49
Fournitures d'alimentation				
Autres fournitures	56 112	56 529	-417	-0.74
Matières, fournitures et petit matériel : Divers				
Matières, fournitures et petit matériel : Pédagogique	61 753	46 791	14 962	31.98
Livres et fournitures pour cession aux familles				
Autres charges externes	56 940	55 148	1 793	3.25
Redevance Crédit Bail	4 889		4 889	
Locations et charges immobilières				
Locations mobilières		3 642	-3 642	-100.00
Entretien et réparations : biens immobiliers	14 522	16 681	-2 160	-12.95
Entretien et réparations : biens mobiliers	19 037	17 155	1 881	10.97
Primes d'assurances	12 040	11 578	462	3.99
Documentations et divers	6 453	6 092	361	5.93
Autres services extérieurs	55 817	48 060	7 757	16.14
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	16 493	17 912	-1 419	-7.92
Information, publications et relations publiques	14 134	7 582	6 552	86.42
Transports : Biens, élèves, personnels	1 834	3 427	-1 594	-46.50
Déplacements, missions et réceptions	11 113	7 619	3 494	45.86
Frais de PTT et services bancaires	10 036	9 344	692	7.41
Cotisations et divers	2 208	2 176	31	1.44
Autres impôts, taxes et assimilées	4 530	4 468	62	1.39
Impôts et taxes relatifs aux locaux	4 413	4 352	61	1.40
Autres impôts et taxes	117	116	1	1.11
Autres charges de gestion courante	159	6 372	-6 213	-97.51
Amortissements et provisions	120 323	111 396	8 926	8.01
Dotations aux amortissements : charges de fonctionnement	116 243	108 595	7 647	7.04
Dotations aux provisions pour risques	2 110		2 110	
Dotations aux provisions pour dépréciations	1 970	2 801	-831	-29.67
CHARGES FINANCIERES	11 343	13 429	-2 086	-15.53
Intérêts des emprunts	11 343	13 429	-2 086	-15.53
Agios bancaires et autres charges financières				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Autres charges exceptionnelles				
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE	902 201	853 232	48 969	5.74
RESULTAT : EXCEDENT DE L'EXERCICE	43 829	16 611	27 218	163.85
TOTAL GENERAL	946 030	869 844	76 187	8.76

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables préconisées par la FNOGEC dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement du CRC n° 2000-06, n° 2004-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les subventions d'équipement allouées par les collectivités territoriales en vue de l'acquisition d'immobilisations ont été rapportées au compte de résultat selon le taux en vigueur pratiqué pour les immobilisations concernées.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

Exercice du 01/09/2008 au 31/08/2009

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol d'autrui	1 924 077		82 514
Installations techniques et matériel d'activité	303 353		29 302
Matériel de bureau et informatique	22 858		786
Immobilisations en cours	5 100		195 000
TOTAL	2 255 388		307 601
TOTAL GENERAL	2 255 388		307 601

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol d'autrui			2 006 591	2 006 591
Installations techniques et matériel d'activité		115	332 540	332 540
Matériel de bureau et informatique			23 644	23 644
Immobilisations en cours		5 100	195 000	195 000
TOTAL		5 215	2 557 775	2 557 775
TOTAL GENERAL		5 215	2 557 775	2 557 775

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol d'autrui	1 337 216	95 497		1 432 713
Installations techniques et matériel d'activité	260 530	17 838		278 369
Matériel de bureau et informatique	18 723	2 907		21 630
TOTAL	1 616 469	116 243		1 732 711
TOTAL GENERAL	1 616 469	116 243		1 732 711

Ventilations des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	95 497				
Installations techniques matériel activité	17 838				
Matériel de bureau et informatique	2 907				
TOTAL	116 243				
TOTAL GENERAL	116 243				

ANNEXE

9/12

Exercice du 01/09/2008 au 31/08/2009

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour départ à la retraite	4 728	6 838	4 875	6 691
Provisions pour grosses réparations	45 000			45 000
TOTAL	49 728	6 838	4 875	51 691

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	5 495	260		5 755
TOTAL	5 495	260		5 755
TOTAL GENERAL	55 223	7 098	4 875	57 446
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 080	1 857	

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances familles élèves	5 955	5 955	
Débiteurs divers	100 277	100 277	
Charges constatées d'avance	28 978	28 978	
TOTAL	135 210	135 210	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes éts crédit à plus de 2 ans à l'origine	220 090	43 690	98 628	77 772
Emprunts et dettes financières divers	751	751		
Fournisseurs et comptes rattachés	76 957	76 957		
Personnel et comptes rattachés	6 577	6 577		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 758	18 758		
Autres impôts taxes et assimilés	4 744	4 744		
Autres dettes	5 214	5 214		
TOTAL	333 091	156 691	98 628	77 772

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions sur sol d'autrui	Linéaire	10 à 20 ans
Instal.tech.matériel activité	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informati	Linéaire	1 à 5 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	98 862
Total	98 862

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	751
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 985
Dettes fiscales et sociales	13 754
Total	19 491

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	28 978
Total	28 978

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				18 552	18 552
Amortissements					
- dotations de l'exercice				3 710	3 710
Total				3 710	3 710
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				935	935
- exercice				3 740	3 740
Total				4 675	4 675
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				3 740	3 740
- entre 1 et 5 ans				10 285	10 285
Total				14 025	14 025
Valeur résiduelle					
- entre 1 et 5 ans				0	0
Total				0	0

EXERCICE 2008/2009

TABEAU RECAPITULATIF EMPLOI DES SUBVENTIONS D'ETAT ET COLLECTIVITES LOCALES

Les subventions d'état sont allouées pour le fonctionnement de l'activité principale.

SUBVENTION	MONTANT	EMPLOI
ETAT DEPARTEMENT total	158 303	100% des charges de personnel
	78 255	
	236 558	
REGION DEPARTEMENT COMMUNE total	3 051	60% des achats de consommations (livres, fournitures, restauration...) et 40% des autres charges externes et services extérieurs
	73 666	
	145 690	
	222 407	