



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Joël AYMARD
Patrice PICQUART
Jérôme RANOCCHI
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes

ASSOCIATION OGEC VINCENT DE PAUL
1, Rue Chiron
84000 AVIGNON

Rapports du commissaire aux comptes
Sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 Août 2010



RAPPORT DU COMMISSAIRE

AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire
du 10 février 2011*

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

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 Août 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association OGEC Vincent de Paul - 1 rue Chiron – 84000 AVIGNON tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point 3 « Notes sur le bilan actif » de l'annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 Août 2010 concernant l'évaluation des subventions à recevoir pour l'Unité de Formation par l'Apprentissage (UFA).

II - Justification des appréciations :

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous précisons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaires particuliers.

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 - Vérifications spécifiques :

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Avignon,
le 10 février 2011*

*Le commissaire aux comptes
La Sté AXE EXPERTISE
Patrice PLOQUART*

RAPPORT SPECIAL
du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées
Exercice clos le 31 Août 2010

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 Août 2010, votre Président ne nous a donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

*Fait à Avignon,
le 10 février 2011*

Le commissaire aux comptes
La Sté AXE EXPERTISE
Patrice PICQUART

Période du 01/09/2009 au 31/08/2010

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2010 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	385 696		385 696	7,09	385 696	7,13
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	102 396	91 415	10 982	0,20	8 875	0,16
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles					650	0,01
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	3 771 021	2 848 553	922 468	16,95	1 011 236	18,70
Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 013 648	815 595	198 053	3,64	260 963	4,83
Autres immobilisations corporelles	225 254	200 548	24 706	0,45	39 282	0,73
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours					41	0,00
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	31 830		31 830	0,58	27 012	0,50
Autres immobilisations financières	239		239	0,00	239	0,00
TOTAL (I)	5 530 085	3 956 111	1 573 974	28,92	1 733 995	32,07
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	85 092	2 073	83 019	1,53	78 872	1,46
Autres créances						
· Fournisseurs débiteurs						
· Personnel	300		300	0,01		
· Organismes sociaux	10 514		10 514	0,19	9 331	0,17
· Etat, impôts sur les bénéfices	5 060		5 060	0,09	404	0,01
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 567		1 567	0,03	383	0,01
· Autres	587 925		587 925	10,80	689 852	12,76
Valeurs mobilières de placement	540 051		540 051	9,92	2 111 174	39,04
Disponibilités	2 525 593		2 525 593	46,41	689 845	12,76
Charges constatées d'avance	113 952		113 952	2,09	93 499	1,73
TOTAL (II)	3 870 054	2 073	3 867 981	71,08	3 673 360	67,93
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	9 400 138	3 958 183	5 441 955	100,00	5 407 355	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2009 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 103 330	20,27	1 036 945	19,18
Ecarts de réévaluation				
Réserves	2 761 321	50,74	2 669 731	49,37
Report à nouveau	244 696	4,50	307 504	5,69
Résultat de l'exercice	-35 349	-0,64	28 782	0,53
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation	148 911	2,74	155 996	2,88
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	93 345	1,72	106 500	1,97
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	4 316 253	79,31	4 305 457	79,62
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	187 749	3,45	197 085	3,64
TOTAL (II)	187 749	3,45	197 085	3,64
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement			31 360	0,58
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)			31 360	0,58
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	251 227	-4,62	215 441	3,98
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	220 883	4,06	220 495	4,08
Fournisseurs et comptes rattachés	123 207	2,26	140 322	2,60
Autres	290 014	5,33	255 239	4,72
Produits constatés d'avance	52 621	0,97	41 956	0,78
TOTAL(IV)	937 953	17,24	873 453	16,15
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	5 441 955	100,00	5 407 355	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

Période du 01/09/2009 au 31/08/2010

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/08/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	2 219 283		2 219 283	100,00	2 071 027	100,00	148 256	7,16	
Montants nets produits d'expl.	2 219 283		2 219 283	100,00	2 071 027	100,00	148 256	7,16	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			633 549	28,55	580 325	28,02	53 224	9,17	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			31 360	1,41			31 360	N/S	
Autres produits			54 785	2,47	67 995	3,28	-13 210	-19,42	
Reprise de provisions			15 259	0,69	16 030	0,77	-771	-4,80	
Transfert de charges			94 364	4,25	103 776	5,01	-9 412	-9,06	
Sous-total des autres produits d'exploitation			829 317	37,37	768 125	37,09	61 192	7,97	
Total des produits d'exploitation (I)			3 048 601	137,37	2 839 153	137,09	209 448	7,38	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat			1 342	0,06	1 192	0,06	150	12,58	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			11 878	0,54	63	0,00	11 815	N/S	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			1 489	0,07	60 184	2,91	-58 695	-97,52	
Total des produits financiers (III)			13 367	0,60	60 247	2,91	-46 880	-77,80	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			48 720	2,20	15 408	0,74	33 312	216,20	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges			4 588	0,21			4 588	N/S	
Total des produits exceptionnels (IV)			53 308	2,40	15 408	0,74	37 900	245,98	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			3 116 617	140,43	2 915 999	140,80	200 618	6,88	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-35 349	-1,58			-35 349	N/S	
TOTAL GENERAL			3 151 966	142,03	2 915 999	140,80	235 967	8,09	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			36 450	1,64	32 058	1,55	4 392	13,70	
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			260 412	11,73	206 320	9,96	54 092	26,22	
Services extérieurs			276 447	12,46	235 614	11,36	40 833	17,33	
Autres services extérieurs			262 595	11,83	242 694	11,72	19 901	8,20	
Impôts, taxes et versements assimilés			113 550	5,12	103 445	4,99	10 105	9,77	
Salaires et traitements			1 210 453	54,54	1 127 717	54,45	82 736	7,34	
Charges sociales			536 311	24,17	496 745	23,99	39 566	7,97	
Autres charges de personnel			58 741	2,85	54 099	2,61	4 642	8,58	
Subventions accordées par l'association			395	0,02			395	N/S	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Dotations aux amortissements	294 290	13,26	303 740	14,67	-9 450	-3,16	
Dotations aux provisions	7 661	0,35	6 691	0,32	970	14,50	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			1 170	0,06	-1 170	-100,00	
Autres charges	42 574	1,92	21 598	1,04	20 976	97,12	
Total des charges d'exploitation (I)	3 099 878	139,68	2 831 890	136,74	267 988		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)	13 312	0,60	11 495	0,56	1 817	15,81	
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	-0	0,00	1	0,00	-1	-100,00	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)	-0	0,00	1	0,00	-1	-100,00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion	17 066	0,77	3 731	0,18	13 335	357,41	
Sur opérations en capital	290	0,01	201	0,01	89	44,28	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			4 588	0,22	-4 588	-100,00	
Total des charges exceptionnelles (IV)	17 355	0,78	8 519	0,41	8 836	103,72	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)	21 420	0,97	35 312	1,71	-13 892	-39,33	
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	3 151 966	142,03	2 887 217	139,41	264 749	9,17	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			28 782	1,39	-28 782	-100,00	
TOTAL GENERAL	3 151 966	142,03	2 915 999	140,80	235 967	8,09	

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS :

Bénévolat
Prestations en nature
Dons en nature

TOTAL

CHARGES :

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens et services
Personnel bénévole

TOTAL