

Strego Cholet

6, rue de Montréal
Parc du Carteron
B.P. 20307
49303 Cholet Cedex
Tél : 02 41 75 62 62
Fax : 02 41 75 62 63
strego.cholet@strego.fr
www.strego.fr

Christophe Bigot

Jean-Louis Clochard

Thierry Croisey

Olivier Dupas

Stéphane Pitard

Experts-Comptables inscrits au tableau de
l'Ordre de la Région des Pays de Loire
Commissaires aux Comptes membres
de la Compagnie Régionale d'Angers

Frédéric Dupin

Expert-Comptable inscrit au tableau de
l'Ordre de la Région des Pays de Loire
Commissaire aux Comptes membre
de la Compagnie Régionale de Rennes

Liliane Coutantin

Hugues Fradin

Experts-Comptables inscrits au tableau de
l'Ordre de la Région des Pays de Loire

ASSOCIATION DOM SORTAIS

3 rue Mongazon

49600 BEAUPREAU

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 1^{er} SEPTEMBRE 2009 AU 31 AOUT 2010**

Strego Cholet

6, rue de Montréal
Parc du Carteron
B.P. 20307
49303 Cholet Cedex
Tél : 02 41 75 62 62
Fax : 02 41 75 62 63
strego.cholet@strego.fr
www.strego.fr

Christophe Bigot

Jean-Louis Clochard

Thierry Croisey

Olivier Dupas

Stéphane Pitard

Experts-Comptables inscrits au tableau de
l'Ordre de la Région des Pays de Loire
Commissaires aux Comptes membres
de la Compagnie Régionale d'Angers

Frédéric Dupin

Expert-Comptable inscrit au tableau de
l'Ordre de la Région des Pays de Loire
Commissaire aux Comptes membre
de la Compagnie Régionale de Rennes

Liliane Coutantin

Hugues Fradin

Experts-Comptables inscrits au tableau de
l'Ordre de la Région des Pays de Loire

ASSOCIATION DOM SORTAIS

3 rue Mongazon

49600 BEAUPREAU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2010

ASSOCIATION DOM SORTAIS
3, rue Mongazon – 49600 - BEAUPREAU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2010

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 DOM SORTAIS, tels qu'ils sont joints au présent rapport
- la justification des appréciations
- les vérifications et informations 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessous, nous attirons votre attention sur les faits significatifs de l'exercice développés au paragraphe 1.1 de l'annexe aux comptes annuels.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association et décrits dans les notes de l'annexe aux comptes annuels, nos contrôles ont porté sur le caractère approprié des principes comptables suivis et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne la détermination des provisions pour risques et charges présentées au paragraphe 2.2.2.

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 documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Cholet, le 7 janvier 2011

Le Commissaire aux Comptes
STREGO



Christophe BIGOT

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2010

Bilan

Association
DOM SORTAIS

Au : 31/08/2010

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/08/2009
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	21 317	15 182	6 134	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	21 317	15 182	6 134	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	35 474	25 833	9 641	5 547
	Constructions	16 244 931	10 076 726	6 168 205	3 958 866
	Inst. techniques, mat.out.industriels	7 950 662	7 526 446	424 216	224 555
	Autres immobilisations corporelles	859 964	771 400	88 564	66 517
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	450 634		450 634	
	Avances et acomptes				
	Total	25 541 668	18 400 406	7 141 261	4 255 486
Immobilisations financières (2)	Participations	4 903		4 903	
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	10		10	10
	Prêts	41 588		41 588	20 918
	Autres immobilisations financières	2 385		2 385	1 474
	Total	48 887		48 887	22 402
Total I		25 611 873	18 415 589	7 196 283	4 277 889
Actif circulant	Stocks et en-cours				
	Matières premières, approvisionnements	6 114		6 114	
	En cours de productions biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Total	6 114		6 114	
	Avces et acptes versés sur commandes				
	Créances (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	38 530	10 721	27 809	3 465
	Autres créances	805 425		805 425	746 197
	Total	843 956	10 721	833 234	749 662
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	1 971 890		1 971 890	1 165 011
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	83 108		83 108	77 423
Charges constatées d'avance (4)		89 191		89 191	61 070
	Total II	2 994 262	10 721	2 983 540	2 053 166
Charges à répartir sur plusieurs exercices III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V		945 362		945 362	
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)		29 551 497	18 426 311	11 125 186	6 331 056
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 reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				



Bilan

DOM SORTAIS

Au : 31/08/2010

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	2 580 094	678 230
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(2 313 570)	(646 663)
	Résultat de l'exercice	(393 012)	(117 926)
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	2 992 485	787 371
	Legs et donations	2 765	2 765
Provisions et fonds dédiés	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	842 538	667 204
	Provisions réglementées		
	Droits des propriétaires (commodat)		
	Total	3 711 300	1 370 982
	Provisions pour risques	303 861	35 694
	Provisions pour charges	106 500	27 800
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Dettes	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total	410 361	63 494
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 603 443	4 075 801
	Emprunts et dettes financières divers (3)	364 537	385 655
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18 780	3 100
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	182 817	84 266
	Dettes fiscales et sociales	257 857	146 740
Renvois	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	134 005	20 066
	Autres dettes	51 566	15 146
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance (1)	390 516	165 803
	Total	7 003 524	4 896 580
	Ecart de conversion passif		
	Total du passif	11 125 186	6 331 056
	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
Engagements dérivés	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs	201 833	13 558
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements dérivés	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros



Compte de résultat

DOM SORTAIS

Période de l'exercice 01/09/2009 31/08/2010 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/09/2008 31/08/2009 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	1 860 536 2 508 209	1 247 550 1 555 418
	Sous total	4 368 746	2 802 968
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	429 096	180 857
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	63 820	108 205
	Cotisations		
	Contributions volontaires		
	Autres produits (1)	252 767	157 435
	Total des produits d'exploitation I	5 114 430	3 249 467
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks	111 867	58 894
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	342 863 2 145	
	Autres achats et charges externes (2)	1 432 490	1 488 991
	Impôts, taxes et versements assimilés	129 146	66 745
	Salaires et traitements	1 546 946	739 688
	Charges sociales	671 532	312 290
	- sur immobilisations { amortissements provisions	974 361	670 983
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant : provisions	8 404	1 696
	- pour risques et charges : provisions	8 967	
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	2 912	3 976
	Total des charges d'exploitation II	5 231 637	3 343 268
	Résultat d'exploitation (I-II)	(117 206)	(93 801)
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	13 683	2 151
	Reprises sur provisions, transferts de charges	36 915	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	14 876	80 009
	Total des produits financiers V	65 475	82 161
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions	276 833	35 694
	Intérêts et charges assimilées	87 024	96 811
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	3	
	Total des charges financières VI	363 861	132 505
	Résultat financier (V-VI)	(298 386)	(50 344)
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	(415 593)	(144 145)
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier		2 511



Compte de résultat (suite)

DOM SORTAIS

Période de l'exercice 01/09/2009 31/08/2010 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/09/2008 31/08/2009 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	28 820	26 845
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	2 606	
	Total des produits exceptionnels VII	31 426	26 845
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	8 846	540
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		85
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	8 846	626
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	22 580	26 219
	Participations des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	5 211 332	3 358 474
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	5 604 345	3 476 400
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	(393 012)	(117 926)
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature	(1)	
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services	(1)	
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

(1) Les contributions volontaires ont fait l'objet d'une comptabilisation dans le compte de résultat : voir en annexe les informations détaillées.





KPMG Entreprises
Anjou
28 rue de Terre Neuve
ZAC de l'Ecuyère
BP 30335
49303 Cholet Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 41 49 53 00
Télécopie : +33 (0)2 41 71 04 83
Site internet : www.kpmg.fr

OGE C DOM SORTAIS

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31/08/2010
Montants exprimés en Euros

OGE C DOM SORTAIS
3 rue Mongazon
49600 BEAUPREAU



Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	61
1.1	Evénements principaux de l'exercice	61
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	61
1.2.1	Présentation des comptes	61
1.2.2	Méthode générale	61
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	61
1.2.4	Changement de méthode de présentation	61
2	Informations relatives au bilan	62
2.1	Actif	62
2.1.1	Tableau des immobilisations	62
2.1.2	Tableau des amortissements	62
2.1.3	Evaluation des stocks	62
2.1.4	Créances	62
2.1.5	Valeurs mobilières de placement	65
2.1.6	Produits à recevoir	65
2.1.7	Charges constatées d'avance	65
2.2	Passif	66
2.2.1	Fonds associatifs	66
2.2.1.1	Fonds associatifs sans droit de reprise	66
2.2.1.2	Autres fonds associatifs	67
2.2.2	Provisions pour risques et charges	68
2.2.2.1	Tableau des provisions pour risques et charges	68
2.2.3	Etat des dettes	70
2.2.4	Produits constatés d'avance	70
3	Engagement hors bilan	71
3.1	Emprunts auprès des organismes bancaires	71
3.2	Charge future concernant les indemnités de départ en retraite	71
3.3	Tableau d'évolution des effectifs	71
3.4	Rémunération des dirigeants	71
3.5	DIF	71
3.6	Honoraires versés au commissaire aux comptes	71
4	Information spécifiques aux organismes de formation	72



1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les assemblées générales des Associations de gestion Dom Sortais et le Pinier Neuf ont décidé de fusionner à compter du 1/09/2009. Les comptes présentés regroupent au 31/08/2010 les associations Ogec Dom Sortais, Ogec le Pinier Neuf ainsi que le Restaurant scolaire.

Par conséquent, les exercices ne sont pas comparables. En effet, l'exercice au 31 août 2009 est composé des comptes de Dom Sortais uniquement alors que ceux de l'exercice clos au 31 août 2010 sont composés des 3 entités.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

(voir tableau ci-après).

2.1.2 Tableau des amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens selon la décomposition par corps de métier.

(voir tableau d'amortissement ci-après).

2.1.3 Evaluation des stocks

Les stocks de matières premières et marchandises sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat.

Au 31/08/2010, les stocks s'élèvent à 6,1 K€.

Aucune dépréciation n'est pratiquée.

2.1.4 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.

Voir état des créances en § 2.2.3.



Tableau des immobilisations :

Immobilisations	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Fusion Pinier	Fusion Restaurant scolaire	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Frais d'établissement						
total I						
<i>Immobilisations incorporelles</i>						
Autres immobilisations incorporelles	11 505	8 370	1 442			21 317
total II	11 505	8 370	1 442	0	0	21 317
<i>Immobilisations corporelles</i>						
Terrain	5 547		29 927			35 474
Constructions	10 851 088	288 465	5 059 672	45 706		16 244 931
Install. techn., matériel. Out. Ou industriel	3 655 338	291 832	3 713 815	289 677		7 950 662
Autres immobilisations corporelles	707 264	1 850	72 973	77 877		859 964
Immob.corp. en cours	0	450 634	165 666		165 666	450 634
total III	15 219 237	1 032 781	9 042 053	413 260	165 666	25 541 665
<i>Immobilisations financières</i>						
Participations et créances rattachées			4 903			4 903
Autres titres immobilisés	10		0			10
Prêts et autres immob. financières	22 392	6 921	15 259		598	43 974
total IV	22 402	6 921	20 162	0	598	48 887
TOTAL (I+II+III+IV)	15 253 144	1 048 072	9 063 657	413 260	166 264	25 611 869



Tableau des amortissements

Amortissements	Amortiss. début d'exercice	Amortiss. début d'exercice Pinier	Amortiss. début d'exercice Restaurant scolaire	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Amortiss. fin d'exercice
Frais d'établissement total I							
<i>Amort. Immobilisations incorporelles</i>							
Autres immob. incorp.	11 505	1 442		2 232			15 179
total II	11 505	1 442	0	2 232	0	0	15 179
<i>Amort. Immobilisations corporelles</i>							
<i>Terrains</i>		24 697		1 136			25 833
Constructions	6 892 222	2 439 201	35 349	709 954			10 076 726
Install. techn., matériel. Out. ou industriel	3 430 783	3 604 528	252 498	238 637			7 526 446
Autres immob. Corp.	640 747	71 727	36 524	22 402			771 400
total III	10 963 752	6 140 153	324 371	972 129	0	0	18 400 405
TOTAL (I+II+III)	10 975 257	6 141 595	324 371	974 361	0	0	18 415 584



2.1.5 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition Unitaire	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
SICAV	2 085.200	2 085.310	0.110	-
SICAV TRAVAUX	2.085	2.085		
SICAV CANTINE	0.285	0.284		-0.001
Total	2 087.570	2 087.679	0.110	-0.001

2.1.6 Produits à recevoir

Ils s'élèvent à 751 K€ et sont constitués essentiellement de subventions à recevoir.

2.1.7 Charges constatées d'avance

Elles s'élèvent à 89 K€ et concernent l'exploitation.



2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augment.	Fusion Pinier	Fusion Restaurant scolaire	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise						
Valeur du patrimoine intégré						0
Report à nouveau	-646 663	-117 926	-1 554 349	5 368		- 2 313 570
Apports sans droit de reprise	678 230	148 847	1 647 662	105 356		2 580 095
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés						-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾						-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise						-
Réserves						-
Réserves indisponibles						-
Réserves statutaires ou contractuelles						-
Réserves réglementées						-
Autres réserves ⁽²⁾						-

⁽¹⁾ Les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

⁽²⁾ Dont réserve pour projet associatif



2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Fusion Pinier	Fusion Restaurant scolaire	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise						-
Apports	787 731	107 282	2 105 377		7 545	2 992 845
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme						0
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	2 765	0				2 765
Résultats sous contrôle de tiers financeurs						0
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise						0
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	667 204	381 299	13 952		219 919	842 536
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme						0
Provisions réglementées						0
Droits des propriétaires (Commodat)						-



2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 *Tableau des provisions pour risques et charges*

Voir tableau page suivante.

La provision pour charges est constituée :

- de la provision pour indemnités de départ en retraite des personnels OGEC. Elle est établie à partir des probabilités de présence (turn over faible) et de l'ancienneté à la date du départ à la retraite. Cette provision s'élève à un montant de 106 K€.

- de la provision pour indemnités de départ en retraite des enseignants. Depuis janvier 2005, la réglementation sociale prévoit que les indemnités de départ en retraite enseignant soient versées par les OGEC. La provision IDR enseignants restante concerne uniquement les personnels enseignants qui partiront à la retraite avant décembre 2010.

La valorisation de cette provision est faite à partir des paies mensuelles actuelles et de la grille d'indemnité de départ en retraite et s'élève à 0,5 K€.

- de la provision pour perte de change d'un montant de 276,8 K€.
La méthode de calcul de cette provision est constituée par le produit de l'écart de conversion par la durée courue de l'emprunt sur sa durée totale.

- de la provision pour risque d'un montant de 27 K€.



Nature des provisions	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Fusion Pinier	Fusion Restaurant scolaire	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provision pour risques d'emploi						
Autres provisions pour risques	35 694	299 078	11 827	3 083	-45 821	303 861
Provisions pour charges	27 800	8 967	64 586	10 500	-5 353	106 500
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire					0	
Total	63 494	308 045	76 413	13 583	-51 174	410 361
Sur immobilisations						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes familles ou élèves	3 068	8 405	2 723		-3 474	10 722
Autres provisions pour dépréciation						
Total	3 068	8 405	2 723	0	-3 474	10 722
TOTAL	66 562	316 450	79 136	13 583	-54 648	421 083



2.2.3 Etat des dettes

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an			Echéances à moins d'un an	Echéances	
							à plus d'un an	à plus de 5 ans
Créance de l'actif immobilisé				Empr. obligat. convertibles (2)				
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires				
Prêts (1)	41.6		41.6	Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Autres				- à 2 ans maximum à l'origine				
Créances de l'actif circulant				- à plus de 2 ans à l'origine	5 401.4	1 269.1	1 051.5	3 080.8
Créances clients et comptes rattachés	38.5	38.5		Emprunts et dettes financières divers (2)	566.1	202.3	363.8	
Autres	805.0	805.0		Dettes fourm. et cptes rattachés	180.5	180.5		
Charges constatées d'avance				Dettes fiscales et sociales	257.8	257.8		
				Dettes/immos et cptes rattachés	134.0	134.0		
				Autres dettes	51.5	51.5		
				Produits constatés d'avance	390.5	390.5		
Total	885.1	843.5	41.6	Total	6 981.8	2 485.7	1 415.3	3 080.8
(1) prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	16.7			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exerc.	354.8			

(a) non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b) non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

2.2.4 Produits constatés d'avance

Ils s'élèvent à 391 K€ et concernent l'exploitation.



3 Engagement hors bilan

3.1 Emprunts auprès des organismes bancaires

Au 31 août 2010, l'engagement s'élève à la somme de 5 401 K€..

Ces dettes financières sont garanties par une caution de l'association Freppel.

3.2 Charge future concernant les indemnités de départ en retraite

Se reporter à la note n° 2.2.2.1.

3.3 Tableau d'évolution des effectifs

	2007/2008	2008/2009	2009/2010	Variation
Collège	770	768	784	+ 16
Lycée	516	523	512	- 11
BTS	51	50	51	+ 1
Pinier neuf	365	333	368	+ 35
Total	1 702	1 674	1 715	+ 41

3.4 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 137 727 € en 2009/2010.

3.5 DIF

Au 31/12/2009, le nombre d'heures acquis dû aux salariés s'élève à 4 135 heures.

3.6 Honoraires versés au commissaire aux comptes

Les honoraires versés au commissaire aux comptes sur la période s'élèvent à 14 920 €.



4 Information spécifiques aux organismes de formation

Ressources de l'organisme : CFP LE PINIER NEUF

ORIGINE DES FONDS	Montant (N)		Montant (N-1)	
	En K€	En %	En K€	En %
RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATION POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS				
Entreprises	58	16	51	15
Etat, collectivité locales, établissements publics	1	1		
Entreprises VIA FONGECIF, OMA, FAF	187	53	179	51
Particuliers	9	3	9	3
Sous-total 1	255	73	239	69
RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
Instances Européennes				
Etat				
Régions	90	25	84	24
Autres collectivités territoriales				
Sous-total 2	90	25	84	24
AUTRES				
Autres organismes de formation	4	1	26	7
Autres ressources	5	1		
Sous-total 3	9	2	26	7
TOTAL	354	100 %	349	100 %

Décomposition des actions de formation par finalité

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	Montant (N)		Montant (N -1)	
	En K€	En %	En K€	En %
Diplômantes ⁽¹⁾	252	71	268	77
Perfectionnement professionnel et qualifiant ⁽²⁾	102	29	81	23
Insertion sociales				
Particuliers				
TOTAL	354	100 %	349	100 %

- (1) Diplômes nationaux, titres homologués
(2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

Strego Cholet

6, rue de Montréal
Parc du Carteron
B.P. 20307
49303 Cholet Cedex
Tél : 02 41 75 62 62
Fax : 02 41 75 62 63
strego.cholet@strego.fr
www.strego.fr

Christophe Bigot

Jean-Louis Clochard

Thierry Croisey

Olivier Dupas

Stéphane Pitard

Experts-Comptables inscrits au tableau de
l'Ordre de la Région des Pays de Loire
Commissaires aux Comptes membres
de la Compagnie Régionale d'Angers

Frédéric Dupin

Expert-Comptable inscrit au tableau de
l'Ordre de la Région des Pays de Loire
Commissaire aux Comptes membre
de la Compagnie Régionale de Rennes

Liliane Coutantin

Hugues Fradin

Experts-Comptables inscrits au tableau de
l'Ordre de la Région des Pays de Loire

ASSOCIATION DOM SORTAIS

3 rue Mongazon

49600 BEAUPREAU

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 1^{er} SEPTEMBRE 2009 AU 31 AOUT 2010

ASSOCIATION DOM SORTAIS
3, rue Mongazon – 49600 - BEAUPREAU

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2010

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'il ne nous a été donné avis d'aucune convention soumise aux dispositions de l'article L 612-5 du Code de commerce.

Fait à Cholet, le 7 janvier 2011

Le Commissaire aux Comptes
STREGO



Christophe BIGOT