

LENCOU-PHARÉ & ASSOCIÉS

Dominique LENCOU
Docteur en Droit
Expert près la Cour d'appel de Bordeaux
agrée par la Cour de cassation

Bruno PHARÉ
Maîtrise Sciences Économiques
Expert près la Cour d'appel de Bordeaux

**SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

"ASSOCIATION SAINT VINCENT DE PAUL"

26, rue du Commandant Arnould

33000 BORDEAUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS 2011**

**PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
DU 23 JUIN 2012
EXERCICE DU 1^{er} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2011**

EXERCICE du 1^{ER} JANVIER 2011 AU 31 DECEMBRE 2011

Mesdames, Messieurs,

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 Décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association SAINT VINCENT DE PAUL, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le 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 et informations spécifiques

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 le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bordeaux

Le 1er juin 2012

Les Commissaires aux Comptes
SARL LENCOU-PHARÉ & ASSOCIÉS



Dominique LENCOU
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	452	270	182	0,01		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours					4 825	0,30
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	642 767		642 767	19,44	642 767	40,34
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	689 994	584 907	105 088	3,18	142 734	8,96
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles					3 280	0,21
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	3 993		3 993	0,12	7 751	0,49
Autres immobilisations financières	60		60	0,00	60	0,00
TOTAL (I)	1 337 267	585 176	752 091	22,75	801 418	50,30
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					1 600	0,10
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel					481	0,03
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	15 138		15 138	0,46	5 819	0,37
Valeurs mobilières de placement	1 993 053	1 438	1 991 615	60,25	298 632	18,74
Disponibilités	546 234		546 234	16,52	483 052	30,32
Charges constatées d'avance	536		536	0,02	2 340	0,15
TOTAL (II)	2 554 961	1 438	2 553 522	77,25	791 924	49,70
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	3 892 228	586 615	3 305 613	100,00	1 593 342	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	756 829	22,90	756 829	47,50
Ecarts de réévaluation				
Réserves	755 020	22,84	852 137	53,48
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	1 731 913	52,39	-97 117	-6,09
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	22 498	0,68	25 241	1,58
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	3 266 260	58,61	1 537 090	86,47
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	101	0,00	9 289	0,58
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 628	0,29	10 979	0,69
Autres	29 474	0,89	35 973	2,26
Produits constatés d'avance	150	0,00	10	0,00
TOTAL(IV)	39 353	1,19	56 251	3,53
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	3 305 613	100,00	1 593 342	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

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 11/05/2012

COMPTES DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	123 471		123 471	100,00	105 998	100,00	17 473	16,48	
Montants nets produits d'expl.	123 471		123 471	100,00	105 998	100,00	17 473	16,48	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			102 683	83,16	111 485	105,18	-8 802	-7,89	
Dons			139 818	113,24	161 582	152,44	-21 764	-13,48	
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			113 133	91,63	112 337	105,98	796	0,71	
Reprise de provisions			317 936	257,50			317 936	N/S	
Transfert de charges			6 398	5,18	468	0,44	5 930	N/S	
Sous-total des autres produits d'exploitation			679 968	550,71	385 872	364,04	294 096	76,22	
Total des produits d'exploitation (I)			803 439	650,71	491 870	464,04	311 569	63,34	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)			1 645	1,33			1 645	N/S	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			8 435	6,83	13 790	13,01	-5 355	-38,82	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			15 925	12,90	7 455	7,03	8 470	113,62	
Total des produits financiers (III)			24 360	19,73	21 245	20,04	3 115	14,66	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			1 905 241	N/S	106 605	100,57	1 798 636	N/S	
Sur opérations en capital			13 908	11,26	51 322	48,42	-37 414	-72,89	
Reprises sur provisions et transferts de charges			395	0,32			395	N/S	
Total des produits exceptionnels (IV)			1 919 544	N/S	157 927	148,99	1 761 617	N/S	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			2 748 988	N/S	671 043	633,07	2 077 945	309,66	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					-97 117	-91,61	97 117	-100,00	
TOTAL GENERAL			2 748 988	N/S	768 160	724,69	1 980 828	257,87	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			62 603	50,70	70 569	66,58	-7 966	-11,28	
Services extérieurs			51 662	41,84	53 289	50,27	-1 627	-3,04	
Autres services extérieurs			84 347	68,31	117 797	111,13	-33 450	-28,39	
Impôts, taxes et versements assimilés			19 148	15,51	17 335	16,35	1 813	10,46	
Salaires et traitements			103 957	84,20	115 157	108,64	-11 200	-9,72	
Charges sociales			24 871	20,14	26 790	25,27	-1 919	-7,15	
Autres charges de personnel									

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Subventions accordées par l'association	67 696	54,83	67 688	63,86	8	0,01
Dotations aux amortissements						
Dotations aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	278 987	225,95	246 794	232,83	32 193	13,04
Total des charges d'exploitation (I)	693 270	561,48	715 419	674,94	-22 149	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions	306	0,25	1 132	1,07	-826	-72,96
Intérêts et charges assimilées	56	0,05	0	0,00	56	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	362	0,29	1 132	1,07	-770	-68,01
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	327	0,26	2 925	2,76	-2 598	-88,81
Sur opérations en capital	323 116	261,69	48 683	45,93	274 433	563,71
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	323 442	261,96	51 608	48,69	271 834	526,73
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 017 075	823,74	768 160	724,69	248 915	32,40
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	1 731 913	N/S			1 731 913	N/S
TOTAL GENERAL	2 748 987	N/S	768 160	724,69	1 980 827	257,87
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						

Annexe aux comptes annuels

1- Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 3.305.612 euros.

Le compte de résultat présente un total de produits de 2.748.988 euros et un total de charges de 1.017.075 euros et dégage un bénéfice de 1.731.913 euros.

L'exercice considéré débute le 1^{er} janvier 2011 et se termine le 31 décembre 2011. Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

L'application du règlement CRC 99-03 pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2005 n'a entraîné aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation.

Immobilisations incorporelles

Il s'agit uniquement de logiciels.

Immobilisations corporelles

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

Les droits de mutation, honoraires, commissions (précédemment inscrits en charges à répartir) sont incorporés dans le coût de l'immobilisation (ou comptabilisé dans les charges de l'exercice).

Les constructions n'ont pas été décomposées puisque le montant inscrit à l'actif correspond à la valeur de la structure. Les constructions ne sont pas amorties puisque la valeur vénale estimée est supérieure à la valeur comptable. Les travaux de second œuvre ont été inscrits en aménagements et sont amortis sur des durées de vie correspondant à des durées d'utilité.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Construction	Durée	Taux
Maçonnerie	15 ans	6,67 %

Agencements d'installation	Durée	Taux
Chauffage sanitaire, aménagements intérieurs	10 ans	10 %
Peintures, papiers-peints	3 à 5 ans	20 à 33 %

Revêtements de sols	5 ans	20 %
---------------------	-------	------

Matériel de bureau	Durée	Taux
Mobilier	10 ans	10 %
Photocopieur	5 ans	20 %
Téléphone, répondeur	3 ans	33 %

Informatique	Durée	Taux
Ordinateurs	3 ans	33 %
Logiciels	1 an	100 %

Matériel de transport	Durée	Taux
Véhicule professionnel	4 à 5 ans	20 à 25 %

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.

2- Immobilisations - mouvements de l'exercice

Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Immobilisations incorporelles	0	452	0	452
Immobilisations corporelles	1.629.022	29.780	326.041	1.332.761
Immobilisations financières	7.811	2.002	5.760	4.053
Total	1.636.833	32.234	331.801	1.337.266

Amortissements et provisions d'actif

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Immobilisations incorporelles	0	270	0	270
Immobilisations corporelles	835.416	67.426	317.935	584.907
Total	835.416	67.696	317.935	585.177

3- Fonds propres et emprunts

Fonds propres

Fonds associatifs sans droit de reprise	756.829	756.829
Réserves	755.020	852.137
Résultat de l'exercice	1.731.913	- 97.117
Totaux	3.243.762	1.511.789

Subventions d'investissements

Organisme versant	Subvention			Amortissement subvention				
	valeur début	augmentation	diminution	valeur fin	valeur début	dotation	diminution	valeur fin
DDE + fondation de France	59 682			59 682	47 745	5 968		53 714
Mairie de Bordeaux	0	7 000		20 000	0	1 128		1 128
Pessac	2 320			2 320	1 920	400		2 320
St Antoine de Padoue	5 926			5 926	3 312	1 104		4 416
UOF	114 337			114 337	104 046	1 143		105 189
Totaux	182 265	7 000		189 265	157 024	9 743		166 767

4- Etat des dettes

Libellés	valeur	- d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans	Total
Fournisseurs	9 628	9 628			9 628
Dettes sociales	8 535	8 535			8 535
Créditeurs divers	6 043	6 043			6 043
Charges à payer	14 897	14 897			14 897

5- Etat des créances

Libellés	Valeur	- D'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans	Total
Autres créances	1 503	1 503			1 503
Produits à recevoir	13 635	13 635			13 635
Charges constatées d'avance	536	536			536

6- Autres informations

Les dons reçus en nature au cours de l'exercice 2011 s'élèvent à 23.630 €.

7- Engagements hors bilan

Engagements donnés : néant

Engagements reçus : néant

8- Variation de trésorerie

Détail des postes	Ouverture	Clôture	Variation
Valeurs mobilières de placement	298.632	1.991.615	1.692.983
Livrets d'épargne	137.841	135.597	- 2.244
Comptes courants	330.251	395.688	65.437
Caisse	8.653	8.949	296
Intérêts courus à recevoir	6.310	6.000	- 310
Total disponibilités	781.687	2.537.849	1.756.162

9- Variation des fonds associatifs

Libellé	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture
Fonds associatifs	756.829			756.829
Réserves	852.137		97.117	755.020
Subventions	25.241	7.000	9.743	22.498
Résultat comptable 2010	- 97.117		- 97.117	0
Résultat comptable 2011	0	1.731.913		1.731.913
Totaux	1.537.090	1.738.913	9.743	3.266.260

10- Variation de l'actif et du passif circulants

Libellé	Actif		Variation	Libellé	Passif		Variation
	ouverture	clôture			ouverture	clôture	
Créances	7 900	15.138	7.238	Provisions			0
VMP	298 632	1.991.615	1.692.983	Emprunts	9 289	101	-9.188
Disponibilités	483 052	546.234	63.182	Dettes fourn. fiscales et sociales	46 952	39.102	-7.850
Charges constatées d'avance	2 340	536	- 1.804	Produits constatés d'avance	10	150	140
Totaux	791 924	2.553.523	1.761.599	Totaux	56 251	39.353	-16.898

11- Effectif moyen

Effectif moyen : 4 salariés en 2011.

12- Ventilation du chiffre d'affaires par activité

- Maisons :	6.085 €
- Pain de l'amitié :	1.544 €
- Conférences :	<u>115.842 €</u>
- Total	123.471 €

13- Tableau emplois / ressources

EMPLOIS		2011	2010	RESSOURCES		2011	2010
COMPTE D'EMPLOI				COMPTE DE RESSOURCES			
Charges opérationnelles liées aux missions sociales				Produits de la générosité du public			
<i>Aide directe aux personnes (alimentaire, logements d'urgence ...)</i>	278 421	246 594	<i>Dons</i>	139 818	161 582		
<i>Logement ALT</i>	94 788	151 249	<i>Legs</i>	1 905 041	97 728		
Formation des bénévoles			<i>Quêtes et Collectes</i>	47 841	54 454		
Frais d'information et de communication	3 759	7 629	<i>Ventes de dons en nature</i>	59 442	47 974		
Salaire accueil	24 704	24 012	Subvention et autres concours publics				
Frais de fonctionnement (y compris frais financiers, charges exceptionnelles, dotation aux amort)	615 403	338 268	<i>FSL (logements ALT)</i>	9 452	13 605		
			<i>ALT (logements ALT)</i>	47 472	54 129		
			<i>Municipalité de Bordeaux</i>	11 650	10 000		
			<i>Collectivités locales</i>	24 110	22 852		
			Organismes privés	10 000	10 900		
			Autres produits				
			Participations des résidents des maisons, cotisations, produits financiers, produits exceptionnels, transferts de charges, reprise sur amort.**)	494 162	197 351		
TOTAL DES EMPLOIS	1 017 075	767 652	TOTAL DES RESSOURCES	2 748 988	670 575		