

**Rapports du Commissaire aux comptes**

**ASSOCIATION  
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX  
214 Boulevard du Maréchal Leclerc  
84200 CARPENTRAS**

1

**Exercice clos le 31 décembre 2012**



## Sommaire

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels .....	3
Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées .....	5
Etats financiers .....	6

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels

---

**ASSOCIATION UNIVERSITE  
POPULAIRE VENTOUX  
Siret : 403 113 814 00038  
Exercice clos le 31 décembre 2012**

Aux membres de l'assemblée,

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 2012, sur :

- ⊕ le contrôle des comptes annuels de l'association Université Populaire Ventoux, 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. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I. Opinion sur les comptes annuels**

3

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 le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 financier du Président et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sorgues, le 26 janvier 2013

**Alain MOREL**  
Commissaire aux comptes  
Membre de la CRCC de Nîmes

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121. AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 SORGUES  
Tél 04 90 83 05 62  
SIRET 401 687 991 00018  
APE 7417

## Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

---

**ASSOCIATION UNIVERSITE  
POPULAIRE VENTOUX  
Siret : 403 113 814 00038  
Exercice clos le 31 décembre 2012**

Aux membres de l'assemblée,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

5

### CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L612-5 du code de commerce.

Sorgues, le 26 janvier 2013

**Alain MOREL**  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la CRCC de Nîmes

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121, AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 SORGUES  
Tél 04 90 83 05 62  
SIRET 401 687 991 00018  
APE 7417

## Etats financiers

---

**ASSOCIATION  
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX  
214 Boulevard du Maréchal Leclerc  
84200 CARPENTRAS**

6

---

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	12 403	11 877	526	850	324	38.09	
	Autres immobilisations corporelles	39 042	16 219	22 823	14 887	7 936	53.31	
	Immobilisations en cours	9 953		9 953		9 953		
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	107		107	107				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	2 088		2 088	2 768	680	24.57		
<b>TOTAL I</b>	<b>63 592</b>	<b>28 096</b>	<b>35 497</b>	<b>18 612</b>	<b>16 885</b>	<b>90.72</b>		
Comptes de liaison								
<b>TOTAL II</b>								
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	218 824		218 824	214 724	4 100	1.91	
	Autres créances	2 320		2 320	3 559	1 239	34.81	
Valeurs mobilières de placement	322		322	1 263	941	74.51		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	21 389		21 389	22 020	630	2.86		
Charges constatées d'avance (3)	129		129		129			
<b>TOTAL III</b>	<b>242 985</b>		<b>242 985</b>	<b>241 566</b>	<b>1 418</b>	<b>0.59</b>		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecarts de conversion actif (VI)								
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>306 577</b>	<b>28 096</b>	<b>278 482</b>	<b>260 178</b>	<b>18 303</b>	<b>7.03</b>		

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121, AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 BORGUES  
Tél 04 90 83 05 62  
SIRET 401 687 991 00018  
APE 7417

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2012</b>	<b>12 31/12/2011</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	107 162	102 207	4 956	4.85
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>5 067</b>	<b>4 956</b>	<b>111</b>	<b>2.24</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	18 792	5 372	13 420	249.81	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	<b>131 021</b>	<b>112 534</b>	<b>18 487</b>	<b>16.43</b>
	<b>TOTAL II</b>				
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques		10 750	10 750	100.00
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources	60 603	60 603		
	<b>TOTAL III</b>	<b>60 603</b>	<b>71 353</b>	<b>10 750</b>	<b>15.07</b>
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	9 374	12 048	2 674	22.20
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 315		7 315	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 755	31 227	2 528	8.10
	Dettes fiscales et sociales	31 414	29 479	1 936	6.57
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	5 000	3 538	1 462	41.33	
Instrument de trésorerie					
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL IV</b>	<b>86 858</b>	<b>76 291</b>	<b>10 566</b>	<b>13.85</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>278 482</b>	<b>260 178</b>	<b>18 303</b>	<b>7.03</b>

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121, AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 SORGUES  
Tél 04 90 83 05 62  
SIRET 401 687 991 00018  
APE 7417

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

86 858 76 291

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises	539	50 683	50 144	98.94
Production vendue de Biens et Services	293 020	141 094	151 926	107.68
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	510 198	643 893	133 695	20.76
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 488	14 750	8 262	56.01
Collectes				
Cotisations				
Autres produits		5	5	100.00
<b>TOTAL I</b>	<b>810 245</b>	<b>850 424</b>	<b>40 179</b>	<b>4.72</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises		42 968	42 968	100.00
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	10 853	17 802	6 949	39.03
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	119 772	115 757	4 015	3.47
Impôts, taxes et versements assimilés	21 325	21 725	400	1.84
Salaires et traitements	500 722	495 547	5 175	1.04
Charges sociales	137 107	137 881	774	0.56
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 355	14 067	8 711	61.93
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	831	3 777	2 946	77.99
<b>TOTAL II</b>	<b>795 966</b>	<b>849 523</b>	<b>53 558</b>	<b>6.30</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>14 279</b>	<b>901</b>	<b>13 378</b>	<b>NS</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121, AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 SORGUES  
Tél 04 90 83 05 62  
SIRET 401 687 991 00018  
APE 7417

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		11		28	17	61.34
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>		11		28	17	61.34
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		466		638	172	27.02
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>		466		638	172	27.02
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>						
		455		610	155	25.45
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>						
		13 824		290	13 534	NS
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				5 722	5 722	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 580		1 700	880	51.77
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>		2 580		7 422	4 842	65.24
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		10 124		2 757	7 367	267.24
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 214			1 214	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>		11 337		2 757	8 580	311.26
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>						
		8 757		4 665	13 422	287.70
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		812 836		857 874	45 039	5.25
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		807 769		852 918	45 150	5.29
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		5 067		4 956	111	2.24
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>						
		5 067		4 956	111	2.24

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121, AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 SORGUES  
Tel 04 90 88 05 62  
SIRET 40 687 991 00018  
APE 7417

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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 des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**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**

Transfert du siège social du Plan de Saule - MORMOIRON (84570) à 214 boulevard du Maréchal Leclerc - CARPENTRAS (84200).

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121, AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 SORGUES  
Tél 04 90 88 05 62  
SIRET 401 687 991 00018  
APE 7417

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	12 403		
Installations générales agencements aménagements divers			6 932
Matériel de transport	18 548		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 940		6 269
Immobilisations corporelles en cours			9 953
<b>TOTAL</b>	<b>46 892</b>		<b>23 153</b>
Autres participations	107		
Prêts, autres immobilisations financières	2 768		
<b>TOTAL</b>	<b>2 875</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>49 766</b>		<b>23 153</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			12 403	12 403
Installations générales agencements aménagements divers			6 932	6 932
Matériel de transport		4 600	13 948	13 948
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 047	18 162	18 162
Immobilisations corporelles en cours			9 953	9 953
<b>TOTAL</b>		<b>8 647</b>	<b>61 398</b>	<b>61 398</b>
Autres participations			107	107
Prêts, autres immobilisations financières		680	2 088	2 088
<b>TOTAL</b>		<b>680</b>	<b>2 195</b>	<b>2 195</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>9 327</b>	<b>63 592</b>	<b>63 592</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	11 553	324		11 877
Installations générales agencements aménagements divers		578		578
Matériel de transport	6 784	2 790	4 600	4 974
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 817	1 664	3 814	10 667
<b>TOTAL</b>	<b>31 154</b>	<b>5 355</b>	<b>8 414</b>	<b>28 096</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>31 154</b>	<b>5 355</b>	<b>8 414</b>	<b>28 096</b>

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121, AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 SORGUES  
Tél 04 90 83 05 62  
SIRET 401 667 991 00018  
APE 7417

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	324				
Instal.générales agenc.aménag.divers	578				
Matériel de transport	2 790				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 664				
<b>TOTAL</b>	<b>5 355</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 355</b>				

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	10 750		10 750		
<b>TOTAL</b>	<b>10 750</b>		<b>10 750</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 750</b>		<b>10 750</b>		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 088	2 088	
Autres créances clients	218 824	218 824	
Personnel et comptes rattachés	4	4	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 316	2 316	
Charges constatées d'avance	129	129	
<b>TOTAL</b>	<b>223 361</b>	<b>223 361</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	5 038	1 372	3 666	
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	4 336	1 399	2 937	
Fournisseurs et comptes rattachés	33 755	33 755		
Personnel et comptes rattachés	684	684		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 730	30 730		
Autres dettes	5 000	5 000		
<b>TOTAL</b>	<b>79 543</b>	<b>72 940</b>	<b>6 603</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 674			

**Variation des fonds propres**

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	6 926
Autres créances	2 316
<b>Total</b>	<b>9 242</b>

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121, AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 SORGUES  
Tel 04 90 83 05 62  
SIRET 401 687 991 00018  
APE 7417

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 252
Dettes fiscales et sociales	30 730
Total	34 982

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 800 euros HT, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagements financiers**

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		33 071
ACTE DE CESSION DE CREANCE PROFESSIONNEL	33 071	
Total (1)		33 071

Engagements reçus

ACTE DE CESSION DE CREANCE PROFESSIONNEL		33 071
Total		33 071

**MOREL Alain**  
Commissaire aux comptes  
inscrit auprès de la Cour  
d'appel de Nîmes  
121, AVENUE JEAN JAURÈS  
84700 SORGUES  
Tél 04 90 83 05 62  
SIRET 401 687 891 00018  
APE 7417