

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2013			31/08/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	73 168	70 774	2 394	5 704
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	6 273 198	3 570 101	2 703 097	2 794 116
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	33 506	16 999	16 507	17 106
	Autres immobilisations corporelles	1 964 180	1 836 017	128 163	169 473
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	2 718		2 718	217 376	
Prêts					
Autres immobilisations financières	158		158	158	
TOTAL (I)	8 346 928	5 493 891	2 853 038	3 203 934	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	347		347	626
	Avances et Acomptes versés sur commandes	1 570		1 570	1 020
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	41 058	28 748	12 310	13 968
	Autres créances	46 015		46 015	37 030
Valeurs mobilières de placement	87 995		87 995	87 995	
Disponibilités	446 499		446 499	206 900	
Charges constatées d'avance	75 171		75 171	90 367	
TOTAL (II)	698 654	28 748	669 906	437 906	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	9 045 582	5 522 639	3 522 944	3 641 840	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			158	158	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/08/2013	31/08/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 275 792	1 236 057
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	1 228 533	1 188 798
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	404 436	623 141
	Résultat de l'exercice	17 458	(218 705)
	Total des fonds propres	1 697 685	1 640 493
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	496 089	535 823	
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	496 089	535 823	
Total des fonds associatifs	2 193 774	2 176 316	
Provisions			
Provisions pour risques		112 687	
Provisions pour charges	61 199	70 409	
Total des provisions	61 199	183 096	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	888 881	972 702	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	456	645	
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 769	166 781	
Dettes fiscales et sociales	117 209	130 881	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	139 611	268	
Autres dettes	21 450	11 152	
Produits constatés d'avance	2 596		
Total des dettes	1 267 971	1 282 428	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	3 522 944	3 641 840	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	17 458,09	(218 705,45)	
(1) Dont à moins d'un an	467 274	1 281 783	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros		
		31/08/2013	31/08/2012	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	2 590 316	2 400 951	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	123 632	83 006	
	Dons			
	Cotisations	10	8	
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	328	10 113	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	28 814	17 776	
	Autres produits	378 095	361 955	
	Total des produits d'exploitation	3 121 194	2 873 810	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
Variation de stock		279	(264)	
Autres achats et charges externes		1 257 026	1 238 055	
Impôts, taxes et versements assimilés		116 697	122 942	
Rémunération du personnel		929 003	958 955	
Charges sociales		358 441	346 727	
Subventions accordées par l'association				
Dotation aux amortissements et dépréciations		304 554	318 160	
Dotation aux provisions		11 372	9 320	
Autres charges		56 957	52 419	
Total des charges d'exploitation		3 034 329	3 046 313	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		86 866	(172 502)	
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		1 222
	Intérêts et produits financiers	2 692	3 275	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières	40 071	43 721	
2 - RESULTAT FINANCIER		(37 379)	(39 225)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		49 487	(211 727)	
Charges financières	Produits exceptionnels	63 923	12 480	
	Charges exceptionnelles	95 952	19 459	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(32 029)	(6 979)	
Impôts sur les sociétés				
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
TOTAL DES PRODUITS		3 187 810	2 890 787	
TOTAL DES CHARGES		3 170 352	3 109 493	
EXCEDENT ou DEFICIT		17 458	(218 705)	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	CHARGES			
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole				

Etats financiers au 31/08/2013

ANNEXE

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 522 944** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 187 810** euros et un total **charges** de **3 170 352** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **17 458** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2012** et finit le **31/08/2013**.
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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

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.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2013
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	73 168					73 168
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	73 168					73 168
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	2 303 090					2 303 090
	sur sol d'autrui	3 813 202		157 705		798	3 970 109
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	33 506					33 506
	Instal., agencement, aménagement divers	705 683		4 966			710 650
	Matériel de transport	1 677					1 677
	Matériel de bureau, mobilier	1 246 101		6 443		690	1 251 853
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 103 258		169 114		1 488	8 270 884	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	217 376		58		214 717	2 718
	Prêts et autres immobilisations financières	158					158
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	217 535		58		214 717	2 876	
TOTAL		8 393 961		169 172		216 205	8 346 928

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2013
			Dotations	Diminutions	
Etat exprimé en euros					
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	67 464	3 310		70 774
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	67 464	3 310		70 774
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	891 548	110 184		1 001 732
	instal. agencement aménagement	2 430 628	137 742		2 568 370
	Instal technique, matériel outillage industriels	16 399	600		16 999
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	668 113	14 531		682 644
	Matériel de transport	1 677			1 677
	Matériel de bureau, mobilier	1 094 560	38 457	690	1 132 327
Emballages récupérables et divers	18 652	717		19 369	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 121 576	302 231	690	5 423 117	
TOTAL		5 189 040	305 540	690	5 493 891

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2013
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	70 409 112 687	15 293	24 503	61 199
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	183 096	15 293	137 190	61 199
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	34 237	2 745	8 234	28 748
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		34 237	2 745	8 234	28 748
TOTAL GENERAL		217 333	18 038	145 424	89 947
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			11 372	16 712	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.L.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/08/2013	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	158	158	
	Clients douteux ou litigieux	7 542	7 542	
	Autres créances clients	33 516	33 516	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	14 381	14 381	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 768	8 768	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	1 547	1 547	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	21 318	21 318	
Charges constatées d'avances	75 171	75 171		
TOTAL DES CREANCES		162 402	162 402	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	888 881	88 639	376 712	423 529
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	97 769	97 769		
	Personnel et comptes rattachés	32 530	32 530		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 617	82 617		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 061	2 061		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	139 611	139 611		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	21 450	21 450		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	2 596	2 596			
TOTAL DES DETTES		1 267 515	467 274	376 712	423 529
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		83 700			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/08/2013
Total des Produits à recevoir		23 105
Autres créances		23 105
<i>IJ CPAM FERRERS</i>	3 069	
<i>IJ CPAM RUIZ J ARC</i>	32	
<i>IJ CPAM NOHET</i>	266	
<i>IJ CPAM MAURY</i>	72	
<i>IJ CPAM MANCES STAN</i>	46	
<i>IJ MELLE CARPENTIER</i>	10 351	
<i>IJSS BANOS SYLVIE</i>	51	
<i>IJSS CARON ALINE</i>	25	
<i>IJSS DEFAU ANGELIQUE</i>	81	
<i>IJ SS DESERT SARAH</i>	320	
<i>IJSS SALHI KHALDIA</i>	24	
<i>ORG.SOCIAUX PROD.A REC</i>	8 768	

ANNEXE - Elément 6.11

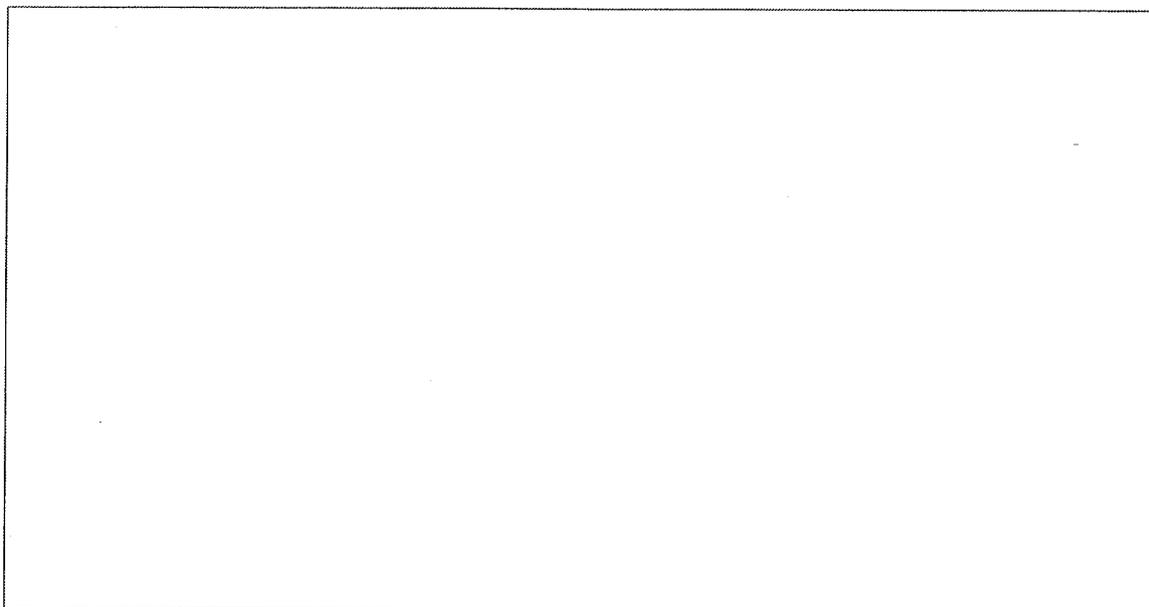
Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/08/2013
Total des Charges à payer		97 173
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 361
<i>INTERETS COURUS/EMPRUNTS</i>	1 361	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		35 180
<i>FOURN.FACT.NON PARV.</i>	9 675	
<i>FACT. NON PARVENUES FONCIER</i>	7 222	
<i>FACT NON PARV ABT HONOR CPTA</i>	18 283	
Dettes fiscales et sociales		60 632
<i>PROV. POUR CONGES PAYES</i>	32 514	
<i>CH.SOCIALES/PROV.CP</i>	11 981	
<i>COMITE D'ENTREPRISE</i>	1 228	
<i>COMITE ENTREPRISE OEUVRES SOC</i>	208	
<i>FORMATION CONTINUE A PAYER</i>	10 209	
<i>PARTICIPATION EFFORT CONSTRUC</i>	2 432	
<i>CH.FISC./PROV.CP</i>	2 037	
<i>TAXE FONCIERE</i>	24	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2013	31/08/2012	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	75 171	90 367	(15 197)	-16,82
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	75 171	90 367	(15 197)	-16,82



ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2013	31/08/2012	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	2 596		2 596
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL	2 596		2 596

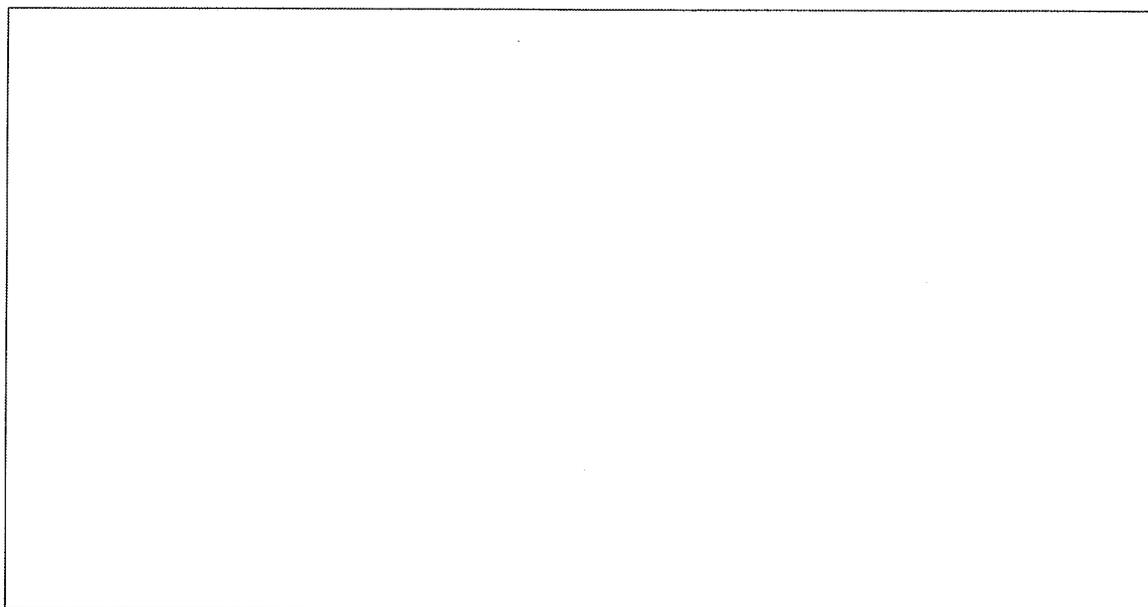


Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires	47 259			47 259
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	1 188 798			1 188 798
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	623 141	(218 705)		404 436
Résultat de l'exercice	(218 705)	17 458	(218 705)	17 458
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	535 823			535 823
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	2 176 316	(201 247)	(218 705)	2 193 774

ANNEXE - Elément supplémentaire

Annexe libre

Etat exprimé en euros

1/ Autres titres immobilisés :

Les comptes "autres titres immobilisés" qui figurent à l'actif du bilan sous les numéros 272800, 2728020, 2728050 et 2728060 correspondent aux cotisations versées à "fonds vie plus" organisme ayant pour objet la prise en charge des indemnités de départ à la retraite du personnel enseignant et/ou non-enseignement (suivant engagement contractuel) pour un montant global de 213.254,54 €.

En contrepartie, le montant des provisions pour indemnités de départ à la retraite a été doté à hauteur de 122.046,44 € (compte de provision pour risques & charges au passif du bilan sous le n° 1518110, 1518150 et 1531020), faisant ressortir un différentiel non provisionné de 91.208,10 €.

A la clôture du présent exercice, tant les comptes "autres titres immobilisés" que les comptes de provisions pour indemnités de départ à la retraite, ci-dessus précités ont fait l'objet d'une reprise pour un montant global net (différentiel) de 91.208,10 € dans le compte numéro 672000 "charges exceptionnelles sur exercice antérieur".

2/ Dettes antérieures "OGECC"

Au passif du bilan sont inscrits des dettes très anciennes des écoles "Immaculée" et "Saint-Michel" sur les comptes fournisseurs "DOYEN", "Enseignement", "Famille" et "Secteur" ainsi que les comptes "Charges à payer" (4486020 et 4686020) relatives à des arriérés de participation sur les quotes-parts de taxes foncières des immeubles mis à disposition, pour un montant global de 58.754,45 €.

Au 31 décembre 2013, l'ensemble de ces passifs très anciens a été soldé par la constatation d'un produit exceptionnel sur exercice antérieur de 58.754,45 €.

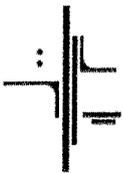
3/ Locations Immobilières

La location immobilière annuelle enregistrée au compte 613200 (Gestion scolaire) pour un montant de 296.400 € correspond à l'évaluation du coût de la mise à disposition gratuite des locaux pour les associations propriétaires dont la contrepartie figure en produits au compte 755300 (Gestion propre) pour un montant équivalent.

4/ Financement des investissements

Un emprunt de 200.000 €, destiné au financement partiel des investissements (travaux) en cours de réalisation à la date de clôture de l'exercice au 31/08/2013 a été accordé par le Crédit Agricole du Languedoc le 31 juillet 2013 et réalisé le 5 septembre 2013, aux conditions suivantes :

- Montant : 200.000 €
- Durée : 10 ans
- Taux : 2,06 %



Jean SUAU

Expert Comptable

Inscrit au Tableau de l'Ordre
de la Région de Montpellier

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Montpellier

Diplômé de

l'Ecole Supérieure de Commerce de Paris

ASSOCIATION OGEC SAINT-LOUIS

77 RUE AIME RAMOND

11000 CARCASSONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2013

établi par:

Monsieur Jean SUAU

Commissaire aux comptes

31, avenue Fabre d'Eglantine
11300 LIMOUX



Siège social : 31, Avenue Fabre d'Eglantine – 11300 LIMOUX
Tél. 04 68 31 00 84 – Fax 04 68 31 22 66 – e-mail : suau.jean@wanadoo.fr

Siret 328 000 922 00026 – Membre d'une Association de gestion agréée acceptant à ce titre les règlements par chèque

Association OGEC SAINT-LOUIS
77 RUE AIME RAMOND
11000 CARCASSONNE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 août 2013

Mesdames et Messieurs les Membres de l'association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre association, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2013, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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-dessus, j'attire votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe page 16 :

- note 1 « Autres titres immobilisés » concernant la comptabilisation en charges exceptionnelles sur exercices antérieurs pour un montant net de 91 208 euros des sommes versées antérieurement au fonds VIE PLUS sous déduction des provisions correspondantes qui figuraient au bilan au 31.08.2012 .
- Note 2 « Dettes antérieures OGECC » concernant la comptabilisation en produits exceptionnels pour un montant de 58 754 euros des dettes très anciennes des écoles Immaculée et Saint-Michel.
- Note 3 « locations immobilières » concernant la comptabilisation de la mise à disposition gratuite de locaux par les associations propriétaires.
- Note 4 « financement des investissements » concernant les engagements réciproques relatifs à un emprunt de 200 000 euros accordé par le Crédit Agricole du Languedoc avant la clôture de l'exercice mais débloqué après le 31 août 2013 et qui ne figure donc pas dans les comptes.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne l'élément suivant :

- Votre association éprouve quelques difficultés dans le recouvrement de la contribution de certaines familles. Ces contributions ont fait l'objet de provisions à hauteur de 28 748 euros c'est-à-dire à concurrence de 100 % du solde dû par les intéressés. J'estime que le risque de non recouvrement de ces créances a été ainsi raisonnablement provisionné.
- Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques relatifs aux indemnités à verser aux salariés lors de leur départ à la retraite pour un montant de 61 199 euros. Mes travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et à revoir par sondages les calculs effectués par votre association.

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

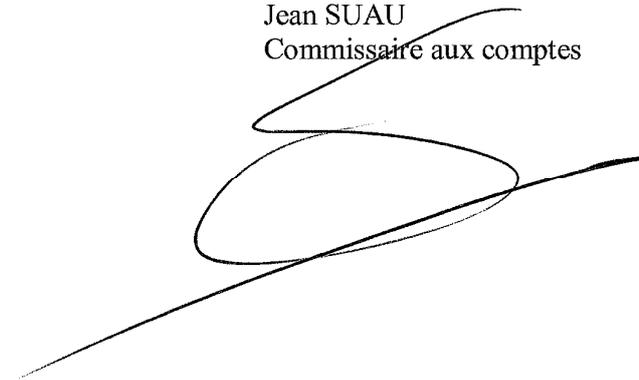
III. Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Limoux, le 25 novembre 2013

Jean SUAU
Commissaire aux comptes

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'JSUAU', written over the printed name and title.