



KPMG SA  
11 rue Archimède  
Domaine de Pelus  
33700 Mérignac

# ASSOCIATION O.G.E.C. SAINTE MARTHE - SAINT FRONT

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2023  
ASSOCIATION O.G.E.C. SAINTE MARTHE - SAINT FRONT  
74 avenue Pasteur - 24100 BERGERAC

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( private company limited by guarantee ).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
11 rue Archimède  
Domaine de Pelus  
33700 Mérignac

## **ASSOCIATION O.G.E.C. SAINTE MARTHE - SAINT FRONT**

74 avenue Pasteur - 24100 BERGERAC

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2023

A l'Assemblée générale de l'association O.G.E.C. SAINTE MARTHE - SAINT FRONT,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association O.G.E.C. SAINTE MARTHE - SAINT FRONT relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Mérignac, le 7 février 2024

KPMG SA

Valérie CRABOS

Commissaire aux comptes

<b>Bilan Actif Passif</b> <b>OGEC STE MARTHE ST FRONT BERGERAC</b>	<b>Exercice du : 01/09/2022 - 31/08/2023</b>
---	--

Nomenclature 2020 & PCG Nomenclature 2020 & PCG

ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>203</b>	<b>373</b>
Frais d'établissement	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0
Donations temporaires d'usufruit	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	203	373
Autres Immobilisations Incorporelles	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0
Avances et acomptes	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 804 215</b>	<b>3 905 530</b>
Terrains	6 223	6 896
Constructions	3 446 995	3 702 693
Installations techniques, matériel et outillage	88 255	124 996
Autres Immobilisation Corporelles	14 212	4 505
Immobilisations corporelles en cours	248 530	66 440
Avances et acomptes	0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être	0	0
<b>Immobilisations financières</b>	<b>540 799</b>	<b>56 243</b>
Participations et créances rattachées	759	680
Autres titres immobilisés	490 418	4 053
Prêts	51 846	53 734
Autres	-2 224	-2 224
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 345 217</b>	<b>3 962 146</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>10 830</b>	<b>10 830</b>
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Créances</b>	<b>453 559</b>	<b>492 701</b>
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 936	12 803
Créances reçues par legs ou donations	0	0
Autres	445 623	479 897
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>200 000</b>	<b>200 000</b>
<b>Instruments de trésorerie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>4 639 127</b>	<b>2 780 523</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>47 153</b>	<b>39 520</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>5 350 669</b>	<b>3 523 574</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ecart de conversion actif (V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF (I + II)</b>	<b>9 695 886</b>	<b>7 485 720</b>



<b>Bilan Actif Passif</b>	<b>Exercice du : 01/09/2022 - 31/08/2023</b>
<b>OGEC STE MARTHE ST FRONT BERGERAC</b>	

Nomenclature 2020 & PCG Nomenclature 2020 & PCG

PASSIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Net	Net
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	9 116	9 116
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	9 116	9 116
Fonds propres avec droit de reprise	0	0
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecarts de réévaluation	0	0
Réserves	213 822	213 822
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	213 822	213 822
Autres	0	0
Report à nouveau	2 029 707	1 734 541
Excédent ou déficit de l'exercice	299 579	295 166
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>2 552 224</b>	<b>2 252 645</b>
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	729 325	865 410
Provisions réglementées	0	0
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>3 281 549</b>	<b>3 118 055</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	3 904	30 139
<b>TOTAL FONDS REPORTE ET DEDIES</b>	<b>3 904</b>	<b>30 139</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	0	0
Provisions pour charges	774 306	603 924
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>774 306</b>	<b>603 924</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligatoires et assimilés (titres associa	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de cr	5 054 428	3 245 152
Emprunts et dettes financières diverses	366	366
Avances et acomptes reçus	990	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	307 837	167 553
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	113 224	175 839
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	90 000	77 319
Instruments de trésorerie	0	0
Produits constatés d'avance	69 282	67 375
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>5 636 128</b>	<b>3 733 603</b>
Ecarts de conversion passif	0	0
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>(I + II + 9 695 886</b>	<b>7 485 721</b>

# COMPTE DE RESULTAT

## OGEC STE MARTHE ST FRONT BERGERAC

01/09/2022 - 31/08/2023

Nomenclature 2023 & PCG    Nomenclature 2020 & PCG

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	0	0
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes de biens	37 367	45 791
dont ventes de dons en nature	11 168	20 483
Ventes de prestations de service	1 582 166	1 524 893
dont parrainages	0	0
<b>Production stockée</b>	0	0
<b>Production immobilisée et autoconsommée</b>	0	0
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 626 631	1 489 655
Vers Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consor	0	0
Ress Ressources liées à la générosité du public	0	0
Dons manuels	0	0
Mécénats	0	0
Legs, donations et assurances-vie	0	0
Contributions financières	61	1 666
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provis</b>	246 436	291 148
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	26 236	11 216
Autres produits	31 338	6
<b>TOTAL I</b>	<b>3 550 235</b>	<b>3 364 373</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	40 208	38 038
Variation de stock	0	18 527
Autres achats et charges externes	1 263 719	1 207 481
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	142 410	127 739
Salaires et traitements	898 019	912 689
Charges sociales	262 657	278 656
Dotations aux amortissements des immobilisations	340 955	363 438
Dotations aux provisions	371 508	227 000
Reports en fonds dédiés	0	0
Autres charges	2 544	1 000
<b>TOTAL II</b>	<b>3 322 020</b>	<b>3 174 566</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>228 216</b>	<b>189 807</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	18 977	662
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières d	950	295
<b>TOTAL III</b>	<b>19 927</b>	<b>957</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	12 885	0
Intérêts et charges assimilées	67 790	60 449
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	0	0
<b>TOTAL IV</b>	<b>80 675</b>	<b>60 449</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-60 749</b>	<b>-59 492</b>



<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>167 467</b>	<b>130 315</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	4 599	4 761
Sur opérations en capital	144 958	163 534
Reprises sur provisions, dépréciations et transfer	0	0
<b>TOTAL V</b>	<b>149 556</b>	<b>168 295</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	15 634	2 539
Sur opérations en capital	31	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et	0	0
<b>TOTAL VI</b>	<b>15 666</b>	<b>2 539</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>133 890</b>	<b>165 756</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>1 779</b>	<b>905</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>3 719 718</b>	<b>3 533 625</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 420 140</b>	<b>3 238 459</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>299 579</b>	<b>295 166</b>

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	600 000	600 000
Bénévolat	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	0	0
Mises à disposition gratuite de biens	600 000	600 000
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>