

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire
du 26 Février 2025*

A Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

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 OGEC Vincent de Paul à Avignon relatifs à l'exercice clos le 31 aout 2024 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposés dans la note « Bilan Actif – produits à recevoir (a) » de l'annexe des comptes concernant le solde à percevoir du CFA Formation et métiers au 31.08.2024.

Association OGEC Vincent de Paul

1, Rue Chiron

84000 AVIGNON

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

***Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire
du 26 Février 2025***

***Statuant sur les comptes de l'exercice clos
le 31 Août 2024***

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.

*Fait à Avignon,
le 26 février 2025*

Le commissaire aux comptes
La Sté AXE EXPERTISE
Patrice PICQUART

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 et 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.

Vérification du rapport moral et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale.

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 moral de votre Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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.

BILAN PASSIF

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	2 041 786	18,02	2 041 786	21,40
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles	2 825 128	24,94	2 825 128	29,61
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	1 800 315	15,89	789 577	8,28
Excédent ou déficit de l'exercice	884 960	7,81	1 010 738	10,59
Situation nette (sous total)	7 552 189	66,66	6 667 229	69,88
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	1 003 614	8,86	615 094	6,45
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	8 555 803	76,52	7 282 323	76,33
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	218 611	1,93	208 688	2,19
Provisions pour charges	218 611	1,93	208 688	2,19
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 292 768	11,41	433 888	4,55
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	274 190	2,42	101 514	1,06
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	294 798	2,60	343 629	3,60
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	534 413	4,72	1 081 758	11,34
Instruments de trésorerie	159 238	1,41	89 199	0,93
Produits constatés d'avance	2 555 406	22,55	2 049 987	21,49
TOTAL (IV)				
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	11 329 820	100,00	9 540 999	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				

BILAN ACTIF

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	141 607	126 079	15 529	0,14	27 315	0,29
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	361 653		361 653	3,19	361 653	3,79
. Constructions	6 792 574	5 017 327	1 775 247	15,67	1 907 855	20,00
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	2 158 513	1 925 870	232 643	2,05	353 867	3,71
. Autres immobilisations corporelles	611 389	534 939	76 450	0,87	65 729	0,69
. Immobilisations corporelles en cours	2 478 178		2 478 178	21,87	904 896	9,48
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts	85 127		85 127	0,75	92 884	0,97
. Autres	147		147	0,00	147	0,00
TOTAL (I)	12 629 189	7 604 215	5 024 974	44,35	3 714 347	38,93
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	951 250		951 250	8,40	1 046 646	10,97
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	129 316		129 316	1,14	85 880	0,90
Valeurs mobilières de placement	1 750 947		1 750 947	15,45	912 863	9,57
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	3 388 918		3 388 918	29,91	3 702 277	38,80
Charges constatées d'avance	84 416		84 416	0,75	78 985	0,83
TOTAL (II)	6 304 847		6 304 847	55,65	5 826 651	61,07
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 934 035	7 604 215	11 329 820	100,00	9 540 999	100,00

Sté AXE
EXPERTISE
C.A.C.

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
--------------------	---	---	-----------------------------------	---

	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens	1 593		190		1 403	738,42
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	746 032		759 141		-13 109	-1,72
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	4 278 307		4 589 730		-311 423	-6,78
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	39 879		3 782		36 097	954,44
Utilisations des fonds dédiés	9 717		6 175		3 542	57,36
Autres produits						
Total des produits d'exploitation (I)	5 075 527		5 359 018		-283 491	-5,28
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises	3 210				3 210	N/S
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	1 244 513		1 267 734		-23 221	-1,82
Aides financières	5 505		5 392		113	2,10
Impôts, taxes et versements assimilés	204 906		194 084		10 822	5,58
Salaires et traitements	2 017 049		1 883 463		133 586	7,09
Charges sociales	809 788		737 239		72 549	9,84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	350 766		438 260		-87 494	-19,95
Dotations aux provisions	9 923		17 817		-7 894	-44,30
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	106 889		108 931		-2 042	-1,86
Total des charges d'exploitation (II)	4 752 549		4 652 920		99 629	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	322 978		706 098		-383 120	-54,25
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	139 471		71 339		68 132	95,50
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)	139 471		71 339		68 132	95,50
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	17 331		5 287		12 044	227,80
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (IV)	17 331		5 287		12 044	227,80
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	122 140		66 052		56 088	93,95

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	445 118	772 150	-327 032	-42,34
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	339 948	55 459	284 489	512,97
Sur opérations en capital	177 246	177 441	-195	-0,10
Reprises sur provisions et transferts de charges		6 312	-6 312	-100,00
Total des produits exceptionnels (V)	517 195	239 213	277 982	116,21
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	60 174	625	59 549	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	60 174	625	59 549	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	457 020	238 588	218 432	91,55
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	17 178		17 178	N/S
Total des produits (I + III + V)	5 732 193	5 669 570	62 623	1,10
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 847 232	4 658 832	188 400	4,04
EXCEDENT OU DEFICIT	884 960	1 010 738	-125 778	-12,43
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				