

Expert Comptable*Inscrit au tableau de l'ordre de Poitiers***Commissaire aux comptes***Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers***PASCAL BERNARD****MAISON FAMILIALE RURALE
D'EDUCATION ET D'ORIENTATION****Secteur services**

57, Avenue de Paris

17 210 CHEVANCEAUX**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2007**

présentés à

L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

- **Rapport général**
- **Bilan**
- **Compte de résultat**
- **Annexe**
- **Rapport spécial**

RAPPORT GENERAL

**MAISON FAMILIALE RURALE
D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
Secteur services
57 avenue de Paris
17 210 CHEVANCEAUX**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le **31 Juillet 2007**, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association « **MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION « secteur services »**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification des appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont réguliers et sincères au regard des règles et principes comptables Français 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.

Q

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point exposé dans les événements importants survenus au cours de l'exercice de l'annexe concernant l'avance de trésorerie en provenance de la Fédération Départementale de Charente-Maritime.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 financier du conseil d'administration.

Fait à LA ROCHE SUR YON

Le 7 janvier 2008

Le Commissaire aux comptes,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' shape that loops around and ends with a small vertical stroke.

Pascal BERNARD

2007

DOSSIER

17000011

16/11/2007 8:40

ISTEA 2007 - 13 - 2 - 3

D.G.I 2050 BILAN ACTIF

Devise

EURO

Du

01/08/2006

Au

31/07/2007

EXERCICE

Durée de l'exercice	12 mois	Durée de l'exercice précédent	12 mois
---------------------	---------	-------------------------------	---------

		Brut		Amort. et prov.	Net N	Net N-1
IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
		Frais d'établissement	AB	AC		
		Frais de développement	CX	AE		
		Concessions, brevets et similaires	AF	474 AG	265	209
		Fonds commercial (1)	AH	AI		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
		Avances et acomptes sur immob. incorp.	AL	AM		
		Terrains	AN	AO		
		Constructions	AP	533 262 AQ	403 352	129 909
		Inst. techn. maté. et outillage indus.	AR	62 233 AS	54 895	7 338
		Autres immobilisations corporelles	AT	241 737 AU	198 573	43 164
		Immobilisations en cours	AV	778 126 AW		778 126
		Avances et acomptes	AX	AY		
		Participation évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
		Autres participations	CU	3 844 CV		3 844
		Créances rattachées à des participations	BB	BC		
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Autres titres immobilisés	BD	BE		
		Prêts	BF	BG		
		Autres immobilisations financières	BH	17 751 BI	17 751	2 210
		TOTAL (II)	BJ	1 637 430 BK	657 087	980 343
		Matières premières Appro.	BL	3 772 BM		3 772
		En cours de produc. de biens	BN	BO		
		En cours de produc. de services	BP	BQ		
		Produits inter. et finis	BR	BS		
		Marchandises	BT	BU		
		Avances et acomptes versés sur commande	BV	BW		
		Clients et comptes rattachés (3)	BX	138 444 BY	79 068	59 375
		Autres créances (3)	BZ	192 837 CA	64 928	127 908
		Capital souscrit appelé non versé	CB	CC		
		V.M.P. dont actions propres :	CD	1 184 220 CE		1 184 220
		Disponibilités	CF	67 578 CG		67 578
		Charges constatées d'avance (3)	CH	21 513 CI		21 513
Comptes de régularisation		TOTAL (III)	CJ	1 608 367 CK	143 996	1 464 370
		Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)	CW			
		Prime de remb. des obligations (V)	CM			
		Ecart de conversion actif (VI)	CN			
		TOTAL GENERAL (I à VI)	CO	3 245 798	801 084	2 444 714
		Droit au bail		(2) à - 1 an CP		(3) à + 1 an CR
		Clause de réserve de propriété - immob		stocks		créances

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

D.G.I 2051
BILAN PASSIF
avant répartition

				N	N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)	(dont versé :)	DA	503	503
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,		DB		
	Ecart de réévaluation (2)	(dt écart d'équivalence) EK	DC		
	Réserve légale (3)		DD	Visé par Pascal BERNARD Commissaire aux Comptes	
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3) (dt rés. spéc. prov. pour fluctuation des cours)	B1	DF		
	Autres Réserves (dt réserve relative achat oeuvres origin. art. vivants)	EJ	DG	70 825	70 825
	Report à nouveau		DH	767 258	600 778
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		DI	76 184	166 479
	Subventions d'investissement		DJ	598 902	98 391
	Provisions réglementées		DK		
	TOTAL (I)		DL	1 513 674	936 978
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		DM		
	Avances conditionnées		DN		
PROV. RISQUES CHARGES	TOTAL (II)		DO		
	Provisions pour risques		DP		
	Provisions pour charges		DQ		
DETTES	TOTAL (III)		DR		
	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	95	11 932
	Emprunts et dettes financières divers	(dont emprunts participatifs) EI	DV	357 028	98 762
	Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours		DW		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		DX	29 838	16 791
	Dettes Fiscales et Sociales		DY	71 825	63 110
	Dettes sur Immobilisations et Comptes rattachés		DZ	289 072	
	Autres Dettes		EA		
CPT REGU	Produits constatés d'avance (4)		EB	183 179	197 577
	TOTAL (IV)		EC	931 039	388 175
	Ecart de conversion passif	(V)	ED		
	TOTAL GENERAL (I à V)		EE	2 444 714	1 325 154

RENOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
	(2) Dont écart de réévaluation libre	ID		
	(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	939 840	
	(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		6 473

	France		Exportation		Total		Exercice N-1
Ventes de marchandises	FA		FB		FC		
Production vendue - biens	FD		FE		FF		
Production vendue - services	FG	502 045	FH		FI	502 045	492 673
Chiffre d'affaires net	FJ	502 045	FK		FL	502 045	492 673
Production stockée					FM		
Production immobilisée					FN		
Subventions d'exploitation					FO	1 179 057	1 089 039
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges (9)					FP	18 070	15 811
Autres produits (1) (11)					FQ	14 382	7 166
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)					FR	1 713 556	1 604 690
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	237	3 752
Variation de stocks (marchandises)					FT		
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	217 199	222 121
Dotations de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	4 628	-1 300
Autres achats et charges externes (3)					FW	483 714	451 932
Impôts taxes et versements assimilés					FX	13 160	13 240
Salaires et traitements					FY	691 951	634 230
Charges sociales (10)					FZ	132 258	114 361
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements					GA	45 335	41 992
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisions					GB		
Dotations d'exploitation sur actif circulant - dotations aux provisions					GC	18 826	13 903
Dotations d'exploitation pour risques et charges - dotations aux provisions					GD		
Autres charges (12)					GE	84	28
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)					GF	1 607 396	1 494 262
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)					GG	106 159	110 427
Bénéfice attribué ou perte transférée				(III)	GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré				(IV)	GI		
Produits financiers de participations (5)					GJ		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		140
Intérêts et produits assimilés (5)					GL	9 582	6 107
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
Différences positives de change					GN		
Produits nets sur valeurs mobilières de placement					GO		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)					GP	9 583	6 248
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	3 166	3 746
Différences négatives de change					GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements					GT		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)					GU	3 166	3 746
2 - RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)					GV	6 416	2 501
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	112 576	112 929

2007

DOSSIER : 17000011

D.G.I 2053

Devise

EURO

COMPTE DE RESULTAT

Du

01/08/2006

16/11/2007 8:40

(suite)

Au

31/07/2007

ISTEA 2007 - 13 - 2 - 3

		Exercice N	Exercice N - 1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	1 617	49 116
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	14 001	14 050
Reprise sur provisions et transferts de charges	HC		330
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	15 618	63 497
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)	HE	52 010	9 946
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	52 010	9 946
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HI	-36 391	53 550
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)	HK		
Total des produits (I+III+V+VII)	HL	1 738 758	1 674 436
total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	HM	1 662 573	1 507 956
5 - BENEFICE OU PERTE (Total produits - total des charges)	HN	76 184	166 479
(1) dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) dont produits de locations immobilières	HY		
(2) dont produits d'exploit. afférents à des exercices antérieurs (à dét. au (8))	IG		
(3) dont crédit-bail mobilier	HP		
(3) dont crédit-bail immobilier	HQ		
(4) dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antér. (à dét. au (8))	IH		
(5) dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
(6) dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
(6bis) dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238b du CGI)	HX		
(9) dont transferts de charges	A1	2 500	1 869
(10) dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
(11) dont produits redevances pour concessions de brevets, de licences	A3		
(12) dont charges redevances pour concessions de brevets, de licences	A4		
(13) dont primes et cotisations complémentaires personnelles			
facultatifs :	A6		
obligatoires :	A9		
(7) Détail des produits et des charges exceptionnels (détail en annexe)		Ch. exceptionnelles	Pr. exceptionnels
(8) Détail des produits et des charges sur exercices antérieurs (détail en annexe)		Ch. antérieures	Pr. antérieurs

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

2007

DOSSIER :

17000011

D.G.I 2053

COMPTE DE RESULTAT

(suite)

Devise :

EURO

EXERCICE :

01/08/2006

Du :

Au :

31/07/2007

16/11/2007 18:40

ISTEA 2007 - 13 - 2 - 3

(7) - Charges et produits exceptionnels

Libellés	Charges	Produits

(8) - Charges et produits antérieurs

Libellés	Charges	Produits

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

Changements de méthode

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, la société a opté pour un traitement prospectif. Cette option n'a pas entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouverture.

L'application des nouvelles règles comptables n'a pas entraîné pour la société d'impact sur la situation nette.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Conformément aux nouveaux règlements, les amortissements comptables sont désormais calculés sur la durée réelle d'utilisation du bien.

Concernant les biens non décomposables à l'origine, il est fait application de la mesure de simplification consistant à amortir les biens sur les durées d'usage (avis 2005-D du 1^{er} juin 2005 du Comité d'urgence du CNC).

Les durées d'usage retenues pour le calcul de l'amortissement sont les suivantes :

• Constructions	15 à 25 ans
• Agencements et aménagements des constructions	5 à 15 ans
• Installations techniques	1 à 10 ans
• Matériel et outillage industriels	1 à 10 ans
• Installations générales	1 à 10 ans
• Matériel de bureau et informatique	1 à 10 ans

Aucun élément d'actif n'a fait l'objet d'une décomposition

La valeur résiduelle n'a été prise en compte pour aucun des éléments d'actifs compte tenu de l'absence de critères de fiabilité sur les valeurs attribuées.

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE

Augmentation des effectifs :

145 élèves en 2002/2003

210 élèves en 2003/2004

236 élèves en 2004/2005

217 élèves en 2005/2006

230 élèves en 2006/2007

Construction d'un préau ouvert derrière la MFR Services

Début de construction de la nouvelle MFR

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

L'avance de trésorerie en provenance de la Fédération Départementale de Charente-Maritime a été imputée en totalité sur l'exercice 2006-2007.

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

PROJET ASSOCIATIF

Coût révisé des travaux de la nouvelle construction : 3 709 755.00€

Recu en subvention au 31/07/2007 de la Région Poitou-Charentes :

- Convention N° 2006/RPC – F N 78 en date du 06/11/2006 : 140 000.00€ soit 20%.
- Convention N° 06 RPC – F 049 en date du 01/08/2006 : 77 353.00€ soit 20%.

Recu en subvention au 31/07/2007 du Conseil Général de la Charente-Maritime :

- Convention en date du 21/04/2006 : 285 275.70 € soit 30%

La part d'autofinancement à la construction de la nouvelle Maison Familiale : 200 000€.

Garantie : Nantissement à hauteur de 308 189.48€ sur le Crédit Mutuel.

Avancement des travaux à hauteur de 778 126.07€ au 31 Juillet 2007.

Capital débloqué au 31 Juillet 2007 : 219 099.46€

Début de remboursement : Installation dans les locaux.

Un prêt relais de trésorerie est prévu pour la clôture des travaux en attendant le solde des subventions.

ENGAGEMENT EN MATIERE DE D.I.F.

Montant des droits acquis par les salariés au 01/09/2007 : 1372.89 heures.

ENGAGEMENT EN MATIERE DE RETRAITE

L'association a constaté ses engagements en matière de retraite

- Coût des deux départs en retraite : estimation à 13 750€.

Visé par Pascal BERNARD Commissaire aux Comptes
--

ACTIF IMMOBILISE 2006-2007

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D	-	-	-
TOTAL 1	-	-	-
Autres postes d'immo. incorporelles	475	-	-
TOTAL 2	475	-	-
Terrains	-	-	-
Constructions sur sol propre	283 175	-	12 779
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-
Constructions, installations générales, agencement.	237 309	-	629
Installations techniques, matériel et outillage ind.	61 604	-	-
Installations générales, agencements, aménagements, dives	48 697	-	-
Autres matériels de transport	51 944	-	15 389
Matériel de bureau et informatique, mobilier	124 789	-	918
Emballages récupérables et divers	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	23 223	-	754 903
Avances et acomptes	-	-	-
TOTAL 3	830 742	-	784 618
Participations évaluées par mise en équivalence	-	-	-
Autres participations	3 845	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-
Prêts & autres immobilisations financières	2 211	-	15 541
TOTAL 4	6 056	-	15 541
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	837 272	-	800 159

2006/2007		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
CADRE B	IMMOBILISATIONS	Par virement	Par cession		
Frais d'établissement R&D TOTAL 1					
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2				474,84	
Terrains					
Constructions	sur sol propre			295 954	
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agents. et am. const.			237 938	
Installations techniques matériel et outillage				61 604	
	Inst. gales., agents., aménagement divers			48 697	
	Autres immo. corporelles			67 333	
	Matériel de transport			42 834	
	Matériel de bureau & informatique			82 873	
Immobilisations corporelles en cours	Mobilier			778 126	
Avances & acomptes					
	TOTAL 3			1 615 360	
Participations évaluées par mise en équivalence				-	
Autres participations				3 845	
Autres titres immobilisés				-	
Prêts & autres immobilisations financières				17 751	
	TOTAL 4			21 596	
	TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			1 637 431	

AMORTISSEMENTS 2006-2007

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement, de recherche et développement		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles		118	148	-	266
Terrains		-	-	-	-
Constructions	sur sol propre	257 714	4 730	-	262 445
	sur sol d'autrui	-	-	-	-
	installations générales	124 694	16 214	-	140 908
Installations techniques, matériel et outillage industriels		50 301	4 594	Visé par Pascal BERNARD Commissaire aux Comptes	54 895
Autres immobilisation corporelles	installations générales	44 162	1 333	-	45 495
	matériel de transport	35 733	9 136	-	44 869
	matériel de bureau	27 958	6 426	-	34 384
	mobilier	71 070	2 755	-	73 825
TOTAL 3		611 633	45 188	-	656 821
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		611 751	45 336	-	657 087

PROVISIONS 2006/2007

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Provisions fiscales pour implant. à l'étranger			Visé par Pascal BERNARD Commissaire aux Comptes	
Provisions fiscales pour implant. à l'étranger				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL 1	0	0	0	0
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pertes de marché à terme				
Provisions amendes & pénalités				
Provisions pertes de change				
Provisions pensions & obligations				
Provisions pour impôts				
Provisions renouvellement des				
Provisions grosses réparations				
Provisions charges sociales et fiscales sur				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL 2	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations titres équivalence				
Immobilisations financières				
Sur Stocks et en cours				
Sur comptes clients N° 491	70 531	18 827	10 290	79 069
Autres pour dépréciations N° 495	70 208	-	5 280	64 928
TOTAL 3	140 740	18 827	15 570	143 997
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)	140 740	18 827	15 570	143 997
dont	- d'exploitation	18 827	15 570	
dotations	- financières			
et reprises	- exceptionnelles			
Titres mis en équivalence				

ECHEANCES, CREANCES et DETTES 2006-2007

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières		17 751		17 751
Clients douteux ou litigieux		93 799		93 799
Autres créances clients		44 645	44 645	
Créances r. de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		27	27	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		16 259	16 259	
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	15 013	15 013	
	Divers	88 878	88 878	
Groupe et associés (comptes débiteurs)		66 124	66 124	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de		6 535	6 535	
Charges constatées d'avance		21 514	21 514	
TOTAUX		370 546	258 996	111 550
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

Visé par F. Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

ECHEANCES, CREANCES et DETTES 2006-2007

CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles							
Autres emprunts obligataires							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		à 2 ans max. à l'origine		-			
		à plus de 2 ans à l'origine	276 801	6 428	19 876	250 497	
Emprunts et dettes financières divers				96	96		
Fournisseurs et comptes rattachés				29 838	29 838		
Personnel et comptes rattachés				35 921	35 921		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				35 480	35 480		
État et collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				-		
	Taxe sur valeur ajoutée				-		
	Obligations cautionnées				-		
	Autres impôts, taxes et assimilés			425	425		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				289 072	289 072		
Groupe et associés				80 227	80 227		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)					-		
Dette représentative de titres emp.					-		
Produits constatés d'avance				183 180	183 180		
TOTAUX				931 040	660 667	19 876	250 497
Emprunts souscrits en cours d'exercice				219 099			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				18 691			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques							

Visé par le Conseil DERNARD
Commissaire aux Comptes

Charges et produits constatés d'avance 2006/2007

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	21 513,73	183 179,94
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	21 513,73	183 179,94

Détails des charges constatées d'avance à la clôture de l'exercice :

NETMAKERS FD17	99,71
GROUPAMA	148,40
GROUPAMA	574,17
GROUPAMA	262,08
GROUPAMA	182,08
GROUPAMA	99,17
GROUPAMA	317,08
GROUPAMA	1 108,33
FD17	887,85
FD17	67,41
TOTAL GAZ	122,83
FR 86	14 717,00
TEL ANNEXE FORET	25,12
TEL ST AIGULIN	29,81
TEL JONZAC	32,70
GESTI BASE	213,04
NEOPOST	332,48
MAILEVA	85,71
BNP FD 17 CHX	317,88
BNP FD 17 ST AIGULIN	287,40
DOC EDITIONS	68,00
FD17	55,88
POINT PHONE	91,80
TEL MFR	170,34
FAX MFR	38,62
NETMAKERS FD17	107,42
EDITIONS BPI	935,51
EDITIONS BPI	135,91
	21 513,73

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

Détails des produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice :

CONSEIL GENERAL : DSD AI Convention 07-6-1-127	22 197,00
CAF : A.I.	1 302,70
DRTEFP APLIS BEDENAC Conv C54103CE77.07.097 2007/2008	4 480,00
DSD RMI APLIS Conv 07-6-1-2029	2 984,24
DRAF : SUBVENTION FONCT 2007	152 216,00
	183 179,94

Engagements financiers 2006/2007

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	
Autres engagements donnés :	
Engagements en matière de crédit-bail	
TOTAL	
(1) dont concernant :	Visé par Pascal BERNARD Commissaire aux Comptes
• les dirigeants	
• les filiales	
• les participations	
• les autres entreprises liées	
• les engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Plafonds des découverts autorisés CRCA	30 000,00
Plafonds des découverts autorisés CREDIT MUTUEL	30 000,00
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus :	
Biens reçus en crédit-bail	
TOTAL	60 000,00

Dettes garanties par des sûretés réelles 2006/2007

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	276 800,95
Emprunts et dettes financières diverses :	
TOTAL	276 800,95

Garanties bancaires prises sur les emprunts en cours

Emprunt CAM 30 489,80 € Caution Solidaire

(BOBE MM NORBERT ATURPAUD CJOILLIET JM FLEURANCEAU
GAY J GEFFRE MT KLEIN J)

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

Emprunt CAM 24 388,00 € Caution Solidaire

Ouverture de crédit 31 000,00 € Caution Solidaire CRCA

(BOBE MM NORBERT A TURPAUD C KLEIN J GAY J
MOUCHEBOEUF M JOILLIET JM)

Emprunt CAM 23 700€ Caution Solidaire

Emprunt CAM 15 000 € Caution Solidaire

Ouverture de crédit 31 000,00 € Caution Solidaire Crédit Mutuel

Garantie construction nouvelle MFR :

Caution Nantissement sur le Crédit Mutuel : 308 189,48€

Prêt N°0315741704302 Nouvelle MFR

Montant débloqué au 31/07/07 : 219 099,46€

Début de remboursement : Installation dans les locaux.

Autres engagements donnés par l'association

CPF de Puilboreau 6 775,44 €

RAPPORT SPECIAL
sur les conventions réglementées

**MAISON FAMILIALE RURALE
D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
Secteur services
57 avenue de Paris
17 210 CHEVANCEAUX**

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 25-1 du décret du 1^{er} Mars 1985, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été fournies avec les documents de base dont elles sont issues.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

CONVENTIONS APPROUVEES AU COURS D'EXERCICES ANTERIEURS DONT L'EXECUTION S'EST POURSUIVIE DURANT L'EXERCICE

Par ailleurs, j'ai été informé que l'exécution des conventions suivantes, approuvées au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours du dernier exercice.

I- Facturations entre votre association et l'association ADPAHS (administrateurs communs) :

1. Facturation par CHEVANCEAUX SERVICES

- a) Mise à disposition de personnel : 21 892,00 €
- b) Mise à disposition d'une salle et de matériels 8 292,00 €
- c) Facturation de diverses fournitures et du temps passé à
la préparation de manifestations 6 345,00 €
- d) Facturation d'une mise à disposition de personnel et diverses
fournitures concernant le chantier « TREFLE » 5 423,00 €

G

- e) Facturation de divers
fournitures consommables..... 1 992,00 €
- f) Refacturation accompagnement formation 8 783,00 €

2. Facturation par ADPAHS

- a) Cotisation versée à l'ADPAHS : 4 700,23 €
- b) Encadrement des élèves pour les TP d'animation..... 1 982,59 €
(procès verbal du conseil d'administration du 10/02/2005)

II- Avance faite par votre association à l'ADPAHS sur des exercices antérieurs

Cette avance est provisionnée au 31.07.06 à 100 %

- Montant de l'avance en début d'exercice : 70 208,44 €
- Remboursement sur l'exercice : 12x 440..... 5 280,00 €
- Montant de l'avance en fin d'année : 64 928,44 €

Apurement de cette avance selon le plan de remboursement adopté par votre conseil d'administration du 10/02/2005 (remboursement de 440 € par mois sur 15 ans)

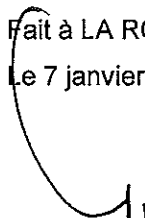
III- Remboursement d'indemnités kilométriques aux membres de votre Conseil d'administration :

Montant de 1 055,60 €

IV) Avance faite à l'IRES de SAINT GENIS, dont votre Présidente est également membre du conseil d'administration de l'IRES :

Montant de l'avance, non rémunérée, au 31 Juillet 2006 100,61 €
(Remboursement de 150 € par mois terminé en octobre 2007)

Fait à LA ROCHE SUR YON,
Le 7 janvier 2008



Le Commissaire aux comptes
Pascal BERNARD