Maison Familiale Rurale
d'Education et d'Orientation
LE DUEG
21430 LIERNAIS

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE DU 1/08/2008 AU 31/07/2009

Frédéric FRANCE
Commissaire aux comptes

Parc Technologique de la Toison d'Or – 3 allée André BOURLAND – 21000 DIJON
Tél : 03 80 72 22 10 – Fax : 03 80 72 21 30 – E-mail : acce.sarl@wanadoo.fr
Compagnie Régionale de Dijon

Mesdames, Messieurs,

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 juillet 2009*** *sur :*

- ***Le contrôle des comptes annuels de la Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de Liernais, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;***
- ***La justification de nos appréciations ;***
- ***Les vérifications spécifiques et les informations 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.

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre 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 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.

AF

2. Justification de nos 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Elles n'appellent pas de remarques particulières.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dijon,

le 29 Octobre 2009

Frédéric FRANCE
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/07/2009 12			Exercice N-1 31/07/2008 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	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	9 351	3 154	6 197	6 369	173-	2.71-
	Constructions	1 195 664	675 776	519 888	563 214	43 326-	7.69-
	Installations techniques Matériel et outillage	57 270	49 749	7 521	15 635	8 115-	51.90-
	Autres immobilisations corporelles	329 711	290 431	39 281	47 551	8 270-	17.39-
	Immobilisations en cours	17 366		17 366	17 366		
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	846		846	818	29	3.49
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	TOTAL I	1 610 209	1 019 110	591 098	650 953	59 855-	9.19-
	Comptes de liaison **TOTAL II**						
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						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	14 516	4 880	9 637	12 116	2 479-	20.46-
	Autres créances	463		463	4 316	3 853-	89.27-
	Valeurs mobilières de placement	616 339		616 339	521 043	95 296	18.29
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	466 297		466 297	500 476	34 179-	6.83-
	Charges constatées d'avance (3)	3 794		3 794	5 756	1 963-	34.09-
	TOTAL III	1 101 409	4 880	1 096 529	1 043 707	52 822	5.06
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices **(IV)**						
	Primes de remboursement des obligations **(V)**						
	Ecarts de conversion actif **(VI)**						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 711 617	1 023 990	1 687 628	1 694 660	7 033-	0.41-

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

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

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/07/2009 12	Exercice N-1 31/07/2008 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	1 120 167	1 042 054	78 113	7.50
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	13 608	74 459	60 851-	81.72-
	Autres fonds associatifs				
	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	468 805	530 373	61 568-	11.61-
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	1 602 581	1 646 886	44 305-	2.69-
	Comptes de liaison **TOTAL II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers	9 330		9 330	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 907	3 514	607-	17.28-
	Dettes fiscales et sociales	57 606	41 721	15 885	38.07
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 229	1 139	90	7.88
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	13 975	1 400	12 575	898.21
	TOTAL IV	85 047	47 774	37 273	78.02
	Ecarts de conversion passif **(V)**				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 687 628	1 694 660	7 033-	0.41-

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

(1) Dont à plus d'un an 71 072 46 374
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/07/2009 12	Exercice N-1 31/07/2008 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	79 599	115 556	35 957-	31.12-
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	79 599	115 556	35 957-	31.12-
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	223 593	301 831	78 238-	25.92-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	4 172	1 232	2 940	238.54
Collectes				
Cotisations	900	1 329	429-	32.27-
Autres produits	1 038	9 878	8 840-	89.49-
TOTAL I	309 302	429 826	120 524-	28.04-
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	64 933	79 149	14 216-	17.96-
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	57 836	58 052	216-	0.37-
Impôts, taxes et versements assimilés	3 535	3 562	27-	0.76-
Salaires et traitements	173 921	155 209	18 712	12.06
Charges sociales	36 194	31 051	5 143	16.56
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	70 745	80 145	9 400-	11.73-
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 415	3 798	2 383-	62.74-
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	12 699	13 137	439-	3.34-
TOTAL II	421 277	424 103	2 826-	0.67-
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	111 974-	5 723	117 697-	NS
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/07/2009 12	Exercice N-1 31/07/2008 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	29	28	1	3.40
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	35 948	31 011	4 937	15.92
Reprises sur provisions et transferts de charges	30 807		30 807	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	66 783	31 038	35 745	115.16
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions		30 807	30 807-	100.00-
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI		30 807	30 807-	100.00-
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	66 783	231	66 552	NS
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	45 191-	5 954	51 145-	858.97-
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	62 568	70 205	7 636-	10.88-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	62 568	70 205	7 636-	10.88-
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 700	1 700-	100.00-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII		1 700	1 700-	100.00-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	62 568	68 505	5 936-	8.67-
Impôts sur les bénéfices (IX)	3 769		3 769	
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	438 654	531 069	92 415-	17.40-
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	425 046	456 610	31 564-	6.91-
SOLDE INTERMEDIAIRE	13 608	74 459	60 851-	81.72-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	13 608	74 459	60 851-	81.72-

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCERE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 687 627.52 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 309 302.24 Euros et dégageant un excédent de 13 608.28 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/08/2008 au 31/07/2009 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

au compte de résultat, les produits constatés d'avance correspondent à un versement anticipé de la subvention de fonctionnement du Ministère de l'agriculture à hauteur de 13 975 €.

Les subventions de fonctionnement ont diminué de 75 000 € du fait de la baisse des effectifs élèves : - 18
la variation de reprise sur dépréciation provient de la reprise de dépréciation provisionnée sur l'exercice antérieur.

Le montant des impôts sur les bénéfices s'élèvent à 3 769 € pour cet exercice.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	9 351		
Constructions sur sol propre	15 397		
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 180 267		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	57 270		
Matériel de transport	59 989		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	116 708		8 071
Emballages récupérables et divers	153 433		2 791
Immobilisations corporelles en cours	17 366		
TOTAL	1 609 782		10 862
Autres participations	818		29
TOTAL	818		29
TOTAL GENERAL	1 610 600		10 890

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			9 351	9 351
Constructions sur sol propre			15 397	15 397
Installations générales agencements aménagements constr.			1 180 267	1 180 267
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			57 270	57 270
Matériel de transport		11 281	48 708	48 708
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			124 779	124 779
Emballages récupérables et divers			156 224	156 224
Immobilisations corporelles en cours			17 366	17 366
TOTAL		11 281	1 609 363	1 609 363
Autres participations			846	846
TOTAL			846	846
TOTAL GENERAL		11 281	1 610 209	1 610 209

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Terrains	2 982	173		3 154
Constructions sur sol propre	15 397			15 397
Installations générales agencements aménagements constr.	617 053	43 326		660 378
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	41 635	8 115		49 749
Matériel de transport	59 989		11 281	48 708
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	93 747	11 529		105 276
Emballages récupérables et divers	128 844	7 603		136 447
TOTAL	959 646	70 745	11 281	1 019 110
TOTAL GENERAL	959 646	70 745	11 281	1 019 110

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	173				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	43 326				
Instal.techniques matériel outillage indus.	8 115				
Matériel de bureau informatique mobilier	11 529				
Emballages récupérables et divers	7 603				
TOTAL	70 745				
TOTAL GENERAL	70 745				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	5 627	1 415	2 163		4 880
Autres provisions pour dépréciation	30 807		30 807		
TOTAL	36 434	1 415	32 970		4 880
TOTAL GENERAL	36 434	1 415	32 970		4 880
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		1 415	2 163		
financières			30 807		

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	14 516	14 516	
Taxe sur la valeur ajoutée	368	368	
Débiteurs divers	95	95	
Charges constatées d'avance	3 794	3 794	
TOTAL	18 773	18 773	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	2 907	2 907		
Personnel et comptes rattachés	19 167	19 167		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 422	22 422		
Impôts sur les bénéfices	15 253	15 253		
Taxe sur la valeur ajoutée	319	319		
Autres impôts taxes et assimilés	445	445		
Groupe et associés	9 330	9 330		
Autres dettes	1 229	1 229		
Produits constatés d'avance	13 975	13 975		
TOTAL	85 047	85 047		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	95
Total	95

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	20 569
Total	20 569

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 794
Total	3 794
Produits constatés d'avance	**Montant**
Produits d'exploitation	13 975
Total	13 975

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	3	
Employés	5	
Total	8	

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matiére d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	13 800
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	
30 à 39 ans	21 à 30 ans	
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		13 800

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation