

**MAISON FAMILIALE RURALE
D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
DE BUXIERES LES VILLIERS**

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 juillet 2009

Mazars

34-36, boulevard de la Paix - BP 1216 - 51058 Reims Cedex
Téléphone 03 26 79 75 00 - Télécopie 03 26 79 74 74

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE D'EXPERTISE COMPTABLE (INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION DE CHAMPAGNE) ET
DE COMMISSARIAT AUX COMPTES (COMPAGNIE DE REIMS) - CAPITAL DE 915 000 EUROS - 343 281 820 RCS REIMS

**MAISON FAMILIALE RURALE
D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
DE BUXIERES LES VILLIERS**

12, rue du Baron de Beine – 52000 BUXIERES LES VILLIERS
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
N° Siren : 780 459 467

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 juillet 2009

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux Adhérents,

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 l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE BUXIERES LES VILLIERS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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.

Les comptes annuels qui vous sont présentés ont été arrêtés suivant le principe de continuité d'exploitation.

Or, depuis plusieurs années, votre association enregistre des pertes importantes. Ces pertes ont dégradé significativement sa trésorerie. Les prévisions dont nous disposons ne permettent pas à ce jour d'espérer à court terme un retour aux bénéfices et un assainissement de la trésorerie.

L'application du principe de continuité d'exploitation pourrait donc s'avérer inapproprié.

Si l'association n'était pas en mesure de poursuivre son activité dans un cadre normal, il pourrait en résulter des ajustements significatifs sur les actifs et passifs au 31 juillet 2009, qui ne sont pas intégrés dans les comptes qui vous sont présentés.

En raison des faits exposés ci-dessus, nous ne sommes pas en mesure de certifier si 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 la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé à la deuxième page de l'annexe et relatif à la continuité d'exploitation.

II - Justification des 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 nous ne formulons pas de justifications complémentaires à la description motivée de notre refus de certifier, exprimé dans la première partie de notre rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

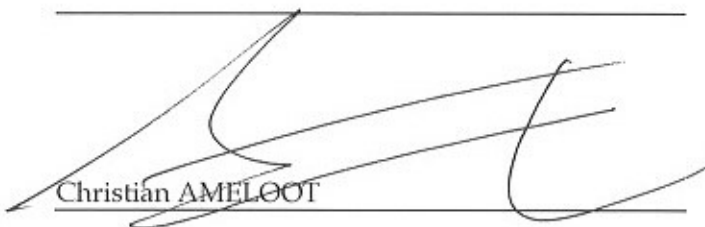
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées ci-dessus.

Fait à Reims, le 10 novembre 2009

Le commissaire aux comptes

Mazars :



Christian AMELOOT

BILAN ACTIF

Euros

31/07/2009			31/07/2008
Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net

Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires	5 537,53	5 537,53		56,15
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 534,37	5 534,37		
Constructions	2 118 549,30	469 085,59	1 649 463,71	1 707 748,12
Installations techniques, matériel et outillage industriels	104 399,11	93 971,89	10 427,22	2 551,14
Autres immobilisations corporelles	420 955,84	340 003,28	80 952,56	77 347,57
Immobilisations corporelles en cours	21 223,38	21 223,38		4 700,00
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	2 691,00		2 691,00	3 466,50
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	2 678 890,53	935 356,04	1 743 534,49	1 795 869,48
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	31 721,38	28 365,72	3 355,66	700,00
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 590,00		2 590,00	1 596,00
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	69 512,10	20 046,58	49 465,52	45 681,69
Autres créances	261 609,53		261 609,53	307 666,03
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	17 144,57		17 144,57	7 668,90
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	505,04		505,04	1 051,04
Charges constatées d'avance (3)	9 318,43		9 318,43	3 159,10
	392 401,05	48 412,30	343 988,75	367 522,76
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	3 071 291,58	983 768,34	2 087 523,24	2 163 392,24
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

Euros

	31/07/2009	31/07/2008
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)	230 023,56	200 129,67
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau	- 173 515,66	- 103 387,47
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 54 663,43	- 70 128,19
Subventions d'investissement	706 887,74	726 568,13
Provisions réglementées		
	708 732,21	753 182,14
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	730 243,14	684 008,47
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 824,82	9 137,95
Fournisseurs et comptes rattachés	117 528,34	177 944,59
Dettes fiscales et sociales	151 275,43	225 955,52
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	44 267,30	45 167,30
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	332 652,00	267 996,27
	1 378 791,03	1 410 210,10
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	2 087 523,24	2 163 392,24
(1) Dont à plus d'un an (a)	644 708,50	658 963,94
(1) Dont à moins d'un an (a)	731 257,71	742 108,21
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	69 726,03	5 146,25
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours



COMPTE DE RESULTAT

Euros

31/07/2009			31/07/2008
France	Exportation	Total	Total

Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	284 135,83	26 146,20	310 282,03	307 824,78
Chiffre d'affaires net	284 135,83	26 146,20	310 282,03	307 824,78
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme			544 808,16	561 541,75
Subventions d'exploitation			19 003,66	19 385,74
Reprises sur provisions et transfert de charges			1 877,49	1 946,67
Autres produits			875 971,34	890 698,94
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks			30 030,16	31 635,62
Achat de matières premières et autres approvisionnements			- 2 655,66	2 036,02
Variation de stocks			281 085,05	310 204,92
Autres achats et charges externes (a)			12 374,18	9 646,54
Impôts, taxes et versements assimilés			393 184,95	391 745,92
Salaires et traitements			94 952,93	97 381,93
Charges sociales				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :			98 723,95	99 870,32
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			13 283,14	9 055,45
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			5 895,36	5 507,28
Autres charges			926 874,06	957 084,00
RESULTAT D'EXPLOITATION			- 50 902,72	- 66 385,06
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participations (3)			91,04	117,29
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			91,04	117,29
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			40 508,43	39 983,32
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			40 508,43	39 983,32
RESULTAT FINANCIER			- 40 417,39	- 39 866,03
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			- 91 320,11	- 106 251,09

MAZARS
VISA

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	Euros	
	31/07/2009	31/07/2008
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 267,50	5 791,72
Sur opérations en capital	33 161,56	30 758,42
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	34 429,06	36 550,14
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	- 3 093,12	198,57
Sur opérations en capital	865,50	228,67
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	- 2 227,62	427,24
RESULTAT EXCEPTIONNEL	36 656,68	36 122,90
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	910 491,44	927 366,37
Total des charges	965 154,87	997 494,56
BENEFICE OU PERTE	- 54 663,43	- 70 128,19
(a) Y compris		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2009 dont le total est de 2 087 523,24 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de :
- 54 663,43 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

- 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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Constructions	15-25 ans
- Agencements et aménagements des constructions	8-15 ans
- Installations industrielles	10-15 ans
- Matériel et outillage	4-10 ans
- Matériel de transport	2-10 ans
- Mobilier de bureau	3-10 ans
- Autres	1-10 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus 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 à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



Changements d'estimations comptables

Concernant la provision pour congés payés, deux changements sont intervenus dans le calcul au 31/07/09 :

- La période de référence retenue est celle du 1^{er} septembre au 31 août et non plus du 1^{er} juin au 31 mai
- Le taux de charges appliqué sur la provision est celui des seules charges patronales.

A titre indicatif, la provision pour congés à payer de l'exercice précédent s'élevait à 22400 € contre 14500 € pour cet exercice. Les charges sociales correspondantes étaient de 11200 € au 31/07/08, contre 3200 € au 31/07/09.

Concernant les cotisations aux fédérations nationale, régionale et départementale (compte 6281), il a été considéré qu'elles sont payées pour l'année civile en cours et non plus pour l'exercice. Par conséquent, des charges constatées d'avance ont été calculées à la date de clôture, soit 4600 € de charges retirées de cet exercice pour la première fois.

Autres informations sur le bilan et le compte de résultat

Les placements financiers figurant au compte 5081 ont été réajustés de 9400 € au vu de justificatifs émanant des organismes Cortal Consorts et Aviva, et ce sur la base des versements effectués par l'association. En a donc été généré un produit exceptionnel du même montant.

A la date de clôture, il reste 658 964 € de capital à rembourser sur un emprunt de 680 000 € réalisé en décembre 2007 pour une durée de 25 ans. Cet emprunt est garanti par une hypothèque prise par le crédit agricole sur le patrimoine bâti de la maison familiale de Buxières-les-Villiers.

Les capitaux propres au 31/07/09 s'élèvent à 708 732 €, soit 44 450 € de moins que l'exercice précédent.

Ils sont constitués des éléments suivants :

- Fonds associatifs pour 230 023 € (augmentation des subventions sur biens renouvelables de 29 894 €)
- Report à nouveau négatif de 173 515 €
- Insuffisance de résultat de l'exercice pour 54 663 €
- Subventions d'investissements amortissables pour 706 887 €.

Effectif moyen par catégorie de personnel

direction : 1

secrétariat : 1,7

enseignement : 9,8

autres personnels : 1,8

Continuité de l'activité

Malgré les difficultés financières de l'association, le principe de continuité d'exploitation a été retenu pour l'arrêté des comptes au 31/07/09.

Toutefois, l'association doit mettre en place des mesures de restructuration permettant de pérenniser son existence. Les réflexions qui seront menées au cours de l'exercice 2009-2010 porteront prioritairement sur :

- Les coûts de restauration
- Les charges de personnel (administratif et pédagogique)
- Les dépenses de fonctionnement
- Les moyens de développer l'accueil
- Le recrutement des élèves
- La gestion des créances.



2054 IMMOBILISATIONS

(2009)

Euros

CADRE A IMMOBILISATIONS				Augmentations				
				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Due à une réévaluation lors de l'exercice ou mise en équivalence.	Acquisitions, créations apports et virements de poste à poste		
				1	2	3		
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement et de développement			Total (I)	CZ	D8	D9		
Autres postes d'immobilisations incorporelles			Total (II)	KD	5 537,53	KE	KF	
Immobilisations corporelles								
Terrains				KG	5 534,37	KH	KI	
Sur sol propre				KJ	1 973 210,66	KK	KL	16 555,48
Constructions				KM		KN	KO	
Inst. gén. agncts & aménag co				KP	127 712,14	KQ	KR	1 071,02
Instal. tech., matériel et outillage indus.				KS	94 713,14	KT	KU	9 685,97
Autres immo				KV	75 079,53	KW	KX	3 565,28
Installations générales, agencements, aménagements divers				KY	81 165,96	KZ	LA	20 986,71
Matériel de transport				LB	249 441,44	LC	LD	
Matériel de bureau et informatique, mobilier				LE	11 478,33	LF	LG	
Emballages récupérables et divers				LH	21 223,38	LI	LJ	
Immobilisations corporelles en-cours				LK	4 700,00	LL	LM	
Avances et acomptes				LN	2 644 258,95	LO	LP	51 864,46
Total (III)								
Immobilisations financières								
Participations évaluées par mise en équivalence				8G		8M	8T	
Autres participations				8U	3 466,50	8V	8W	90,00
Autres titres immobilisés				IP		IR	IS	
Prêts et autres immobilisations financières				IT		IU	IV	
Total (IV)				LQ	3 466,50	LR	LS	90,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				OG	2 653 262,98	OH	OJ	51 954,46

CADRE B IMMOBILISATIONS				Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence	
				par virement de poste à poste	par cession ou mises H.S. ou mise équival.				
				1	2	3		4	
Immobilisations incorporelles									
Frais d'établissement et de développement			Total (I)	IN	CO	D0	D7		
Autres postes d'immobilisations incorporell			Total (II)	IO	LV	LW	5 537,53	IX	
Immobilisations corporelles									
Terrains				IP	LX	LY	5 534,37	LZ	
Sur sol propre				IQ	MA	MB	1 989 766,14	MC	
Constructions				IR	MD	ME		MF	
Inst. générales, agncts et am. des constructi				IS	MG	MH	128 783,16	MI	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				IT	MJ	MK	104 399,11	ML	
Autres immo				IU	MM	MN	78 644,81	MO	
Installations générales, agncts, aménagements diver				IV	MP	MQ	81 391,26	MR	
Matériel de transport				IW	MS	MT	249 441,44	MU	
Matériel de bureau et informatique, mobilier				IX	MV	MW	11 478,33	MX	
Emballages récupérables et divers				MY	MZ	NA	21 223,38	NB	
Immobilisations corporelles en-cours				NC	ND	NE		NF	
Avances et acomptes				4 700,00	NG	NH	2 670 662,00	NI	
Total (III)				IY	4 700,00				
Immobilisations financières									
Participations évaluées par mise en équivalence				IZ	OU	M7		OW	
Autres participations				IO	OX	OY	2 691,00	OZ	
Autres titres immobilisés				II	OB	2C		2D	
Prêts et autres immobilisations financières				I2	2E	2F		2G	
Total (IV)				I3	NJ	NK	2 691,00	2H	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				I4	4 700,00	OK	21 626,91	OL	2 678 890,53
								OM	



2055 AMORTISSEMENTS

(2009)

Euros

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF)									
Immobilisations amortissables			Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions amort. des éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement Total (I)			CY	5 481,38	EL	56,15	EM		EN 5 537,53
Autres postes d'immo. incorporelles Total (II)			PE		PF		PG		PH
Terrains			PI	5 534,37	PJ		PK		PL 5 534,37
Construc	Sur sol propre		PM	268 740,60	PN	75 015,92	PO		PQ 343 756,52
	Sur sol d'autrui		PR		PS		PT		PU
Installations techniques, matériel et outillage industriels			PV	124 434,08	PW	894,99	PX		PY 125 329,07
Autres immobi	Inst. gén., agencés et aménag. des const.		PZ	92 162,00	QA	1 809,89	QB		QC 93 971,89
	Inst. gén., agencés, aménag. divers		QD	33 469,70	QE	6 796,99	QF		QG 40 266,69
-lisations corporelles	Matériel de transport		QH	81 165,96	QI	1 471,94	QJ	20 761,41	QK 61 876,49
	Mat. de bureau et informatique, mobilier		QL	218 576,14	QM	10 769,97	QN		QO 229 346,11
			QP	6 605,89	QR	1 908,10	QS		QT 8 513,99
Total (III)			QU	830 688,74	QV	98 667,80	QW	20 761,41	QX 908 595,13
TOTAL GENERAL (I + II + III)			ON	836 170,12	OP	98 723,95	OQ	20 761,41	OR 914 132,66

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIRES														
Immobilisations amortissables	DOTATIONS						REPRISES						Mouvements	
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif		Colonne 3 Amort. fiscal exceptionnel		Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif		Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel		nets des amortissements à fin d'exercice			
Frais étab (I)	M9	N1		N2		N3		N4		N5		N6		
Imm. inc (II)	N7	N8		P6		P7		P8		P9		Q1		
Terrains	Q2	Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8		
Co Sol pro	Q9	R1		R2		R3		R4		R5		R6		
tru Sol autr	R7	R8		R9		S1		S2		S3		S4		
tio Inst gén	S5	S6		S7		S8		S9		T1		T2		
I T M O I	T3	T4		T5		T6		T7		T8		T9		
Au Inst gén	U1	U2		U3		U4		U5		U6		U7		
im M transp	U8	U9		V1		V2		V3		V4		V5		
cor Mat. bur.	V6	V7		V8		V9		W1		W2		W3		
rel Emb réc.	W4	W5		W6		W7		W8		W9		X1		
Total (III)	X2	X3		X4		X5		X6		X7		X8		
Frais acq. TP	N1					NM						NO		
Total IV														
(I+II+III+IV)	NP	NQ		NR		NS		NT		NU		NV		
(NP+NO+NR)	NW	TOTAL GENERAL (NS+NT+NU)					NY	TOTAL GENERAL (NW-NY)					NZ	

CADRE C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9	Z8
Primes de remboursement des obligations						SP	SR

2056 PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

(2009)

Euros

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS : Dotations exercice 2	DIMINUTIONS : reprises exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4
Provisions réglementées				
Prov. pour reconstitution gisements miniers et pétroliers	3T	TA	TB	TC
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	3U	TD	TE	TF
Provisions pour hausse des prix	3V	TG	TH	TI
Amortissements dérogatoires	3X	TM	TN	TO
Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6
Prov. fisc. pour implant. à l'étranger avant le 1.1.1992	1A	IB	IC	ID
Prov. fisc. pour implant. à l'étranger après le 1.1.1992	1E	IF	IG	IH
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 qu. H du CGI)	1J	IK	IL	IM
Autres provisions réglementées	3Y	TP	TQ	TR
Total (I)	3Z	TS	TT	TU
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	4A	4B	4C	4D
Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H
Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M
Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S
Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W
Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	4Y	4Z	5A
Provisions pour impôts	5B	5C	5D	5E
Provisions pour renouvellement des immobilisations	5F	5H	5J	5K
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO	EP	EQ	ER
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer	5R	5S	5T	5U
Autres provisions pour risques et charges	5V	5W	5X	5Y
Total (II)	5Z	TV	TW	TX
Provisions pour dépréciation				
- incorporelles	6A	6B	6C	6D
Sur - corporelles	6E	6F	6G	6H
immobi - titres mis en équivalence	02	03	04	05
- lisations - titres de participation	9U	9V	9W	9X
- autres immobilisations financières	06	07	08	09
Sur stocks et en-cours	6N	6P	6R	6S
Sur comptes clients	6T	6U	6V	6W
Autres provisions pour dépréciation	6X	6Y	6Z	7A
Total (III)	7B	TY	TZ	UA
TOTAL GENERAL (I + II + III)	7C	UB	UC	UD
Dont dotations et reprises :		UE	UF	
- d'exploitation		UG	UH	
- financières		UJ	UK	
- exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la fin de l'ex. calculé selon les règles de l'art. 39-1-5c du C.G.I.				10

2057 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

(2009)

Euros

CADRE A ETAT DES CREANCES		Montant brut		A 1 an au plus		A plus d'un an	
		1		2		3	
De l'actif immobilisé							
Créances rattachées à des participations		UL		UM		UN	
Prêts (1) (2)		UP		UR		US	
Autres immobilisations financières		UT		UV		UW	
De l'actif circulant							
Clients douteux ou litigieux		VA	22 180,51		22 180,51		
Autres créances clients		UX	47 331,59		47 331,59		
Créances représ. de titres prêtés ou remis en garantie (Prov. pr dép UO)		ZI					
Personnel et comptes rattachés		UY					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		UZ					
Etat et Impôts sur les bénéfices		VM					
autres Taxe sur la valeur ajoutée		VB					
collectivités Autres impôts, taxes et versements assimilés		VN	261 409,53		261 409,53		
publiques Divers		VP					
Groupe et associés		VC					
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		VR	200,00		200,00		
Charges constatées d'avance		VS	9 318,43		9 318,43		
TOTAUX		VT	340 440,06	VU	340 440,06	VV	
Renvois							
(1) Montant - Prêts accordés en cours d'exercice		VD					
des - Remboursements obtenus en cours d'exercice		VE					
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		VF					

CADRE B ETAT DES DETTES		Montant brut		A 1 an au plus		A plus d'1 an et 5 ans au plus		A plus de 5 ans	
		1		2		3		4	
Emprunts et obligations convertibles (1)		7Y							
Autres emprunts obligataires (1)		7Z							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) à plus de 1 an à l'origine		VG	71 279,20		71 279,20				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		VII	658 963,94		14 255,44		65 496,01		579 212,49
Fournisseurs et comptes rattachés		8A							
Personnel et comptes rattachés		8B	117 528,34		117 528,34				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8C	14 577,81		14 577,81				
Etat et Impôts sur les bénéfices		8D	59 181,55		59 181,55				
autres Taxe sur la valeur ajoutée		8E							
collectivités Obligations cautionnées		VW							
publiques Autres impôts, taxes et assimilés		VX							
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		VQ	77 516,07		77 516,07				
Groupe et associés (2)		8J							
Autres dettes (dt dettes relatives à des opé. de pension de titres)		VI							
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie		8K	44 267,30		44 267,30				
Produits constatés d'avance		Z2							
		8L	332 652,00		332 652,00				
TOTAUX		VY	1 375 966,21	VZ	731 257,71		65 496,01		579 212,49
Renvois									
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ	190 000,00						
Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK	208 274,80						
(2) Emprunts dettes contractés auprès des asso. pers. physiq.		VL							

Produits à recevoir
ANNEXE LIBRE

Tiers	Nature	D C	Montant TTC	Contre partie	Montant HT	Quantité / nombre	Prix unitaire
<u>4487000 PDT A RECEVOIR</u>							
SUBV DRAF 09	PROV 7/12e	D	261 409,53	7418100	261 409,53		
	Total du compte 4487000		261 409,53		261 409,53		
<u>4687000 DIVERS-PDT A REC</u>							
FED DEPARTEMENT	RBT STAND 08/08	D	200,00	7918000	200,00		
	Total du compte 4687000		200,00		200,00		
			261 609,53		261 609,53		



Charges à payer

ANNEXE LIBRE

Tiers	Nature	D C	Montant TTC	Contre partie	Montant HT	Quantité / nombre	Prix unitaire
<u>1688400 IC/EMP ETAB CRED</u>							
INTERETS	AU 31/07/09	C	1 553,17		1 553,17		
COURUS							
	Total du compte 1688400		1 553,17		1 553,17		
<u>4081000 FACT NON PARV FO</u>							
ABONNEMENT EDF	10/07 AU 31/07	C	171,99		171,99		
EAU	PROV MAI-JUILL	C	229,81		229,81		
GAZOLE	JUILLET	C	116,95		116,95		
VILLE LANGRES	LOYER 3e TR 03	C	6 099,00		6 099,00		
CERFRANCE	CPTA AU 31/07/09	C	3 637,47		3 637,47		
MAZARS	CAC AU 31/07/09	C	7 526,43		7 526,43		
DIRLAND	JUIL 09	C	28,76		28,76		
TELECOM	16/07 AU 31/07	C	26,97		26,97		
	Total du compte 4081000		17 837,38		17 837,38		
<u>4282000 DET PROV CG A PA</u>							
CONGES PAYES	PROV 31/07/09	C	14 577,81		14 577,81		
	Total du compte 4282000		14 577,81		14 577,81		
<u>4382000 CHG SOC/CG A PAY</u>							
CONGES PAYES	PROV CHARGES	C	3 260,57		3 260,57		
	Total du compte 4382000		3 260,57		3 260,57		
<u>4386000 ORG S-AUT CH A P</u>							
GDFPE-7 MS 2009	235401.60x1.15%	C	2 707,12		2 707,12		
MSA	PP & PO JUIL 09	C	10 173,04		10 173,04		
AG2R/UGRR	PROV JUIL 09	C	5 650,23		5 650,23		
MSA	MAJO DUES CLOTUR	C	547,16		547,16		
	Total du compte 4386000		19 077,55		19 077,55		
<u>4486000 AUT CHG A PAY</u>							
TRESOR PUBLIC	TX FONC 2009	C	4 179,00		4 179,00		
TRESOR PUBLIC	ASSAINIS 7/12e	C	381,53		381,53		
	Total du compte 4486000		4 560,53		4 560,53		
			60 867,01		60 867,01		

Charges constatées d'avance

ANNEXE LIBRE

Tiers	Nature	D C	Montant TTC	Contre partie	Montant HT	Quantité / nombre	Prix unitaire
4860000 CHG CONST AVANCE							
GE CAPITAL	AOUT 2009	D	593,21	6135200	593,21		
MAINT. COMPTAL	010809/311209	D	87,21	6156000	87,21		
MAINT. PAIE	010809/311209	D	199,33	6156000	199,33		
STARLIGHT INFO	010809/190909	D	47,95	6156000	47,95		
RESP CIVILE	AOUT 2009	D	40,09	6161000	40,09		
ETAB ENSEIGNEM	AOUT 2009	D	355,96	6162000	355,96		
MISSION/VEHIC	AOUT 2009	D	378,94	6163000	378,94		
P. JAUNES Buxiè	CCA AU 31/07/09	D	1 186,83	6231000	1 186,83		
P. JAUNES Récol	CCA AU 31/07/09	D	195,66	6231000	195,66		
PLAISIR CHASSE	STAND AOUT 09	D	580,06	6233000	580,06		
CYCLAMEN	PAYE D'AVANCE	D	750,00	6251106	750,00		
GITE 3 SILLONS	PAYE D'AVANCE	D	62,00	6251106	62,00		
FRANCE TELECOM	CCA/ABONNEMENT	D	61,40	6262000	61,40		
FED DEPARTEMEN	AOUT 2009	D	99,17	6281000	99,17		
FED REGIONALE	AOUT 2009	D	1 517,14	6281000	1 517,14		
MAISON FORET	010809/311209	D	10,42	6281000	10,42		
OFFICE TOURISME	010809/311209	D	18,75	6281000	18,75		
UNMFREO	010809/311209	D	3 067,64	6281000	3 067,64		
VALEUR BOIS	010809/311209	D	66,67	6281000	66,67		
Total du compte 4860000			9 318,43		9 318,43		
			9 318,43		9 318,43		

Produits constatés d'avance

ANNEXE LIBRE

Tiers	Nature	D C	Montant TTC	Contre partie	Montant HT	Quantité / nombre	Prix unitaire
<u>4870000 PDTS CONST AVANC</u>							
SUBV DRAF 09	3 ACOMPTES	C	332 652,00	7418100	332 652,00		
Total du compte 4870000			332 652,00		332 652,00		
			332 652,00		332 652,00		



DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

		Euros	
		31/07/2009	31/07/2008
Sur opérations de gestion			
67100000	CHARGES EXCEP./OP.GESTION	1 075,26	
67120000	PENALITES	- 6 155,51	180,63
67180000	AUT.CHG.EXCEP./OP.GESTION	1 987,13	17,94
	Total	- 3 093,12	198,57
Sur opérations en capital			
67560000	VAL.COMPTA.IMMOB.FIN.CED	865,50	228,67
	Total	865,50	228,67
TOTAL GENERAL		- 2 227,62	427,24



DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

Euros

		31/07/2009	31/07/2008
Sur opérations de gestion			
77140000	RENTREES/CREANCES AMORTI.		200,00
77180000	AUT PROD.EXCEP./OPER.GEST	1 267,50	5 591,72
	Total	1 267,50	5 791,72
Sur opérations en capital			
77520000	PRODUITS CES.IMM.CORPOREL	1 940,00	
77560000	PRODUITS CES.IMM.FINANCIÉ	865,50	228,67
77700000	SUBV.INVEST.VIREES RESULT	19 680,39	19 734,32
77800000	AUTR. PROD. EXCEPTIONNELS	1 200,00	5 356,50
77880000	AUTR. PROD. EXCEPTIONNELS	9 475,67	5 438,93
	Total	33 161,56	30 758,42
TOTAL GENERAL		34 429,06	36 550,14

