Rapport du Commissaire aux Comptes

Monsieur le Président,

Mesdames,

Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de mes 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 d'exercice professionnel 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

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 et sur les 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 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 les rapports du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Châlons-en-Champagne, le 19 novembre 2009

Laurette BERTHE
Commissaire aux comptes

BILAN : exercice 2008-2009

clos le 31/08/2009

ACTIF					
Compte	Libellé	Brut	Amortiss.	Année N	N - 1
	Terrains	61 463,72		61 463,72	61 463,72
	Agenc. & aménag. terrains	135 750,28	91 860,82	43 889,46	57 790,64
	Instal. agenc. constructions	641 287,65	483 356,96	157 930,69	192 168,08
	Construc. sur sol d'autrui	1 747 673,11	1 204 597,88	543 075,23	594 527,53
	Construc. restau. & classes	0,00	0,00	0,00	0,00
	Matériel d'entretien	7 970,94	7 970,94	0,00	0,00
	Matériel outill. pédagogique	14 386,54	12 521,12	1 865,42	4 774,22
	Matériel et outillage internat	0,00	0,00	0,00	0,00
	Matériel outillage restauration	168 372,15	103 280,05	65 092,10	8 330,01
	Matériel de transport	113 521,17	62 063,91	51 457,26	33 985,61
	Matériel bureau & informat.	104 530,97	87 932,21	16 598,76	22 087,81
	Mobilier d'enseignement	25 685,42	21 497,33	4 188,09	7 334,84
	Mobilier d'internat	90 002,08	78 798,71	11 203,37	15 487,87
	Stand MFR	0,00	0,00	0,00	0,00
	Immobilisations en cours	39 569,69		39 569,69	19 082,34
	Titres immobilisés (P. S.)	1 533,77		1 533,77	1 533,77
	Prêts accordés MFR Auve	40 000,00		40 000,00	40 000,00
	Cpte. IMMOBILISATIONS	**3 191 747,49**	**2 153 879,03**	**1 037 867,56**	**1 059 566,44**
	Stocks combustibles			5 674,23	9 018,60
	Stocks fournitures scolaires			11 212,85	10 872,44
	Cpte. de STOCKS			**16 887,08**	**19 891,04**
	Créances usagers élèves			24 513,74	6 506,64
	Créances douteuses			6 715,49	9 891,79
	Avance au personnel			160,00	95,00
	GDFPE - Fongécif			6 962,00	
	Compte de liaison (ferme)			23 178,63	31 774,51
	Prod. à recevoir (débit. divers)			49 609,92	99 386,31
	ass. Comp.			-87,09	
	frais médicaux			203,73	
	Charges constatées d'avance			11 484,66	6 883,00
	Provisions dépréciat. clients			-6 715,49	-9 891,79
	Cpte. des TIERS			**116 025,59**	**144 645,46**
	Valeurs mobilières placem.	1 419 640,39	498,99	1 419 141,40	1 054 638,65
	Crédit agricole			0,00	517,70
	Chèques postaux			1 571,95	1 882,60
	Cpte. FINANCIERS			**1 420 713,35**	**1 057 038,95**
	TOTAL ACTIF			**2 591 493,58**	**2 280 141,89**

2 591 493,58

BILAN : exercice 2008-2009

clos le 31/08/2009

PASSIF

Cpte	Libellé	Brut	Amortiss.	Net	N - 1
10600000	Réserves			598 183,72	598 183,72
10680000	Réserves Ferme			17 731,17	26 848,51
11000000	Report à nouveau			766 851,70	701 304,27
12000000	Résultat net de l'exercice			341 477,99	65 547,43
	CAPITAUX PROPRES			**1 724 244,58**	**1 391 883,93**
13100000	Subvention équipement Etat	108 287,33	108 287,33	0,00	0,00
13200000	Subv. équip. Collect. Locales	736 221,58	400 249,71	335 971,87	405 240,81
13700000	Autres subv. d'équipement	131 894,93	131 894,93	0,00	0,00
13900000	Subv. équip. Taxes apprentis.	66 022,98	66 022,98	0,00	0,00
	SUBVENTIONS D'EQUIP.	**1 042 426,82**	**706 454,95**	**335 971,87**	**405 240,81**
15700000	Provisions départ retraite			15 614,31	27 385,60
	PROVISIONS RISQ. & CHA.			**15 614,31**	**27 385,60**
16410000	Emprunt bât. socio-éduc.	26 187,24	26 187,24	0,00	0,00
16420000	Emprunt bâtiment 2000.	556 163,20	297 764,21	258 398,99	301 987,47
16440000	Emprunt tour E + conciergerie	95 232,73	12 327,51	82 905,22	95 232,73
16600000	Cautionnements reçus			204,00	204,00
16800000	Intérêts courus			0,00	0,00
	EMPRUNTS, DETTES ASS.			**341 508,21**	**397 424,20**
40100000	Charges à payer (four. divers)			49 763,34	37 100,35
40200000	M. S. A.			0,00	960,00
40700000	C.C.P.M.A.			2 950,00	2 760,00
40800000	GDFPE - Fongécif			14 192,70	6 962,00
42500000	Indemnités Journalières			43,12	0,00
42700000	Prod. constatés d'avance			85 244,64	10 425,00
49700000	Provisions dépréciat. clients			0,00	
	Cpte des TIERS			**152 193,80**	**58 207,35**
51200000	Crédit agricole			21 960,81	
	Cpte FINANCIERS			**21 960,81**	**0,00**
	TOTAL PASSIF			**2 591 493,58**	**2 280 141,89**

COMPTE de RESULTAT : exercice 2008 - 2009

Exercice clos le 31/08/2009

PRODUITS			
Cpte	Libellé	Exercice N	Exercice N - 1
706200	Pension	278 256,98	284 852,40
706300	Scolarité	144 589,80	151 964,60
706500	Navette élèves	1 525,90	1 416,80
706600	Formation cariste	35 827,26	13 302,40
706700	Equitation	12 421,52	11 888,30
706800	Dégustation	6 669,51	5 130,00
706900	PCIE	-728,00	3 996,00
707100	CAP viticulture	44 626,00	
708130	Restauration du personnel	2 575,50	1 205,49
708140	Logement du personnel	8 871,39	13 893,23
708300	Pension accueil	24 585,95	34 864,85
708700	Cession fournitures scolaires	24 070,31	30 183,04
708800	Produits activités annexes		
70	PRESTATIONS de SERVICES	585 292,12	552 697,11
741810	Subv. fonction. Ministère Agri.	901 322,03	838 244,42
744830	Autres subventions	7 953,19	18 842,33
748100	Taxes d'apprentissage	185 384,38	103 599,28
74	SUBVENTION D'EXPLOIT	1 094 659,60	960 686,03
762000	Plus - values	1 491,98	3 986,74
763000	Produits immob. financières	50 812,49	50 397,16
76	PRODUITS FINANCIERS	52 304,47	54 383,90
771000	Produits except. sur l'exercice	6 245,02	6 203,93
772000	produits except. exerc. antér.	9 630,56	904,81
775000	Produits cession d'actifs	163 000,00	2 800,00
777000	Quote-part subv. investissem.	69 268,94	72 656,30
77	PRODUITS EXCEPTION.	248 144,52	82 585,04
781570	Reprise sur prov. gros. réparat.	0,00	0,00
781700	Reprise sur prov. dép. clients	12 890,21	4 903,00
786000	Reprise sur provisions financière	44 255,00	
78	REPRISES SUR PROVISIONS	57 145,21	4 903,00
791000	Transfert de Charges d'exploit.	0,00	51,74
79	TRANSFERT DE CHARGES	0,00	51,74
	TOTAL des PRODUITS	**2 035 545,92**	**1 655 286,82**

COMPTE DE RESULTAT : exercice 2008 - 2009

Exercice clos le 31/08/2009

CHARGES			
Cpte	Libellé	Exercice N	Exercice N - 1
602210	Combustibles chauffage	14 389,59	12 471,39
602220	Produits d'entretien	2 839,12	2 911,50
602230	Fournitures d'atelier	2 351,76	3 903,74
602235	Fournitures de laboratoire	869,65	1 189,83
602250	Fournitures de bureau	4 212,31	5 402,62
602260	Fournitures de sport	672,79	1 237,57
602270	Fournitures informatiques	106,77	3 801,42
602360	Fournit. scolaires rétroces.	16 681,85	34 454,95
603235	Variat. stocks fournit. scol.	-340,41	-638,19
603236	Variat. stocks combust.	3 344,37	-3 878,83
606110	Electricité	35 795,45	28 394,38
606120	Eau	1 959,44	8 048,16
606130	Gaz	2 596,33	3 626,73
606140	Carburants lubrif. véhicules	4 809,48	4 334,49
606300	Fournit. entret. petit équip.	15 220,70	8 974,93
606400	Fournitures cuisine	3 274,41	0,00
606800	Pharmacie	207,96	339,80
608100	Vigne	826,60	168,51
608200	Cellier	1 228,67	353,17
608300	Fournitures dégustation	2 201,87	887,77
608400	Fournitures caces	5 999,81	
608500	Fournitures CAP viticulture	872,09	
60	**Achats**	**120 120,61**	**115 983,94**
613000	Location de matériels	475,84	5 654,52
615200	Entre. répar. biens immob.	85 177,34	147 902,61
615500	Entre. répar. biens mobil.	4 528,07	8 514,31
615600	Contrat maintenance	35 657,54	29 796,42
616200	Ass. immeubles et R. C.	20 154,45	21 202,27
616600	Ass. accidents élèves	11 599,20	9 756,44
618000	Documentation bibliothèque	2 227,36	2 067,76
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**159 819,80**	**224 894,33**
621400	Enseignement facturé établis.	13 763,60	18 660,80
622680	Honoraires administratifs	1 849,92	1 791,27
622700	Frais d'actes et contentieux	1 196,21	1 654,15
623000	Publicité relations publiques	70 665,19	35 155,37
624600	Transport des élèves	24 640,00	28 234,01
625110	Déplacements du personnel	4 409,13	9 098,93
625120	Déplacements administrateurs	9,95	1 000,00
625600	Missions et réceptions	4 059,00	13 680,81
626100	Affranchissements	7 550,04	9 848,01
626200	Téléphone - télécopie	6 308,12	9 145,36
627400	Services bancaires et assimi.	337,60	611,59
628100	Cotisations UN, FR, FDMFR	52 572,78	49 974,58
628800	Restauration	193 502,99	188 645,47
62	**AUTRES SERVICES EXT**	**380 864,53**	**367 500,35**
633300	Cotisations GDFPE, Fongécif	11 295,45	10 093,50
635100	Impôts locaux directs	1 607,50	1 275,00
635200	Impôts sur les sociétés	-2 476,00	10 792,00
637000	Autres impôts et taxes	4 850,02	
63	**IMPOTS et TAXES**	**15 276,97**	**22 160,50**

CHARGES (suite)			
Cpte	Libellé	Excercice N	Exercice N - 1
641110	Salaires bruts du personnel	675 865,22	566 072,65
645100	Cotisations MSA (patronales)	143 230,58	155 669,83
645200	Cotisations CCPMA (patron.)	10 498,33	8 767,55
648100	Frais formation du personnel	7 022,32	12 012,36
64	CHARGES DE PERSONNEL	836 616,45	742 522,39
653000	Frais de conseil et d'assembl.	1 501,97	134,70
65	CHARGES GESTION COUR.	1 501,97	134,70
660000	Charges finacières	498,99	
661100	Charges d'intérêts des emprunts	15 343,13	22 221,30
66	CHARGES FINANCIERES	15 842,12	22 221,30
671000	Charges except. de l'exercice	18 771,71	1 014,12
672000	Charges except. exercices anté.	0,00	169,92
675000	Valeur compt. des actifs cédés		
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	18 771,71	1 184,04
681100	Dotations aux amortissements	147 311,15	132 505,65
681700	Dot. prov. dépréciation clients	-3 176,30	4 903,00
681800	Dot. prov. Départ retraite	1 118,92	16 604,00
68	DOTATIONS AMORTIS. PROV	145 253,77	154 012,65
	TOTAL DES CHARGES	1 694 067,93	1 650 514,20
	Résultat exercice	341 477,99	4 672,62
	TOTAL	2 036 545,92	1 655 286,82

CHARGES A PAYER AU 31/08/09

CHARGES	MONTANT	Cpte charg	Cpte tiers	Calculs estimatifs
Info	1 064,44	d 623000	c 401000	cf facture
Sarac	469,79	d 615200	c 401000	cf facture
MSA	1 550,17	d 645100	c 401000	cf borderau
La poste (affranchissement 08	492,25	d 626100	c 401000	cf facture
EDF (tarif jaune)	791,74	d 606110	c 401000	cf facture
EDF	414,88	d 606110	c 401000	cf facture
MFR	200,86	d 626200	c 401000	cf facture
Ricoh	1 799,38	d 602360	c 401000	cf facture
Credit Agricole (prél, 08)	19,11	d 627400	c 401000	cf facture
Chelmas (douves)	2 958,75	d 615200	c 401000	cf facture
Chelmas (douves)	23781,81	d 615200	c 401000	cf facture
FD MFR (cotisations 08)	8411,18	d 628100	c 401000	cf facture
Taxes foncières	1 077,00	d 635100	c 401000	cf facture
C.C.R.V. Eau consom.(2009)	1 762,20	d 606120	c 401000	cf facture
C.C.R.V. Eau cons.(bat neuf)	151,13	d 602120	c 401000	cf facture
Laurette Berthe	1 817,00	d 622680	c 401000	estimation (N-1)
Avenance ménage Août	1 203,51	d 615600	c 401000	cf facture
Avenance ménage Août	1 798,14	d 615600	c 401000	cf facture
TOTAL 401000 Fournisseurs divers				49763,34
Agrica Juillet-Août	2950,00	d 645200	c 437000	cf, livre de paye
TOTAL 437000 AGRICA				2950,00
GDFPE 1% plan format.	4487,94	d 633300	c 438000	S brut 01 à 08 : 448 794,05 *1%
GDFPE 0,5% profession.	2243,97	d 633300	c 438000	S brut 01 à 08 : 448 794,05 *0,5%
Fongécif 0,1% CIF	448,79	d 633300	c 438000	S brut 01 à 08 : 448 794,05 *0,1%
Fongécif 1% CIF CDD	50,00	d 633300	c 438000	S brut CDD 01 à 08 : 5000,00*1%
TOTAL 438000 GDFPE & Fongécif				7230,70
TOTAL	59944,04			59944,04

CHARGES CONSTATEES (payées) D'AVANCE au 31/08/2009

Charges	Montant	Cpte charg.	Cpte Tiers	Clacul
Ass. Immeuble	6680,00	c 616200	d 486000	cot.2009*4/12 : 20041*4/12
Plastic Omnium	299,00	c 613000	d 486000	cot.2009 : 897,07*4/12
Kardodis	4380,00	c 708810	d 486000	prorata vente chocolats 4°
Kardodis	125,66	c 708810	d 486000	vente chocola 4°
TOTAL Cpte. 486000 Charges payées d'avance				11484,66

Fond social lycéen	724,50	d 468710	c 744830	50% 1449,00€
Prime f. Equipements	13810,00	d 468710	c 744830	dossier envoyé sur 09/10
G.D.F.P.E.	480,00	d 468710	c 648100	F.Pompom/Amiard
Assemblé Générale	1224,00	d 468710	c 708810	Sub Classe de Neige
Impôts sur société	1797,82	d 468710	c 637000	Rbst frais de bail (PITEL)
G.D.F.P.E.	3826,50	d 468710	c 648100	Estimation rbst F.directeur
MSA élèves	3,41	d 468710	c 616600	bordereau
Marne d.a.	11,28	d 468710	c 708800	Foyer (R.7087799)
Blondeau	450,00	d 468710	c 706600	CACES
RANDSTAD	1515,00	d 468710	c 628800	CAP viticulture repas
RANDSTAD	945,00	d 468710	c 628800	CAP viticulture repas
RANDSTAD	17010,00	d 468710	c 707100	CAP viticulture formation
Champ. CAZALS	140,00	d 468710	c 708800	2 stages dégustation
Barville	140,00	d 468710	c 706800	2 stages dégustation (R.7087797)
Privoteaux	40,00	d 468710	c 628800	4 repas CACES
Lamarle	20,00	d 468710	c 628800	2 repas CACES
RAPSEA	3118,50	d 468710	c 706600	9 CACES (R.7087797)
Castafiore	700,00	d 468710	c 706600	2 form.CACES
Chaplain	217,00	d 468710	c 708300	loc.gr.ext. (R.7087797)
Beaucelin	253,00	d 468710	c 708300	loc.gr.ext. (R.7087801)
Groupama	45,87	d 468710	c 616200	Avoir
Groupama	271,68	d 468710	c 616200	Avoir
VIVEA Dégustation	1565,76	d 468710	c 706800	perf. Stage dégustation
VIVEA Dégustation	196,00	d 468710	c 706800	Ini. Stage dégustation
VIVEA CACES	1104,60	d 468710	c 706600	juillet aout
Total 468710 **Débiteurs divers**				**49 609,92 €**

PROVISIONS pour dépréciations clients

Entzmenger	555,86	d 681700	c 491000	
Nogueira	1699,71	d 681700	c 491000	
Nogueira voyage d'étude	232,00	d 681700	c 491000	
Debucois	1734,06	d 681700	c 491000	
Delestrez	1160,89	d 681700	c 491000	
Lefort (N + N - 1)	1332,97	d 681700	c 491000	
TOTAL 491000 Provisions dépréciations clients				6715,49

PRODUITS PERCUS D'AVANCE au 31/08/09

PRODUITS	Montants	Cpte Assoc.	Cpte Tiers	Calcul
droits d'inscription N+1	450,00	d 419000	c 487000	
droits d'inscription N+1	300,00	d 512000	c 487000	
droits d'inscription N+1	300,00	d	c 487000	
Sub DRAF	76 269,18	d 741810	c 487000	8,67% 879 690€ sub 2009
ROSE	335,63	d 41100213	c 487000	pension 2009
chocolats 4éme	6 644,51	d 512000	c 487000	2009/10
Greef	25,00	d 512000	c 487000	licence 2009/10
Aveline	683,02	d 41100	c 487000	
Voyage Bac Pro Taill	1 100,00	d	c 487000	
Voyage Bac P Geoffroy	66,00	d	c 487000	R 9241463
Marechal	71,30	d 41100016	c 487000	2009/10
TOTAL 487000 Produits perçus d'avance				86 244,64

ANNEXES aux comptes financiers 2008/2009

1) Règles et méthodes comptables

Principe de continuité d'exploitation et de séparation des exercices. Pas de changement par rapport à l'exercice 2007/2008.

2) Faits caractéristiques de l'exercice

Application des exonérations de charges sociales patronales en raison de la situation géographique de l'association en Zone de Revitalisation Rurale (Z.R.R.).

3) Les stocks

Les stocks sont faibles et évalués à leur prix d'achat.

4) Les immobilisations

Leurs amortissements sont uniquement linéaires et sur la durée normale d'utilisation : matériel de bureau 3 ans, mobilier salles de cours : 5 ans, véhicule : 5 ans, Plateforme béton, Mobil home, plancher hangar : 8 ans, fenêtres 15 ans.

A noter qu'un bail rural à long terme avec les Amitiés Rurales Marnaises, concernant les bâtiments d'origine et l'ensemble des terrains, se termine en 10 mars 2108.

5) Les emprunts

Au 31 Août 2009, le capital restant du se répartit ainsi :

EMPRUNTS	Montant total restant à rembourser	Montant à rembourser à - de 1 an	Montant à rembourser de 1 à 5 ans	Montant restant à rembourser à + de 5 ans
N° 43207330100 (Réaménag. Bât. 2000)	258 399.02€	45 545.54€	212 853.48€	0.00€
N° 99281197351 -3.26 (four + conciergerie)	41 499.78€	6 367.62€	35 132.16€	0.00€
N° 99281197196 -3.20 (four + conciergerie)	41 405.44€	6 362.92€	35 042.52€	0.00 €
TOTAL	**341 304.24 €**	**58 276.08 €**	**283 028.16€**	**0.00 €**
Engagement hors bilan les garanties bancaires : nantissement des titres				

6) Les subventions

Les subventions pour investissement ont été mises en compte de classe 1 et amorties au même rythme que les investissements subventionnés.

7) Provisions pour retraite

Des provisions sont comptabilisées en fonction de l'ancienneté du personnel, des salaires bruts chargés de chacun, de la convention collective des Maisons familiales Rurales et de la probabilité de départ à la retraite (cf. tableau).

Provisions au 01/09/2008 : 27 385.60
Dotations annuelles 08/09 : 1118.92
Provisions au 31/08/2009 : 15 614.31

8) D. I. F. (Droit Individuel à la Formation)

Solde au 1/09/2008 : 620 heures
DIF acquis en 2008/2009 : 459 heures
DIF utilisé en 2008/2009 : 151 heures
Solde au 31/08/2009 : 928 heures.

9) Rémunération des dirigeants

La rémunération du directeur est conforme à la convention collective.

10) Etat des créances et dettes

Comptabilisées en compte 4 à leur valeur nette, elles sont toutes à moins d'un an.

(11) Les valeurs mobilières de placement

Evaluées selon la méthode : 1ère entrée – 1ère sortie. Les moins-values latentes ont été comptabilisées en date du 31 août 2009.

(12) Engagement des locations

LOCATIONS	Montant total restant à rembourser	Montant à rembourser à - de 1 an	Montant à rembourser de 1 à 5 ans	Montant restant à rembourser à + de 5 ans
N° E B0410 R0019155 (serveur PCX office)	10 301.94€	2 289.32€	8 012.62€	0.00€
N° E B0410 R0019155 (borne Alcatel)	1 395.18€	310.04€	1 085.14€	0.00€
N° 20090302642/00 (serveur 5185I + access.)	38 706.23€	8148.68€	30 557.55€	0.00 €
TOTAL	**50 403.35 €**	**10 748.04 €**	**39 655.31€**	**0.00 €**