



**SOREC**

7, rue Karl PROBST  
14054 CAEN CEDEX 4

Christophe LE BOULANGER  
Catherine LAVALLEY  
Experts Comptables  
Commissaires aux comptes

**Maison Familiale MORTAIN**

**BELLE ETOILE**

**50140 MORTAIN**

**CAEN, le 5 Novembre 2009**

Monsieur le Directeur,

Nous vous prions de bien vouloir trouver ci-joint, notre rapport de commissaire aux comptes relatif à l'exercice clos le 31 août 2009.

Vous en souhaitant bonne réception,

Veuillez agréer, Monsieur le Directeur, l'expression de nos salutations distinguées.

Christophe LE BOULANGER.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Principes généraux

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
- indépendance des exercices

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

### Méthode d'évaluation

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

### Autres renseignements

Il n'y a pas eu de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Aucune dérogation aux prescriptions comptables ne mérite d'être signalée.

Les comptes des deux exercices permettent de faire des comparaisons.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### ■ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

- Constructions	15.20 25 ans
- Aménagements terrains	3 ans
- Agencements et aménagements des constructions	5.10.15 ans
- Installations techniques	7..... ans
- Matériel et outillage pédagogiques	3..... ans
- Matériel de transport	5..... ans
- Matériel de bureau et informatique	5.7.... ans
- Matériel et mobilier internat	5.7..... ans
- Matériel et mobilier d'enseignement	5.7..... ans

### Indemnités de départ à la retraite

L'engagement chiffré de l'indemnité de départ à la retraite pour 2008/2009 s'élève à **17.951.62€**.

#### ■ Stocks

**Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti / du coût unitaire moyen pondéré.**

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

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre d'une part, la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et d'autre part, 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.



# **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31/08/2009**

**ASSOCIATION MFR MORTAIN**

**Siège social : Belle Etoile 50140 MORTAIN**

Cabinet SA SOREC

Siège social : 7 rue Karl PROBST, 14000 CAEN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de CAEN

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 31/08/09 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association MFR MORTAIN, 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.

### **Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

### **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 les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués. Nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives.

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

### **Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à CAEN, le 05/11/2009  
Pour la société **SA SOREC**  
Commissaire aux comptes

**Christophe LE BOULANGER**  
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, written in a cursive style, slanted upwards from left to right. The signature appears to read 'C. Le Boulanger'.

177 - PERSONNEL FAMILIAL DE NONCIDE

# COMPTES DE RÉSULTAT - CHARGES MAISON FAMILIALE RURALE

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

"BELLE ETOILE" 50140 MORTAIN

Tél : 02.33.79.07.90 - Fax 02.33.79.07.99

CHARGES (HORS TAXES)	Exercice du 01/09/08 au 31/08/09			Exercice N-1 01/09/07 31/08/08
	ACHATS	VAR. STOCKS	TOTAL	
Achats de marchandises				
Approvisionnement				
60111000 ALIMENTATION	32 546,52		32 546,52	31 044,55
60221000 COMBUSTIBLE	5 759,56		5 759,56	15 979,42
60222000 PROD ENTRETIEN	1 419,64		1 419,64	1 865,05
60225000 FOURN ADMIN BUREAU	1 337,10		1 337,10	1 470,94
60226000 FOURNIT MAT PEDAGOGIQUE	4 692,30		4 692,30	4 128,85
60321700 V STOCK ALIM		-74,33	-74,33	749,17
60322100 V STOCK COMB		3 524,20	3 524,20	-3 562,50
60322110 VS STOCK GAZ		-198,60	-198,60	557,00
60322200 V STOCK PR ENT		-127,16	-127,16	-188,16
60322500 V STOCK FO BUR		399,92	399,92	170,14
60322700 V STOCK TELECARTE		55,00	55,00	7,50
60323600 V STOCK FO SCO		201,34	201,34	642,86
<b>TOTAL</b>	<b>45 755,12</b>	<b>3 780,37</b>	<b>49 535,49</b>	<b>52 864,82</b>
Achats d'animaux				
Autres achats et charges externes				
- Autres achats				
60611000 ELECTRICITE			3 522,01	3 406,14
60612000 EAU			2 421,40	2 936,76
60613000 GAZ			1 291,54	268,30
60614000 CARBURANT			1 921,09	1 933,28
60614100 ESSENCE TONDEUSE			236,62	300,74
60615000 ENTRETIEN VEHICULE			181,78	1 482,60
60630000 FOURN ENTRET			4 897,77	3 646,99
60631000 FRES ENTR CUIS INTER			1 875,24	2 219,48
60680000 PHARM AUTR FRN			176,43	54,73
<b>TOTAL</b>			<b>16 523,88</b>	<b>16 249,02</b>
- Services extérieurs				
61300000 LOC ET CHARG			741,41	714,49
61352000 LOCATION MAT NON PEDAGOG			436,03	132,80
61520000 TR ENT REP BI			3 472,87	3 598,92
61550000 ENTR BIEN MOB			3 693,86	3 713,31
61560000 MAINTENANCE INFORMATIQUE			1 573,64	1 105,64
61610000 RESP CIV ELEVE			1 173,46	1 138,00
61620000 ASSUR IMMEUBLE			1 446,52	1 612,58
61630000 ASSURANCE VEHICULE			1 189,27	1 131,95
61640000 ASSURANCE VEHICULES PERSONNEL			47,47	105,60
61650000 ASSURANCES MATERIEL			99,80	90,52
61660000 ASSUR ACC ELEV			3 704,39	3 967,51
61810000 DOCUM GENERALE			1 890,85	1 766,95
61830000 DOCUMENT TECHNIQUE			287,95	315,50
62110000 PERSONNEL INTERIM			1 133,68	1 033,45
62140000 ENSEIGNEMENT FACTURE			400,00	134,40
62262000 INTERVEN ELEVES			73,00	174,28
62268000 HONORAIRES ADMINISTRATIF			176,12	847,69
62310000 PUBLICITE PRESSE			176,55	558,68
62360000 CATALOGUE ET IMPRIMES			1 500,48	55,00
62380000 DONS POURBOIRES			1 500,00	2 341,00
62463000 TRANSPORT ELEVES			1 636,00	



## COMpte DE RÉSULTAT - CHARGES

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

CHARGES (HORS TAXES)	Exercice du 01/09/08 au 31/08/09			Exercice N-1 01/09/07 31/08/08
	ACHATS	VAR. STOCKS	TOTAL	
62511000 DEPLAC PERSON			822,60	737,27
62512000 DEPLACEMENT CONTRAT PRO			123,12	
62520000 AUTRES DEPLACEMENTS			214,09	167,52
62560000 MISSION			774,26	440,98
62570000 RECEPTIONS			1 899,18	941,34
62580000 INDEMN PARTICIP CA ADMINISTRAT			396,00	378,00
62610000 AFFRANCHISSEM			3 704,92	4 061,69
62620000 TELEPHONE			4 623,67	4 691,80
62740000 SERVICES BANCAIRES			46,33	22,48
62750000 SERVICES BANC CCM				25,00
62810000 COTIS FD UN			17 313,09	16 568,62
62820000 FORMATION FORMATEURS			1 080,00	2 962,86
62821000 FORMATION CONTRAT PRO			2 296,50	
62830000 FORMATION PERSONNEL ADMINISTRA			35,00	977,14
62840000 FORMATION PERSONNEL DE SERVICE			70,00	240,00
62841000 FORMATION ADMINISTRATEURS			55,00	50,00
62851000 HEBERGEMENT EXT FORMATEURS				108,00
62860000 REPAS EXT ELEVES			27,35	387,98
62861000 REPAS EXTER PERSONNEL			48,00	647,50
62870000 FRAIS VE			8 315,64	
62871000 FRAIS VE BEPA2			853,63	
62880000 FRAIS SORTIE ELEVES			846,10	501,20
62881000 FRAIS STAGE AGRICOLE				1 651,70
<b>TOTAL</b>			<b>78 105,03</b>	<b>70 312,35</b>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>				
63330000 GDFPE PERSONNEL			2 698,43	2 902,26
63331000 FONGECIF			11,32	192,04
63512000 IMPOTS FONCIERS			2 152,00	2 567,00
63540000 CARTE GRISE - VIGNETTE				357,00
<b>TOTAL</b>			<b>4 861,75</b>	<b>6 018,30</b>
<b>Charges de personnel</b>				
64111000 BRUT PERS ENSEIGNANT			170 354,69	164 549,70
64113000 BRUT PERS ADMINISTR			22 356,37	35 664,58
64114000 BRUT PERS SERVICE			45 888,13	53 065,22
64511000 MSA PERS ENSEIGN			56 198,70	54 333,30
64513000 MSA PERS ADMINISTR			6 336,78	9 090,22
64514000 MSA PERS SERVICE			10 158,38	8 597,19
64521000 AG2R PERS ENSEIGN			16 645,93	15 949,29
64523000 AG2R PERS ADMINISTR			2 319,44	3 819,56
64524000 AG2R PERS SERVICE			4 675,93	5 782,23
64800000 AUTRES CHARGES			19,80	
<b>TOTAL</b>			<b>334 954,15</b>	<b>350 851,29</b>
<b>Autres charges de gestion courante</b>				
65110000 ECARTS RGT NEGATIF			1,17	0,97
<b>TOTAL</b>			<b>1,17</b>	<b>0,97</b>
<b>Dotations aux amortissements et dépréciations</b>				
68110000 DOTAT AMORTIS			33 210,82	26 340,82
<b>TOTAL</b>			<b>33 210,82</b>	<b>26 340,82</b>





**COMPTE DE RÉSULTAT - CHARGES**

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

CHARGES (HORS TAXES)	Exercice du 01/09/08 au 31/08/09			Exercice N-1 01/09/07 31/08/08
	ACHATS	VAR. STOCKS	TOTAL	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>517 191,60</b>	<b>522 637,57</b>
Intérêts et charges assimilées 66110000 INTER EMPRUNTS			2 027,82	2 128,08
<i>TOTAL</i>			2 027,82	2 128,08
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges financières				
Autres charges financières				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (II)</b>			<b>2 027,82</b>	<b>2 128,08</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion 67400000 CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR			18,01	1 647,15
<i>TOTAL</i>			18,01	1 647,15
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges exceptionnelles				
Autres charges exceptionnelles				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)</b>			<b>18,01</b>	<b>1 647,15</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les sociétés				
<b>BENEFICES (IV)</b>				<b>35 395,12</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>			<b>519 237,43</b>	<b>561 807,92</b>



**COMPTE DE RÉSULTAT - PRODUITS**

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

PRODUITS (HORS TAXES)	Exercice du 01/09/08 au 31/08/09			Exercice N-1 01/09/07 31/08/08
	VENTES	VAR. STOCKS	TOTAL	
Ventes de marchandises				
Ventes et variations d'inventaires				
70625000 PENSION 4E	30 623,26		30 623,26	26 353,98
70625100 PENSION 3E	32 458,96		32 458,96	27 078,19
70625200 PENSION CAPA1	9 068,37		9 068,37	7 938,18
70625300 PENSION BEPA1	14 073,30		14 073,30	26 763,77
70625400 PENSION CAPA2	10 970,27		10 970,27	10 913,78
70625500 PENSION BEPA2	22 212,76		22 212,76	16 703,21
70651100 PARTICIP AUTR DEPLAC				200,00
70651200 VOYAGE ETUDE 4e-3e				624,78
70652100 REPAS	1 026,50		1 026,50	3 362,90
70652200 PENSION COLONIE	15 128,89		15 128,89	14 887,25
70652300 PENSION INDIVIDUELLE	144,00		144,00	
70813000 REPAS PERSONNEL	1 550,49		1 550,49	1 522,24
70814000 LOYER LOGEMENT MF	2 276,88		2 276,88	2 276,88
70830000 LOCAT DIVERSES	3 075,07		3 075,07	4 348,93
70841000 FORM INFORMATIQUE				5 552,00
70870000 CESSION FOURNITURES	25,00		25,00	19,05
70880000 REMB MATERIEL CASSE	457,27		457,27	645,76
70900000 REMB FRAIS DEPLACEMENT	273,47		273,47	227,46
<b>TOTAL</b>	<b>143 364,49</b>		<b>143 364,49</b>	<b>149 418,36</b>
Production immobilisée				
Production autoconsommée				
Indemnités et subventions d'exploitation				
74181000 SUBV FONCT MIN AGRIC			320 456,40	313 323,56
74211000 SUBV. FORMAT AGRICOLE			781,00	1 167,00
74440000 SUBV COMMUNES			1 307,20	1 045,00
74801000 GDFPE FORMAT PERSON			795,00	3 790,00
74802000 GDFPE FORM CONT PRO			1 321,95	
74804000 GDFPE FORM ADMINISTRATEURS			55,00	146,00
74810000 TAXE APPRENTISSAGE			28 906,10	46 722,18
74880000 AUTRES SUBVENTIONS			712,71	100,47
<b>TOTAL</b>			<b>354 335,36</b>	<b>366 294,21</b>
Reprise sur dépréciations, provisions (et amortissements)				
Transferts de charges d'exploitation				
79101100 CNASEA CT AVENIR			61,29	13 269,30
79101200 CNASEA CAE				13 052,96
79101300 CNASEA CIE				419,78
79110000 INDEMNITES GROUPAMA			2 740,01	
<b>TOTAL</b>			<b>2 801,30</b>	<b>27 742,04</b>



**COMPTE DE RÉSULTAT - PRODUITS**

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

PRODUITS (HORS TAXES)	Exercice du 01/09/08 au 31/08/09			Exercice N-1 01/09/07 31/08/08
	VENTES	VAR. STOCKS	TOTAL	
Autres produits d'exploitation				
75110000 ECARTS RGT POSITIF			0,21	2,85
75600000 INSCRIPT ELEVE			1 360,00	1 456,00
75610000 ADHESION ASSOCIATION ADMINISTR			352,00	336,00
75620000 ADHESION ASSOCIATION			1 184,00	1 264,00
<b>TOTAL</b>			<b>2 896,21</b>	<b>3 058,85</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>503 397,36</b>	<b>546 513,46</b>
Intérêts et produits assimilés				
Autres produits financiers				
76800000 PRODUITS FINANCIERS			5 570,99	4 360,20
<b>TOTAL</b>			<b>5 570,99</b>	<b>4 360,20</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (II)</b>			<b>5 570,99</b>	<b>4 360,20</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
77100000 PRODUITS EXCEPT EXER			20,80	164,00
77200000 PROD EXERC ANTERIEUR			496,04	1 516,61
77400000 PRODUITS EXCEPTIONNELS / EX A/			1 366,05	
<b>TOTAL</b>			<b>1 882,89</b>	<b>1 680,61</b>
Produits exceptionnels sur cessions d'éléments d'actif				
77500000 CESSION D ELEMETS D'ACTIF			1 600,00	3 650,00
<b>TOTAL</b>			<b>1 600,00</b>	<b>3 650,00</b>
Autres produits exceptionnels				
77700000 PROF SBV EQUIP			6 751,89	5 603,65
<b>TOTAL</b>			<b>6 751,89</b>	<b>5 603,65</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (III)</b>			<b>10 234,78</b>	<b>10 934,26</b>
<b>PERTES (IV)</b>			<b>34,30</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>			<b>519 234,43</b>	<b>561 807,92</b>



**BILAN - ACTIF**

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

<b>ACTIF</b>	Valeurs au 31/08/09			Exercice N-1 au 31/08/08
	Valeurs Brutes	Amort. - Dépréc.	Valeurs Nettes	
<b>Capital souscrit non appelé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Avances et acomptes				
Autres				
<b>Immobilisations corporelles (H.B.V)</b>				
Terrains				
21100000 TERRAINS	9 146,94		9 146,94	9 146,94
21200000 AMENAGEMENT TERRAINS	8 185,02		8 185,02	8 185,02
28120000 AMORT DES AMEN TERR		6 451,45	-6 451,45	-5 703,19
<b>TOTAL</b>	<b>17 331,96</b>	<b>6 451,45</b>	<b>10 880,51</b>	<b>11 628,77</b>
Constructions				
21310000 CONSTRUC./TERR PROPR	314 621,07		314 621,07	314 621,07
21340000 TRAVAUX SECURITE	28 176,99		28 176,99	28 176,99
21350000 AMENAGEMENT CONSTRUCTION	257 343,84		257 343,84	255 023,56
28131000 AMORT CONST TERR PRO		299 230,86	-299 230,86	-297 895,47
28134000 AMORTIS MAT TRAV SEC		27 560,84	-27 560,84	-27 355,26
28135000 AMOR INST AM CONSTRUCTIONS		169 659,44	-169 659,44	-160 510,71
<b>TOTAL</b>	<b>600 141,90</b>	<b>496 451,14</b>	<b>103 690,76</b>	<b>112 060,18</b>
Installations techniques, matériels				
Autres				
21820000 MATERIEL TRANSPORT	39 013,91		39 013,91	39 013,91
21830000 MAT BUREAU ET INFORM	12 634,93		12 634,93	12 634,93
21841000 MOBILIER ENSEIGNEM	24 369,86		24 369,86	24 369,86
21842000 MOBILIER INTERNAT	21 704,70		21 704,70	21 704,70
21851000 MATERIEL PEDAGOGIQUE	54 154,26		54 154,26	54 154,26
21852000 MATERIEL INTERNAT	61 844,23		61 844,23	55 970,20
28182000 AMORT MATER TRANSP		12 568,16	-12 568,16	-4 765,38
28183000 AMORT MAT BUR ET INF		12 164,55	-12 164,55	-12 029,15
28184100 AMORT MOB ENSEIGNEM		18 079,21	-18 079,21	-16 575,35
28184200 AMORT MOB INTERNAT		19 824,84	-19 824,84	-18 955,06
28185100 AMORT MAT PEDAGOG		32 649,05	-32 649,05	-23 829,55
28185200 AMORT MAT INTERNAT		43 376,95	-43 376,95	-42 214,86
<b>TOTAL</b>	<b>213 721,89</b>	<b>138 662,76</b>	<b>75 059,13</b>	<b>89 478,51</b>
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles (B.V)</b>				
Animaux				
Végétaux				
En cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
26100000 TITRES DE PARTICIP	1 330,88		1 330,88	1 330,88
<b>TOTAL</b>	<b>1 330,88</b>		<b>1 330,88</b>	<b>1 330,88</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>832 526,63</b>	<b>641 565,35</b>	<b>190 961,28</b>	<b>214 498,34</b>
<b>Biens vivants et en-cours</b>				
Animaux				
32170000 MATIER CONSOM ALIM	74,33		74,33	74,33
32210000 ST COMBUSTIBLE	1 042,30		1 042,30	1 042,30
32211000 GAZ	516,60		516,60	516,60



**BILAN - ACTIF**

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

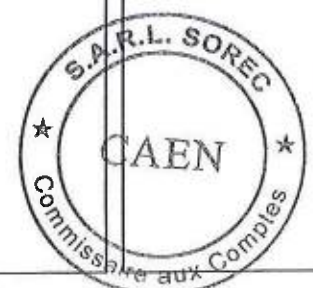
<b>ACTIF</b>	Valeurs au 31/08/09			Exercice N-1 au 31/08/08
	Valeurs Brutes	Amort. - Dépréc.	Valeurs Nettes	
32220000 ST PRODUITS ENTRETIEN	819,89		819,89	692,73
32250000 ST FOURN DE BUREAU	256,09		256,09	656,01
32270000 ST TELECARTE				55,00
32360000 ST FOURN POUR RETROCES	436,13		436,13	637,47
<b>TOTAL</b>	<b>3 145,34</b>		<b>3 145,34</b>	<b>6 925,71</b>
Végétaux				
Autres et en cours				
<b>Stocks</b>				
Approvisionnements				
Produits finis et autres produits				
<b>Avances et acomptes versés</b>				
<b>Créances</b>				
<b>Clients</b>				
411ANFRAY Madame, Monsieur ANFRAY DANIEL	238,66		238,66	
411CONTLAI CONTROLE LAITIER				70,00
411DROULLG Madame ENGUEHARD Annie				149,58
411DURAND Madame, Monsieur DURAND JERO				349,52
411ECLGIB ECLAIREURS DE FRANCE	6 337,66		6 337,66	6 545,82
411GERDAM Madame, Monsieur GERARD GASTO	588,91		588,91	
411GOUIN Madame, Monsieur GOUIN JEAN PI	317,47		317,47	317,47
411GVA Monsieur FOURRE YVAN	36,00		36,00	
411JOUBINA Madame JOUBIN Sylvie	135,20		135,20	
411LAIGN Madame HAMEL NELLY				111,90
411MARTELT Madame, Monsieur MARTEL Jean-P	202,67		202,67	827,50
411PAULMIJ MONTJOIE LES SOURCES	238,40		238,40	
411VAUGEO Madame, Monsieur VAUGEOIS Jean	34,00		34,00	
411VERAQ Madame, Monsieur VERAQUIN DENI	309,87		309,87	309,87
411VIV VIVEA				4 712,00
<b>TOTAL</b>	<b>8 438,84</b>		<b>8 438,84</b>	<b>13 393,66</b>
<b>Personnel et organismes sociaux</b>				
43100000 MSA PERSONNEL				129,85
<b>TOTAL</b>				<b>129,85</b>
<b>Etat - TVA</b>				
44111000 SUBV ETAT	6 906,97		6 906,97	
44112000 SUBV EQUIP REGION A RECEV				12 482,97
<b>TOTAL</b>	<b>6 906,97</b>		<b>6 906,97</b>	<b>12 482,97</b>
<b>Comptes d'associés</b>				
45110000 ACTIV BEPA2				905,58
45130000 ACTIV CAPA				2 329,81
<b>TOTAL</b>				<b>3 235,39</b>
<b>Autres créances</b>				
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	4 599,04		4 599,04	17 872,52
<b>TOTAL</b>	<b>4 599,04</b>		<b>4 599,04</b>	<b>17 872,52</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Disponibilités</b>				
51200000 BANQUE 165	19 129,83		19 129,83	4 10,95
51210000 LIVRET EPARGNE	38 534,05		38 534,05	71 950,44
51230000 DAT CAN	40 000,00		40 000,00	
51300000 BANQUE 106	161,01		161,01	302,17



**BILAN - ACTIF**

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

<b>ACTIF</b>	Valeurs au 31/08/09			Exercice N-1 au 31/08/08
	Valeurs Brutes	Amort. - Dépréc.	Valeurs Nettes	
51400000 BANQUE 224 CM	1 542,17		1 542,17	1 279,18
51410000 BONS DE CAISSE	70 000,00		70 000,00	
51500000 LIVRET CREDIT MUTUEL	2 689,74		2 689,74	50 809,23
<b>TOTAL</b>	<b>172 056,80</b>		<b>172 056,80</b>	<b>133 751,97</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>				
48600000 CHARGES REGL D'AVANC	107,00		107,00	258,00
<b>TOTAL</b>	<b>107,00</b>		<b>107,00</b>	<b>258,00</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>195 253,99</b>		<b>195 253,99</b>	<b>188 050,07</b>
<b>Charges à répartir (III)</b>				
<b>Ecart de conversion actif (IV)</b>				
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)</b>	<b>1 027 780,62</b>	<b>641 565,35</b>	<b>386 215,27</b>	<b>402 548,41</b>



# BILAN - PASSIF

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

<b>PASSIF</b>	Valeurs au 31/08/09	Exercice N-1 au 31/08/08
<b>Capital individuel</b> dont compte exploitant :		
<b>Capital social</b>		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
<i>11000000 REPORT A NOUVEAU</i>	276 339,71	240 944,59
<i>TOTAL</i>	276 339,71	240 944,59
<b>RESULTAT</b>	-34,30	35 395,12
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>276 305,41</b>	<b>276 339,71</b>
<b>Subventions d'investissement</b>		
<i>13110000 SUB EQUIP ETAT</i>	129 510,01	129 510,01
<i>13130000 SUBV EQUIP DEPARTEMENT</i>	22 867,35	22 867,35
<i>13140000 SUBVENTION CONS GENE</i>	7 029,73	7 029,73
<i>13150000 SUBVENTION CONS REGI</i>	73 718,39	73 718,39
<i>13170000 SUBV EQUIPEMENT CDAM</i>	10 061,64	10 061,64
<i>13180000 SUBVENTION EQUIPEMENT TAXE APP</i>	4 831,87	4 831,87
<i>13911000 AMORT SUBV EQUIP MIN AGR</i>	-129 510,01	-129 510,01
<i>13913000 AMORT SUBV EQUIP DEPARTEMENT</i>	-12 195,99	-10 671,49
<i>13914000 AMORTIS SUBV CON GEN</i>	-7 029,73	-7 029,73
<i>13915000 AMORT SUBV CONS REG</i>	-40 933,53	-35 706,14
<i>13917000 AMORT SUBV EQUIP CDAM</i>	-10 061,64	-10 061,64
<i>13918000 AMORTIS SUBV EQUIPEM T A</i>	-4 831,87	-4 831,87
<i>TOTAL</i>	43 456,22	50 208,11
<b>Provisions réglementées</b>		
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>319 761,63</b>	<b>326 547,82</b>
<b>Provisions pour risques</b>		
<b>Provisions pour charges</b>		
<b>Total des provisions (II)</b>		
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts et dettes assimilées		
<i>16400000 EMPRUNT ETS DE CRED</i>	44 001,45	57 735,62
<i>TOTAL</i>	44 001,45	57 735,62
Concours bancaires courants et découverts		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes</b>		



**BILAN - PASSIF**

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

<b>PASSIF</b>	Valeurs au 31/08/09	Exercice N-1 au 31/08/08
<b>Autres dettes</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 FOURN FACT NON REGLE	2 201,87	2 127,48
40210000 PIERRE LE GOFF	26,48	
40230000 API		630,17
40280000 sarl PRIEUR	158,69	163,00
40290000 GUENEE GEDIMAT	120,71	274,08
<b>TOTAL</b>	<b>2 507,75</b>	<b>3 194,73</b>
Autres dettes fiscales et sociales		
43100000 MSA PERSONNEL	8 907,60	
43700000 AG2R	6 498,18	7 725,62
<b>TOTAL</b>	<b>15 405,78</b>	<b>7 725,62</b>
Etat - TVA		
44111000 SUBV ETAT		629,65
<b>TOTAL</b>		<b>629,65</b>
Comptes d'associés		
45000900 FEDER DEPART A PAYER		620,18
45030000 GDFPE	1 792,08	2 671,70
45090000 STAGE BEPA 1	105,00	
45100000 SEJOUR NEIGE BEPA2		75,00
45120000 ACTIV BEPA1	1 657,32	371,72
<b>TOTAL</b>	<b>3 554,40</b>	<b>3 738,60</b>
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
48700000 PRODUITS RECUS D'AV	984,26	2 976,37
<b>TOTAL</b>	<b>984,26</b>	<b>2 976,37</b>
<b>TOTAL DES DETTES (III)</b>	<b>66 453,64</b>	<b>76 000,59</b>
Ecart de conversion passif (IV)		
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)</b>	<b>386 215,27</b>	<b>402 548,41</b>





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

Créances	A = B + C	B	C	Dettes	A = B + C + D	B	C	D
	Montant	Échéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an		Montant	Échéance à un an au plus	Echéance à + d'un an et 5 ans au +	Echéance à plus de 5 ans
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				<b>EMPRUNTS</b>				
Prêt (1)								
<i>TOTAL I</i>								
<b>ACTIF CIRCULANT</b>								
41 Clients	8 438,84	8 438,84						
42 Personnel								
43 Organismes sociaux								
44 Etat - collectivités	6 906,97	6 906,97						
45 Associés								
46 Débiteurs divers	4 599,04	4 599,04						
<i>TOTAL II</i>	19 944,85	19 944,85						
Charges constatées d'avance	107,00	107,00						
<i>TOTAL III</i>	20 051,85	20 051,85						
<i>TOTAL GENERAL (I + II + III)</i>	20 051,85	20 051,85						
				<b>AUTRES DETTES</b>				
				40 Fournisseurs	2 507,75	2 507,75		
				42 Personnel				
				43 Organismes sociaux	15 405,78	15 405,78		
				44 Etat - collectivités	0,00	0,00		
				45 Associés	3 554,40	3 554,40		
				46 Créiteurs divers	0,00	0,00		
				<i>TOTAL I</i>	44 001,44	14 111,55	29 889,89	
				<i>TOTAL II</i>	21 467,93	21 467,93		
				Produits constatés d'avance	984,26	984,26		
				<i>TOTAL III</i>	22 452,19	22 452,19		
				<i>TOTAL GENERAL (I + II + III)</i>	66 453,63	36 563,74	29 889,89	0,00



Montant
Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

REVENUS	Montant
Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	13 734,17

**TABLEAU FINANCEMENT**  
EXERCICE 2008/2009

A) Fonds de roulement Début exercice :	169 785,10		109
B) Fonds de roulement Fin exercice :	172 801,80	équivalent jours	120
C) Différence (B - A)	3 016,70		

**EMPLOIS DE L'EXERCICE**

**RESSOURCES DE L'EXERCICE**

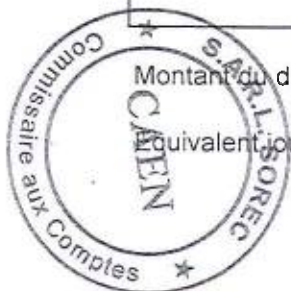
Déficit	34,30	Excédent	
Amortissement subvention Eq.	6 751,89	Amortissements exercice	33 210,13
Investissement construction et matériel	9 673,07	Vente immobilisations	
		Subventions équipement	
Remboursement emprunts	13 734,17	Nouveaux emprunts	
<b>TOTAL EMPLOIS</b>	<b>30 193,43</b>	<b>TOTAL RESSOURCES</b>	<b>33 210,13</b>
Différence (C)	3 016,70	Différence (C)	
<b>TOTAUX</b>	<b>33 210,13</b>	<b>TOTAUX</b>	<b>33 210,13</b>



**CALCUL DU FOND DE ROULEMENT**

<b>CAPITAUX PERMANENTS</b>			<b>ACTIF CIRCULANT</b>		
Fonds propres (positif)	276 305,41		Prêts et créances à - 1 an	0,00	
Subventions équipement	43 456,22		Stocks	3 145,34	
Provisions			Tiers	20 051,85	
Dettes à + 1 an	44 001,45		Trésorerie	172 056,80	
<b>TOTAL I</b>		<b>363 763,08</b>	<b>TOTAL III</b>		<b>195 253,99</b>
<b>VALEURS IMMOBILISEES</b>			<b>DETTES A MOINS D'UN AN</b>		
Fonds propres (négatif)			Dettes à - 1 an	22 452,19	
Actif immobilisé	190 961,28				
Déduire : prêts et créances à - 1 an					
<b>TOTAL II</b>		<b>190 961,28</b>	<b>TOTAL IV</b>		<b>22 452,19</b>
Fonds de roulement I - II		<b>172 801,80</b>	Fonds de roulement III - IV		<b>172 801,80</b>

Montant du dernier compte de résultat 519 237,43

Équivalent jours :  $(FR \times 360) / CR =$  

# ASSOCIATION MFR MORTAIN

Siège social : Belle Etoile 50140 MORTAIN

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31/08/2009**

Cabinet SA SOREC

Siège social : 7 rue Karl PROBST, 14000 CAEN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de CAEN

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

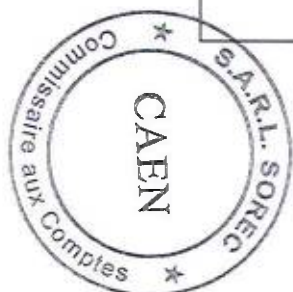
Fait à CAEN, le 05/11/2009  
**Pour la société SA SOREC**  
**Commissaire aux comptes**

**Christophe LE BOULANGER**  
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, written over a diagonal line. The signature is cursive and appears to read 'C. Le Boulanger'.

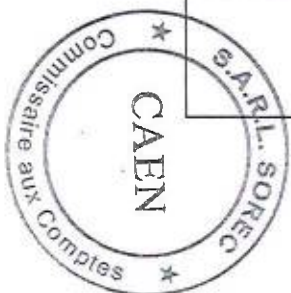
**TABLEAU DES PROVISIONS**

Nature des provisions	A Montant au début de l'exercice	B Augmentations : dotations de l'exercice	C Diminutions : reprise de l'exercice	D = A+B-C Montant à la clôture de l'exercice
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> 151 Provisions pour risques 1572 Provisions grosses réparations				
<i>TOTAL I</i>				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b> 491 Dépréciation de comptes d'usagers 496 Dépréciation de comptes de débiteurs divers				
<i>TOTAL II</i>				
<i>TOTAL GENERAL (I + II)</i>				



**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

Immobilisations amortissables	A	B	C	D = A + B - C
	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions (1)	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
280 Immobilisations incorporelles				
<i>TOTAL I</i>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
2812 Aménagement terrains	5 703,19	748,26		6 451,45
28131 Constructions (terrains propres)	297 895,47	1 335,39		299 230,86
28135 Installations aménagements constructions	27 355,26	205,58		27 560,84
2134 Travaux sécurité - Installations techniques	160 510,71	9 148,73		169 659,44
28182 Matériel de transport	4 765,38	7 802,78		12 568,16
28183 Matériel de bureau et informatique	12 029,15	135,40		12 164,55
281841 Mobilier d'enseignement	16 575,35	1 503,86		18 079,21
281842 Mobilier d'internat	18 955,06	869,78		19 824,84
281851 Matériel et outillage pédagogiques	23 829,55	8 819,50		32 649,05
281852 Matériel et outillage internat	42 214,86	2 640,85	1 478,76	43 376,95
281843 Mobilier de Cuisine				
28188 Autres Matériels				
<i>TOTAL II</i>	609 833,98	33 210,13	1 478,76	641 565,35
<i>TOTAL GENERAL (I + II)</i>	<b>609 833,98</b>	<b>33 210,13</b>	<b>1 478,76</b>	<b>641 565,35</b>



**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

	A	B	C	D = A + B - C
	Valeur brute à la fin de l'exercice précédent	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
200 Immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL I</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
211 Terrains	9 146,94	0,00		9 146,94
212 Aménagement terrains	8 185,02	0,00		8 185,02
2131 Constructions (terrains propres)	314 621,07	0,00		314 621,07
2135 Installations aménagements constructions	28 176,99	0,00		28 176,99
2134 Travaux sécurité - Installations techniques	255 023,56	2 320,28		257 343,84
2182 Matériel de transport	39 013,91	0,00		39 013,91
2183 Matériel de bureau, informatique	12 634,93	0,00		12 634,93
21841 Mobilier d'enseignement	24 369,86	0,00		24 369,86
21842 Mobilier d'internat	21 704,70	0,00		21 704,70
21851 Matériel et outillage pédagogiques	54 154,26	0,00		54 154,26
21852 Matériel et outillage internat	55 970,20	7 352,79	1 478,76	61 844,23
231 Immobilisations en cours				
<b>TOTAL II</b>	823 001,44	9 673,07	1 478,76	831 195,75
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
261 Titres de participation	1 330,88			1 330,88
274 Prêts et autres créances				
285 Dépôts et cautionnements versés				
<b>TOTAL III</b>	1 330,88			1 330,88
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>824 332,32</b>	<b>9 673,07</b>	<b>1 478,76</b>	<b>832 526,63</b>

