

Yves DELARRA

Expert comptable diplômé
inscrit au tableau de l'ordre de Lille,
Paris et Rennes
Commissaire aux comptes

Bureau secondaire

FIC-EXPERTISE
Campus Ker Lann – CS 57205
35172 BRUZ CEDEX
Tél : 02 99 52 75 93
Fax : 02 99 52 57 65

**OGEC SAINT ANDRE
33, rue Raymond Guyot
51100 REIMS**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
RELATIFS A L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009**

**I - RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES
RELATIFS A L'EXERCICE CLOS LE 31/08/2009**

pages 1 à 2

COMPTES ANNUELS

pages 3 à 8

ANNEXE

pages 9 à 19

**II - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
CONVENTIONS REGLEMENTEES**

page 20

Yves DELARRA

Expert comptable diplômé
inscrit au tableau de l'ordre de Lille,
Paris et Rennes
Commissaire aux comptes

Bureau secondaire

FIC-EXPERTISE

Campus Ker Lann – CS 57205
35172 BRUZ CEDEX
Tél : 02 99 52 75 93
Fax : 02 99 52 57 65

**OGEC SAINT ANDRE
33 rue Raymond Guyot
51100 REIMS**

**I - RAPPORT DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
RELATIFS A L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 22 février 2005, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION SAINT ANDRE, 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.

Nous certifions que les comptes annuels, établis conformément aux règles et principes comptables applicables en France, sont 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions nouvelles de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, les évaluations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, appellent le commentaire suivant :

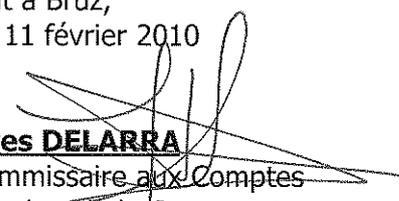
- Les estimations comptables significatives nous paraissent raisonnables ;
- Les dispositions spécifiques du règlement n° 99-01 applicables au secteur associatif sont correctement appliquées ;
- Les subventions obtenues dans le cadre du contrat d'association et comptabilisées sur l'exercice ont fait l'objet d'un contrôle de cohérence par vérification des bases de calcul et examen analytique.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'autres observations 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bruz,
Le 11 février 2010


Yves DELARRA
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Rennes

COMPTES ANNUELS

Exercice N au 31.08.2009
Exercice N-1 au 31.08.2008

	Ex. au 31.08.2008	BILAN - ACTIF	Ex. au 31.08.2009		
	Valeur Nette		Valeur Brute	Amortissements et Provisions	Valeur Nette
A C T I F I M M O B I L I S E		IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
		Frais d'établissement	1 313	1 313	
		Autres immobilisations incorporelles	1 313	1 313	
	2 120 242	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 092 786	2 381 056	2 711 730
		Terrains			
	93 649	Aménagements de terrains	141 004	57 528	83 476
	1 778 990	Constructions sur sol propre et leurs AAI	2 720 661	1 078 391	1 642 270
	78 357	Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	567 996	479 414	88 582
		Installations, mobilier et matériel d'activité	3 964	3 964	
	4 161	Matériel de transport	44 195	40 997	3 197
	7 751	Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	765 609		765 609
		Immobilisations en cours			
	157 333	Immobilisations grevées de droit	849 359	720 763	128 596
		Autres immobilisations			
		IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (COMMODAT)			
	Immobilisations Grevées de Droit (Commodat)				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immobilisés				
	Prêts				
	Dépôts et cautionnements versés				
	Autres créances immobilisées				
	COMPTE DE LIAISON				
	Compte de liaison entre établissements				
	2 120 242	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 094 099	2 382 369	2 711 730
A C T I F C I R C U L A N T		STOCKS			
		Divers			
	74 645	CREANCES ET COMPTES RATTACHES	150 599	8 832	141 766
		Fournisseurs : avances , acomptes versés			
	5 897	Familles ou élèves	8 832	8 832	0
	560	Personnel et charges sociales	3 287		3 287
	66 292	Etat et autres collectivités publiques	137 889		137 889
		Confédération , fédérations , associations et apparentés			
		Comptes transitoires ou attente			
	1 897	Débiteurs divers	590	0	590
	509 387	PLACEMENTS	125 200		125 200
	509 387	Placements	125 200		125 200
		Intérêts courus non échus			
	361 330	DISPONIBILITES	193 909		193 909
	360 634	Banques, établissements financiers et assimilés	193 847		193 847
695	Caisses	63		63	
	Régie d'avance et accreditifs				
33 765	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET ABONNEMENT	34 832		34 832	
33 765	Charges constatées d'avance	34 832		34 832	
979 127	TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	504 540	8 832	495 707	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	Intérêts d'emprunt à étaler				
	3 099 368	TOTAL DE L'ACTIF	5 598 639	2 391 201	3 207 438

Exercice N
Exercice N-1

au
au 31.08.2009
31.08.2008

	Ex. au 31.08.2008	BILAN - PASSIF	Ex. au 31.08.2009		
	Après affectation ou Valeur nette		Avant affectation ou Valeur brute	Affectation ou Amortissement	Après affectation ou Valeur nette
F O N D S P R O P R E S E T A S S I M I L E S	730 838	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	778 862		778 862
	182 765	Valeur du patrimoine intégré	244 370		244 370
	272 121	Fonds statutaires			
	275 933	Subventions d'investissements non renouvelables	258 559		258 559
		Fonds de trésorerie apportés	275 933		275 933
		Libéralités ayant le caractère d'apport			
	388 294	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	432 393		432 393
		Valeur des biens affectés			
		Valeur des biens non affectés			
	388 294	Libéralités			
	Subventions d'investissements non renouvelables	432 393		432 393	
	ECARTS DE REEVALUATION				
	Ecarts de réévaluation				
	RESERVES				
	Réserves statutaires				
	Réserves d'investissement				
	Réserves de trésorerie				
	Autres réserves				
	129 175	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU	74 476		74 476
	211 037	Report à nouveau	129 175		129 175
	-81 862	Résultat de l'exercice	-54 699		-54 699
	30 818	SUBVENTIONS ET PARTICIPATION D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES	324 340	299 159	25 181
		Taxe d'apprentissage			
	30 818	Autres subventions	324 340	299 159	25 181
		DROIT DES PROPRIETAIRES (COMMODAT)			
		Droit des Propriétaires (Commodat)			
	1 279 125	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	1 610 071	299 159	1 310 912
D E D I E		FONDS DEBIES			
		Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
		Fonds dédiés sur dons manuels affectés			
		Fonds dédiés sur legs et donations affectés			
		TOTAL FONDS DEBIES			
P R O V	27 275	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	27 559		27 559
		Provisions pour risques			
	27 275	Provisions pour charges	27 559		27 559
	27 275	TOTAL PROVISIONS	27 559		27 559
D E T T E S		COMPTE DE LIAISON			
		Compte de liaison entre établissements			
	1 380 100	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS	1 296 355		1 296 355
	1 380 100	Capital emprunté	1 296 355		1 296 355
		Intérêts			
		Concours bancaires courants et comptes créditeurs de banque			
	293 921	AUTRES DETTES	451 208		451 208
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	83 357	Fournisseurs et comptes rattachés	210 341		210 341
	2 306	Familles ou élèves : avances reçues	11 337		11 337
130 294	Dettes relatives au personnel	146 454		146 454	
14 823	Etat et autres collectivités publiques	16 442		16 442	
4 939	Confédération , fédérations , associations et apparentés	5 130		5 130	
58 202	Autres dettes	61 504		61 504	
118 948	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE ET ABONNEMENT	121 405		121 405	
118 948	Produits constatés d'avance	121 405		121 405	
1 792 969	TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	1 868 967		1 868 967	
3 099 368	TOTAL DU PASSIF	3 506 597	299 159	3 207 438	

Exercice N du 01.09.2008 au 31.08.2009
Exercice N-1 du 01.09.2007 au 31.08.2008

COMPTE DE FONCTIONNEMENT CHARGES	Ex. 2008/09	Ex. 2007/08	Variations	
COUTS DE PERSONNEL	1 011 687	948 563	63 124	6,65 %
CONSOMMATIONS	428 599	402 448	26 151	6,50 %
SERVICES EXTERIEURS	112 895	110 961	1 934	1,74 %
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	81 264	81 138	127	0,16 %
AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES	16 336	13 535	2 800	20,69 %
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	5 196	5 559	-363	-6,53 %
CHARGES FINANCIERES	41 212	43 725	-2 514	-5,75 %
DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	218 406	240 723	-22 318	-9,27 %
AUTRES GESTIONS				
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT	1 915 595	1 846 653	68 943	3,73 %

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PRODUITS	Ex. 2008/09	Ex. 2007/08	Variations	
RESSOURCES PRIVEES	686 236	636 749	49 487	7,77 %
RESSOURCES PUBLIQUES	731 317	718 497	12 820	1,78 %
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	289 450	268 672	20 777	7,73 %
CESSION OU VENTE DE PRODUITS				
PRODUCTION IMMOBILISEE				
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	97 820	86 170	11 650	13,52 %
PRODUITS FINANCIERS	22 754	6 041	16 712	276,63 %
REPRISES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	7 245	16 670	-9 425	-56,54 %
TRANSFERT DE CHARGES				
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT	1 834 821	1 732 799	102 022	5,89 %

RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT	-80 775	-113 853	33 079	29,05 %
---	----------------	-----------------	---------------	----------------

CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 939	1 201	6 738	560,91 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS	34 014	33 193	822	2,47 %

RESULTAT EXCEPTIONNEL	26 075	31 992	-5 917	-18,49 %
------------------------------	---------------	---------------	---------------	-----------------

TOTAL DES CHARGES	1 923 535	1 847 854	75 681	4,10 %
TOTAL DES PRODUITS	1 868 835	1 765 992	102 843	5,82 %

RESULTAT DE L'EXERCICE	-54 699	-81 862	27 162	33,18 %
-------------------------------	----------------	----------------	---------------	----------------

Evaluation des contributions volontaires en nature	Ex. 2008/09	Ex. 2007/08	Variations	
Charges				
- Secours en nature				
- Mise à disposition gratuite de biens				
- Personnel bénévole				
Produits				
- Bénévolat				
- Quote-part des droits de propriétaires				
- Dons en nature				

Exercice N du 01.09.2008 au 31.08.2009
Exercice N-1 du 01.09.2007 au 31.08.2008

COMPTE DE FONCTIONNEMENT CHARGES		Ex. 2008/09		Ex. 2007/08		Variations	
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL						
641	Appointements bruts du personnel	651 136		615 854		35 282	5,7 %
6413	Rémunérations diverses	19 190		16 223		2 967	18,3 %
645/647	Charges sociales et assimilées	261 725		238 819		22 906	9,6 %
63	Charges fiscales et assimilées	56 635		55 356		1 278	2,3 %
648	Autres charges de personnel						
6483	Charges sociales personnel sous contrat avec l'Etat	20 138		19 519		619	3,2 %
621	Personnel intérimaire et extérieur	3 358		3 242		116	3,6 %
649	Remboursement de charges de personnel	-494		-450		-44	-9,8 %
	TOTAL COUTS DE PERSONNEL	1 011 687	52,8 %	948 563	51,4 %	63 124	6,7 %
60	CONSOMMATIONS	428 599	22,4 %	402 448	21,8 %	26 151	6,5 %
601/603	Matières premières stockées et variation de stocks						
60456/72	Prestations de service incorporées : restauration						
60453	Prestations de service incorporées : nettoyage des locaux						
60471	Prestations de service incorporées : hébergement						
604	Prestations de service incorporées : autres						
6061	Energies et fluides	76 500		64 094		12 406	19,4 %
6063	Fournitures d'alimentation	85 339		79 919		5 420	6,8 %
606	Matières, fournitures et petits matériels divers	54 370		53 789		581	1,1 %
6068	Matières, fournitures et petits matériels pédagogiques	47 111		40 985		6 127	14,9 %
6048/607	Livres et fournitures revendus et activités récupérées	165 280		163 662		1 618	1,0 %
61	SERVICES EXTERIEURS	112 895	5,9 %	110 961	6,0 %	1 934	1,7 %
612	Redevances crédit-bail						
6132	Locations et charges immobilières	25 856		23 167		2 689	11,6 %
613	Locations mobilières	11 434		12 193		-759	-6,2 %
6152	Entretien et réparations de biens immobiliers	31 050		27 076		3 974	14,7 %
6155	Entretien et réparations de biens mobiliers	4 128		588		3 540	601,7 %
6156	Contrats de maintenance	25 379		20 889		4 490	21,5 %
616	Primes d'assurance	11 200		21 824		-10 625	-48,7 %
618	Documentation et divers	3 849		5 224		-1 375	-26,3 %
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	81 264	4,2 %	81 138	4,4 %	127	0,2 %
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	5 127		7 267		-2 140	-29,4 %
623	Informations, publications et relations publiques	4 281		4 084		197	4,8 %
624	Transports biens, élèves et personnel	7 027		3 949		3 078	77,9 %
625	Déplacements, missions et réceptions	4 151		8 044		-3 892	-48,4 %
626/627	Frais de PTT et services bancaires	17 752		16 843		909	5,4 %
628	Cotisations et divers	42 926		40 951		1 975	4,8 %
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES	16 336	0,9 %	13 535	0,7 %	2 800	20,7 %
635	Impôts et taxes relatifs aux locaux	15 456		12 665		2 791	22,0 %
637	Autres impôts et taxes	880		870		9	1,1 %
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	5 196	0,3 %	5 559	0,3 %	-363	-6,5 %
654	Pertes sur créances irrécouvrables						
65	Charges diverses de gestion courante	5 196		5 559		-363	-6,5 %
66	CHARGES FINANCIERES	41 212	2,2 %	43 725	2,4 %	-2 514	-5,7 %
661	Charges d'intérêts	41 212		43 725		-2 514	-5,7 %
667	Charges nettes sur cession de VMP						
66	Autres charges financières						
68	DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	218 406	11,4 %	240 723	13,0 %	-22 318	-9,3 %
681	Dotations aux amortissements	211 480		217 966		-6 485	-3,0 %
6815	Dotations aux provisions pour risques	5 577		18 300		-12 723	-69,5 %
6816/6817	Dotations aux provisions pour dépréciations	1 348		4 457		-3 109	-69,8 %
686	Dotations aux provisions pour risques et charges financiers						
689	Engagements à réaliser sur ressources affectées						
69	AUTRES GESTIONS						
69	Impôts sur sociétés des personnes morales non lucratives						
	TOTAL AUTRES COUTS	903 908	47,2 %	898 090	48,6 %	5 818	0,6 %
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT	1 915 595	100,0 %	1 846 653	100,0 %	68 943	3,7 %

Exercice N du 01.09.2008 au 31.08.2009
Exercice N-1 du 01.09.2007 au 31.08.2008

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PRODUITS		Ex. 2008/09		Ex. 2007/08		Variations	
706	RESSOURCES PRIVEES						
70611/7065-9	Participation : enseignement formation initiale	321 694		298 145		23 548	7,9 %
70612	Participation : restauration	383 309		359 622		23 687	6,6 %
70613	Participation : hébergement						
70614/70632	Participation : apprentissage + transport scolaire						
70615/70633	Participation : formation continue						
709	Rabais, remises et réductions accordés	-18 767		-21 018		2 251	10,7 %
	TOTAL RESSOURCES PRIVEES	686 236	37,4 %	636 749	36,7 %	49 487	7,8 %
706 / 74	PRESTATIONS DE SERVICES PUBLIQUES	726 563		710 153		16 410	2,3 %
	Participations Etat	259 407		248 440		10 966	4,4 %
	Participations Régions						
	Participations Départements	247 556		241 719		5 837	2,4 %
	Participations Communes et/ou Subventions	219 601		219 994		-393	-0,2 %
	Participations par Etablissements publics ou Subventions						
	Participations par Entreprises (T.A.)						
	Autres Participations ou Subventions						
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AUTRES ACTIVITES	4 754		8 344		-3 590	-43,0 %
	Subventions Etat	3 562		1 516		2 046	135,0 %
	Subventions Régions						
	Subventions Départements	1 192		6 828		-5 636	-82,5 %
	Subventions Communes						
	Subventions par Etablissements publics						
	Subventions par entreprises et organismes privés						
	Autres subventions						
	Report de subventions						
	TOTAL RESSOURCES PUBLIQUES	731 317	39,9 %	718 497	41,5 %	12 820	1,8 %
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	289 450	15,8 %	268 672	15,5 %	20 777	7,7 %
7061	Produits des services dans l'intérêt du personnel	10 370		10 333		37	0,4 %
7082	Prestat. annexes élèves (livres, fournitures, activités diverses)	192 421		175 755		16 666	9,5 %
7082	Prestat. annexes élèves (études, garderie, assurance, ...)	78 742		75 544		3 198	4,2 %
7083	Prestations annexes aux tiers	7 917		7 041		876	12,4 %
7086	Prestations annexes de formation permanente						
701/713	CESSION OU VENTE DE PRODUITS						
	Cession ou vente de produits						
72	PRODUCTION IMMOBILISEE						
72	Production immobilisée						
75	AUTRES PRODUITS DIVERS (CES, CIE, E.JEUNES, ...)	97 820	5,3 %	86 170	5,0 %	11 650	13,5 %
752	Revenus des immeubles non affectés à l'activité principale						
754	Collectes et dons						
755	Remboursements des frais	69 453		69 111		342	0,5 %
756	Cotisations des adhérents						
757	Quote-part subventions d'équipement affectées au résultat						
758	Contributions volontaires						
758B4	Participation aides à l'emploi (CES, CEC, CEJ ...)	13 617		10 107		3 510	34,7 %
75	Autres produits divers de gestion courante	14 750		6 951		7 798	112,2 %
76	PRODUITS FINANCIERS	22 754	1,2 %	6 041	0,3 %	16 712	276,6 %
762/763	Revenus des immobilisations financières						
764	Revenus des valeurs mobilières de placement						
76	Autres produits financiers	22 754		6 041		16 712	276,6 %
78	REPRISES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	7 245	0,4 %	16 670	1,0 %	-9 425	-56,5 %
7811/7816	Reprises sur amortissements et provisions des immeubles			0		0	
7815	Reprises sur provisions pour risques	5 293		15 933		-10 640	-66,8 %
7817	Reprises sur provisions pour dépréciations	1 951		737		1 215	165,0 %
786	Reprises sur provisions pour risques et charges financiers						
789	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
79	TRANSFERT DE CHARGES						
79	Transfert de charges d'exploitation						
	TOTAL AUTRES PRODUITS	417 268	22,7 %	377 553	21,8 %	39 715	10,5 %
	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT	1 834 821	100,0 %	1 732 799	100,0 %	102 022	5,9 %
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT	-80 775	-4,4 %	-113 853	-6,6 %	33 079	29,1 %

Déficit

Déficit

Exercice N du 01.09.2008 au 31.08.2009
Exercice N-1 du 01.09.2007 au 31.08.2008

COMPTE DE FONCTIONNEMENT CHARGES		Ex 2008/09	Ex 2007/08	Variations	
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES				
6715	Participations exceptionnelles accordées				
671	Autres charges exceptionnelles	91	0	91	
672	Charges sur exercices antérieurs	7 302	1 201	6 100	507,8 %
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	547		547	
687	Dotations aux amortissements et provisions exceptionnels				
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES		7 939	1 201	6 738	560,9 %

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PRODUITS		Ex 2008/09	Ex 2007/08	Variations	
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS				
7715	Subventions privées exceptionnelles reçues	16 823	15 764	1 059	6,7 %
771	Autre produits exceptionnels	4 031	4 443	-412	-9,3 %
7720	Rappel des ressources publiques		149	-149	-100,0 %
772	Autres produits sur exercices antérieurs	478		478	
775	Produits des cessions d'éléments d'actif				
777	Quote-part exceptionnelle subventions d'équipement amorties	12 683	12 837	-154	-1,2 %
787	Reprises sur provisions exceptionnelles				
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS		34 014	33 193	822	2,5 %

RESULTAT EXCEPTIONNEL	26 075	31 992	-5 917	-18,5 %
	Excédent	Excédent		

TOTAL CHARGES DE L'EXERCICE	1 923 535	1 847 854	75 681	4,1 %
TOTAL PRODUITS DE L'EXERCICE	1 868 835	1 765 992	102 843	5,8 %

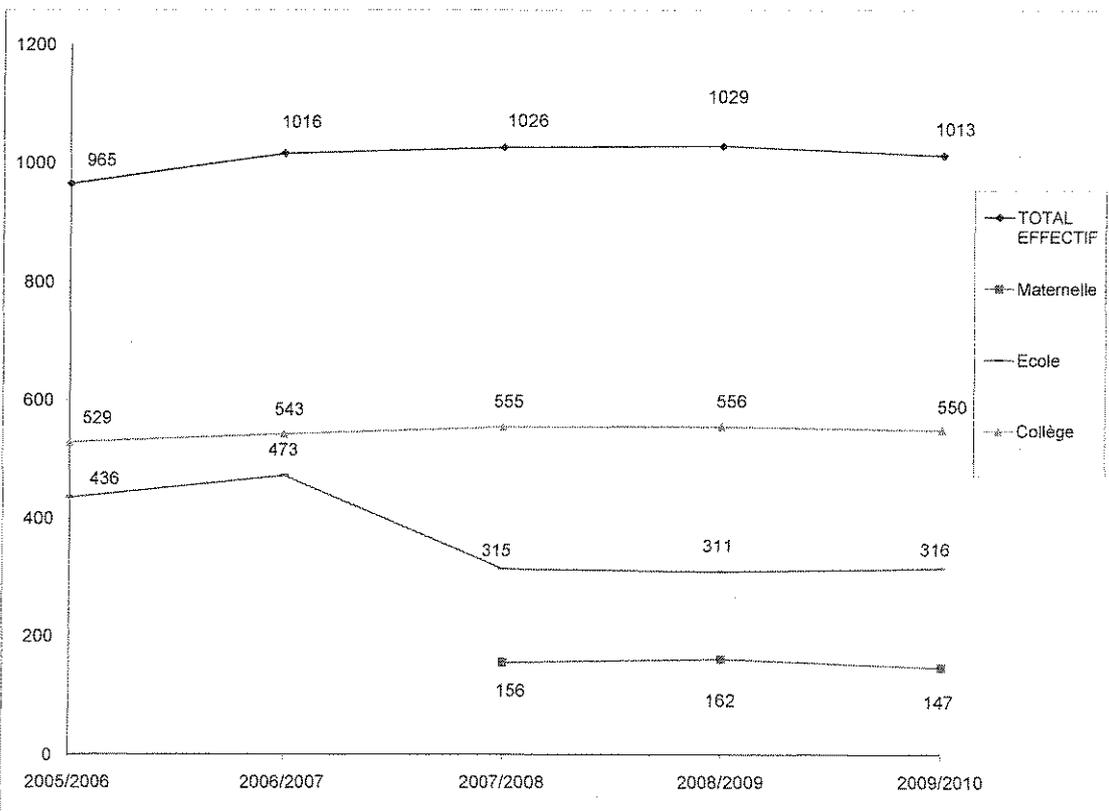
RESULTAT DE L'EXERCICE	-54 699	-81 862	27 162	33,2 %
	Déficit	Déficit		

Evaluation des contributions volontaires en nature	Ex 2008/09	Ex 2007/08	Variations	
Charges				
- Secours en nature				
- Mise à disposition gratuite de biens				
- Personnel bénévole				
Produits				
- Bénévolet				
- Quote-part des droits de propriétaires				
- Dons en nature				

**ANNEXE
AUX COMPTES ANNUELS**

TABLEAU D'EVOLUTION DES EFFECTIFS

Categories	Année	2005/2006	2006/2007	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
Maternelle				156	162	147			
Ventilation par classes				156	162	147			
Sans détail				156	162	147			
Ventilation par régime				156	162	147			
Dont Externe				156	162	147			
Ecole		436	473	315	311	316			
Ventilation par classes		436	473	315	311	316			
Sans détail		436	473	315	311	316			
Ventilation par régime		436	473	315	311	316			
Dont Externe		436	473	315	311	316			
Collège		529	543	555	556	550			
Ventilation par classes		529	543	555	556	550			
Sans détail		529	543	555	556	550			
Ventilation par régime		529	543	555	556	550			
Dont Externe		529	543	555	556	550			
TOTAL EFFECTIF		965	1 016	1 026	1 029	1 013			



**OGEC St André Rogelet
REIMS**

NOTE N°1 : PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

Les comptes annuels de l'exercice du 01.09.2008 au 31.08.2009 ont été établis et présentés conformément :
* Aux dispositions du règlement n°99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
* Aux dispositions du Plan Comptable des établissements d'enseignement privés de septembre 1993.

NOTE N°2 : CHANGEMENT DES METHODES D'EVALUATION RETENUES AU COURS DU DERNIER EXERCICE.

Néant

NOTE N°3 : ELEMENTS PARTICULIERS SURVENUS EN COURS D'EXERCICE OU EXPLICATIONS PERMETTANT UNE MEILLEURE COMPREHENSION DU DOSSIER

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Les subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables sont inscrites en compte "Fonds associatifs avec droit de reprise" ou "Fonds associatifs sans droit de reprise", en fonction des termes de la convention signée avec la Collectivité territoriale. Lorsqu'elles sont assorties d'un droit de reprise, l'extinction conventionnelle de ce droit se matérialise par un transfert progressif des subventions vers les comptes "Fonds associatifs sans droit de reprise".

Pour le présent exercice le transfert est évalué à :

42 088,76 €

AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

NOTE N°4 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET IMMOBILISATIONS CORPORELLES

a) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles comprennent des logiciels qui sont amortis sur un ou trois ans .

b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires) .

Les amortissements économiquement justifiés , correspondant à la dépréciation des dits-biens , sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue .

NOTE N°5 : AUTRES TITRES IMMOBILISES

Ils sont comptabilisés à leur valeur d'achat hors frais accessoires .

NOTE N°6 : STOCKS ET CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les stocks sont évalués en intégrant au prix d'achat les frais accessoires. Certains éléments sont classés en "charges constatées d'avance ".

NOTE N°7 : CREANCES

Elles sont évaluées à la valeur nominale . Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale .

**OGEC St André Rogelet
REIMS**

**NOTE N°12 : TABLEAU DE MOUVEMENTS
DES IMMOBILISATIONS**

Exercice N	du 01.09.2008		au		31.08.2009	
	Valeur Brute en début d'exercice	Réévaluation Apports	Acquisitions	Cessions et Mise hors service	Virements de poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
Frais d'établissement Autres immobilisations incorporelles	1 313					1 313
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 313					1 313
Terrains Aménagements de terrains						
Constructions						
Sur sol propre et leurs AAI	141 004					141 004
Sur sol d'autrui et leurs AAI	2 718 471		2 190			2 720 661
Autres immobilisations corporelles						
Installations techniques, matériels et outillages	529 390		42 557	3 952		567 996
Matériel de transport	3 964					3 964
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	44 195					44 195
Immobilisations corporelles en-cours	7 751		757 859			765 609
Immobilisations grevées de droit Autres immobilisations	848 450		909			849 359
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 293 223		803 515	3 952		5 092 786
Participations Créances rattachées à des participations Titres immobilisés Prêts Dépôts et cautionnements Autres créances immobilisées						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL GENERAL	4 294 536		803 515	3 952		5 094 099

TAUX D'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

TYPES D'IMMOBILISATIONS	MODE	DUREE
Immobilisations incorporelles	Linéaire	2 à 3 ans
Aménagements de terrains	Linéaire	3 à 10 ans
Gros oeuvres	Linéaire	25 à 50 ans
Façades, étanchéité, couverture et menuiseries extérieures	Linéaire	15 à 20 ans
IGT (Installations Générales Techniques)	Linéaire	10 à 15 ans
Agencements dont : agencements intérieurs et décoration	Linéaire	10 à 15 ans
Installations techniques, matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériels de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

**NOTE N°13 : TABLEAU DE MOUVEMENTS
DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS DE L'ACTIF IMMOBILISE**

Exercice N	du	01.09.2008	au	31.08.2009		
	Montant en début d'exercice	Reévaluation Apports	Dotation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Virement poste à poste	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement Autres immobilisations incorporelles	1 313					1 313
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 313					1 313
Terrains Aménagements de terrains						
Constructions						
Sur soi propre et leurs AAI	47 355		10 173			57 528
Sur soi d'autrui et leurs AAI	939 480		138 910			1 078 391
Autres immobilisations corporelles						
Installations, mobilier, matériel d'activité	451 033		31 786	3 406		479 414
Matériel de transport	3 964					3 964
Mobilier, matériel bureau et informatique	40 033		964			40 997
Immobilisations corporelles en cours Immobilisations grevées de droit Autres immobilisations	691 116		29 647			720 763
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 172 982		211 480	3 406		2 381 056
Participations Créances rattachées à des participations Titres immobilisés Prêts Dépôts et cautionnements Autres créances immobilisées						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL GENERAL	2 174 294		211 480	3 406		2 382 369

**NOTE N°14 : TABLEAU DE MOUVEMENTS
DES PROVISIONS**

Exercice N		du	01.09.2008	au	31.08.2009	
		Montant en début d'exercice	Apports	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (1)	Provisions pour risques d'emploi					
	Autres provisions pour risques et charges					
	Provisions pour indemnité de départ à la retraite enseignants	8 287		127	4 211	4 203
	Provisions pour indemnité de départ à la retraite	18 988		5 450	1 082	23 356
	Provisions pour gros entretiens biens en propriété					
	Provisions pour gros entretiens biens en logement					
TOTAL		27 275		5 577	5 293	27 559
PROVISIONS POUR DEPRECIATION (1)	Sur immobilisations					
	Incorporelles					
	Corporelles					
	Financières					
	Sur stocks					
Sur comptes familles et usagers	9 436		1 348	1 951	8 832	
Autres provisions pour dépréciation						
Provisions sur placements						
TOTAL		9 436		1 348	1 951	8 832
TOTAL GENERAL		36 710		6 925	7 245	36 391
DONT						
	d'exploitation financières exceptionnelles			6 925	-7 245	

(1) Explications complémentaires :

- Observations :

NOTE N°18 : TABLEAU DE MOUVEMENTS
DES FONDS ASSOCIATIFS

Exercice N	du	01.09.2008	au	31.08.2009			
		Montant en début d'exercice	Apports	Augmentation	Diminution	Virement poste à poste	Montant en fin d'exercice
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE							
Valeur du patrimoine intégré		182 785		5 935		55 650	244 370
Fonds statutaires							
Subventions d'investissement non renouvelables		272 121				-13 562	258 559
Fonds de trésorerie apportés		275 933					275 933
Libéralités ayant le caractère d'apport							
TOTAL		730 838		5 935		42 089	778 862
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE							
Valeur biens affectés							
Valeur biens non affectés							
Libéralités							
Subventions d'investissement sous condition		388 294		86 188		-42 089	432 393
TOTAL		388 294		86 188		-42 089	432 393
ECART DE REEVALUATION							
Ecart de réévaluation							
TOTAL							
RESERVES							
Réserves statutaires							
Réserve pour investissement							
Réserve de trésorerie							
Autres réserves							
TOTAL							
RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU							
Report à nouveau		211 037				-81 862	129 175
Résultat de l'exercice		-81 862			54 699	81 862	-54 699
TOTAL		129 175			54 699		74 476
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AMORTISSABLES							
Taxe d'apprentissage affectée à l'équipement							
Autres Subventions		317 294		7 046			324 340
Amortissement taxe d'apprentissage affectée à l'équipement							
Amortissement autres subventions		-286 477		-12 683			-299 159
TOTAL		30 818		-5 637			25 181
TOTAL GENERAL		1 279 125		86 486	54 699		1 310 912

**OGEC St André Rogelet
REIMS**

NOTE N°19 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS

N° de compte	Date d'octroi	Taux 08/09		Date de fin	P	Annuité 2008/2010	Libellé Organisme prêteur	Garantie	Objet	Exercice N		31.08.2009		Intérêts courus non-échus exercice N-1	Intérêts échus en-cours d'exercice	Intérêts courus non-échus exercice N	Montant des intérêts	
		%	R							Capital initial emprunté	Capital remboursé en-cours d'exercice	Capital global	Capital restant à rembourser dont A moins d'un an					Capital restant à rembourser dont à plus d'un an
164000	22/09/2008	4,51%	F				SOCIETE GENERALE	Hypothèque	Chapelle auditorium		385 000	1 000	1 000					
164011	27/02/2007	3,07%	F	févr-22	M	124 911,60	SNVB REIMS FORUM	Cauton CG MARNE	Agrandissement des		1 500 000	83 745	1 295 355	85 353	41 167	41 167	41 167	
TOTAL GENERAL													124 911,60	87 353	1 296 355	87 353	41 167	41 167

(P) Périodicité --> (Mensuels (M) - Trimestrielle (T) - Semestrielle (S) - Annuelle (A))

**NOTE N°20 : DETAIL DES VALEURS MOBILIERES
DE PLACEMENTS**

01.09.2008 au 31.08.2009

	Nombre de titres	Valeur d'achat totale	Valeur boursière unitaire	Valeur boursière totale	Plus-value latente non comptabilisée	Plus-value latente comptabilisée	Moins-value latente comptabilisée
CIC MONET. C 3 DEC Sicav moneplus ste generale	3 191	125 200	39,23	125 200			0
TOTAL		125 200		125 200			0

Le résultat tient compte des moins values sur titres de placements. Les plus values latentes ne sont pas comptabilisées lorsqu'elles ne sont pas certaines.

**NOTE N°20 Bis : DETAIL DES PROVISIONS POUR IMPOTS
SUR LES PLACEMENTS**

01.09.2008 au 31.08.2009

Designation Banque	Valeur perçue Fin 2008	Valeur perçue 01 à 31 2009	Total Valeur	Taux impôt	Provision à calculer
TOTAL					

**OGEC St André Rogelet
REIMS**

**NOTE N°21 : ETAT DES ECHEANCES
DES CREANCES**

Exercice	du	01.09.2008	au	31.08.2009	
					Montant
					Dont à moins d'un an
					Dont à plus d'un an
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
Immobilisation Financières					
Compte de liaison entre établissements					
Stocks					
Fournisseurs : avances , acomptes versés					
Familles ou élèves			8 832	8 832	
Personnel et charges sociales			3 287	3 287	
Etat et autres collectivités publiques			137 889	137 889	
Confédération , fédérations , associations et apparentés					
Comptes transitoires ou attente					
Débiteurs divers			590	590	
Placements			125 200	125 200	
Intérêts courus non échus					
Banques, établissements financiers et assimilés			193 847	193 847	
Caisses			63	63	
Régie d'avance et accreditifs					
Charges constatées d'avance			34 832	34 832	
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Intérêts d'emprunt à étaler					
Actif Circulant et Assimilé			504 540	504 540	
TOTAL			504 540	504 540	

**ETAT DES ECHEANCES
DES DETTES**

Exercice	du	01.09.2008	au	31.08.2009	
					Montant
					Dont à moins d'un an
					Dont à plus d'un an
Compte de liaison entre établissements					
Capital emprunté			1 296 355	87 353	1 209 002
Intérêts					
Concours bancaires courants et comptes créditeurs de banque					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			1 296 355	87 353	1 209 002
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Fournisseurs et comptes rattachés			210 341	210 341	
Familles ou élèves : avances reçues			11 337	11 337	
Dettes relatives au personnel			146 454	146 454	
Etat et autres collectivités publiques			16 442	16 442	
Confédération , fédérations , associations et apparentés			5 130	5 130	
Autres dettes			61 504	61 504	
Produits constatés d'avance			121 405	121 405	
Dettes et assimilées			572 612	572 612	
TOTAL			1 868 967	659 965	1 209 002

TRANSFERT DE CHARGES ET EXCEPTIONNELS

TRANSFERT DE CHARGES	Montant

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant
Charges Sociales Interressement	7 302
Sortie Voi ordinateur	547
Divers	91

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant
Assurance FEC	784
Kermesse	16 822
Contributions Volontaires	3 206
Amortissement Subv Inv	12 682
Divers	477

TABLEAU DE FINANCEMENT

EFFECTIFS		Ex. 2008/09	Ex. 2007/08	Réf
Total		1 029	1 026	

A - RESSOURCES INTERNES				
Résultat courant hors produits financiers	=	-103 528	-119 895	A
Capacité d'autofinancement courante	=	108 236	100 438	B
Neutralisation des intérêts sur emprunts	+	41 167	43 695	
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	=	149 403	144 133	C
Annuités emprunts	-	-124 912	-124 912	
Affectation Loi Falloux	+			
Marge Nette d'Autofinancement	A	24 491	19 221	D

B - FINANCEMENTS DES INVESTISSEMENTS				
Total des Investissements	=	-803 515	-97 301	E
Cessions ou réductions d'éléments d'actif	=		730	F
Total des Subventions et apports	=	99 169	91 521	H
Total des Emprunts	=		1 000	I
FLUX PROVENANT DES OPERATIONS D'INVESTISSEMENTS	B	-704 346	-4 050	J

C - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT EXCEPTIONNELLE				
FLUX PROVENANT DES OPERATIONS EXCEPTIONNELLES	C	13 939	19 155	K

D - FLUX PROVENANT DE LA GESTION DES PLACEMENTS FINANCIERS				
	D	22 754	6 041	L

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	A+B+ C+D	-643 162	40 367	M
REPRISE FONDS DE ROULEMENT N-1	N-1	566 258	525 890	N
NOUVEAU FONDS DE ROULEMENT	N	-76 905	566 258	O

FONDS DE ROULEMENT - NORME = 25 % des charges		478 899	461 663	P
---	--	---------	---------	---

Yves DELARRA

Expert comptable diplômé
inscrit au tableau de l'ordre de Lille,
Paris et Rennes
Commissaire aux comptes

Bureau secondaire

FIC-EXPERTISE

Campus Ker Lann – CS 57205
35172 BRUZ CEDEX
Tél : 02 99 52 75 93
Fax : 02 99 52 57 65

**OGEC SAINT ANDRE
33 rue Raymond Guyot
51100 REIMS**

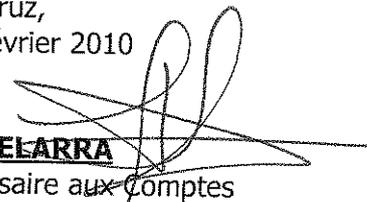
II - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

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'au cours de l'exercice clos le 31 aout 2009, il nous a été donné avis des présentes conventions visées à l'article L.612-5 du Code de Commerce :

Administrateur concerné	Entité bénéficiaire	Fonction dans la bénéficiaire	Nature	Montant
Mr F. SIMPHAL	UDOGECE/UROGEC	Président	Cotisations	5 099,36
Mr JLOCTAU	Direction Diocesaine	Président	Cotisations	25 591,70

Fait à Bruz,
Le 11 février 2010


Yves DELARRA
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Rennes