

DOCUMENTS FINANCIERS AU 31 AOUT 2009

	Exercice N Exercice N-1	au au	31.08.2009 31.08.2008	
	BILAN - ACTIF		Ex. au 31.08.2009	
	Valeur Nette	Valeur Brute	Amortissements et Provisions	Valeur Nette
ACTIF IMMOBILISE				
		IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
		Frais d'établissement	12 246	12 246
		Autres immobilisations incorporelles	12 246	12 246
1 629 989		IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 984 853	3 249 863
63 580		Terrains	63 580	63 580
1 381 054		Aménagements de terrains	84 029	27 887
89 809		Constructions sur sol propre et leurs AAI	3 767 440	2 416 649
12 383		Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI		1 350 791
		Installations, mobilier et matériel d'activité	785 028	673 124
		Matériel de transport	14 700	5 992
46 955		Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	115 216	115 216
36 208		Immobilisations en cours	154 860	126 211
		Immobilisations grevées de droit		28 649
		Autres immobilisations		
		IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (COMMODAT)		
		Immobilisations Grévées de Droit (Commodat)		
2 950		IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 628	1 576
1 426		Participations	1 528	1 528
		Créances rattachées à des participations		
1 524		Titres immobilisés	3 100	1 576
		Prêts		1 524
		Dépôts et cautionnements versés		
		Autres créances immobilisées		
		COMPTE DE LIAISON		
		Compte de liaison entre établissements		
1 632 939	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		5 001 727	3 263 686
				1 738 042
ACTIF CIRCULANT				
		STOCKS		
		Divers		
183 467		CREANCES ET COMPTES RATTACHES	120 056	13 323
		Fournisseurs : avances , acomptes versés		106 733
644		Familles ou élèves	13 323	13 323
157 882		Personnel et charges sociales	95 314	95 314
		Etat et autres collectivités publiques		
		Confédération , fédérations , associations et apparentés		
24 941		Comptes transitoires ou attente	11 419	11 419
		Débiteurs divers		
1 719 546		PLACEMENTS	1 721 657	21 295
1 712 489		Placements	1 709 328	21 295
7 057		Intérêts courus non échus	12 329	12 329
224 474		DISPONIBILITES	198 316	198 316
224 431		Banques, établissements financiers et assimilés	198 260	198 260
43		Caisses	56	56
		Régie d'avance et accréditifs		
58 728		CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET ABONNEMENT	33 210	33 210
58 728		Charges constatées d'avance	33 210	33 210
2 186 214	TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE		2 073 239	34 618
				2 038 622
		Charges à répartir sur plusieurs exercices		
		Intérêts d'emprunt à étaler		
3 819 153	TOTAL DE L'ACTIF		7 074 967	3 298 303
				3 776 664

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	Avant affectation ou Valeur brute	Affectation ou Amortissement	Après affectation ou Valeur nette
1 631 985	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	1 727 821			1 727 821
244 418	Valeur du patrimoine intégré	244 418			244 418
1 174 169	Fonds statutaires	1 270 005			1 270 005
212 688	Subventions d'investissements non renouvelables	212 688			212 688
710	Fonds de trésorerie apportés	710			710
671 772	Libéralités ayant le caractère d'apport	717 045			717 045
671 772	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	717 045			717 045
292 337	Valeur des biens affectés	292 337			292 337
292 337	Valeur des biens non affectés	292 337			292 337
755 011	Libéralités	785 948			785 948
293 816	Subventions d'investissements non renouvelables	293 816			293 816
394 408	RESERVES	394 408			394 408
66 786	Réerves statutaires	97 723			97 723
46 065	Réerves d'investissement	-20 079			-20 079
15 128	Réerves de trésorerie	15 128			15 128
30 937	Autres réserves	-35 208			-35 208
23 178	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU	43 142	23 352	19 790	
23 178	Report à nouveau	43 142	23 352	19 790	
	Résultat de l'exercice				
	SUBVENTIONS ET PARTICIPATION D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES				
	Taxe d'apprentissage				
	Autres subventions				
	DROIT DES PROPRIETAIRES (COMMODAT)				
	Droit des Propriétaires (Commodat)				
3 420 348	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	3 546 214	23 352	3 522 862	
	FONDS DEDIES				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
	TOTAL FONDS DEDIES				
19 939	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	23 082			23 082
2 800	Provisions pour risques	2 800			2 800
17 139	Provisions pour charges	20 282			20 282
19 939	TOTAL PROVISIONS	23 082			23 082
	COMPTE DE LIAISON				
	Compte de liaison entre établissements				
104 956	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS	86 075			86 075
104 770	Capital emprunté	86 075			86 075
2	Intérêts				
184	Concours bancaires courants et comptes créditeurs de banque				
190 779	AUTRES DETTES	141 733			141 733
44 543	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 345			12 345
48 476	Fournisseurs et comptes rattachés	25 698			25 698
13 617	Familles ou élèves : avances reçues	14 982			14 982
43 942	Dettes relatives au personnel	45 139			45 139
35 248	Etat et autres collectivités publiques	26 567			26 567
4 953	Confédération, fédérations, associations et apparentés	17 002			17 002
	Autres dettes				
83 131	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE ET ABONNEMENT	2 911			2 911
83 131	Produits constatés d'avance	2 911			2 911
378 866	TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	230 720			230 720
3 819 153	TOTAL DU PASSIF	3 800 015	23 352	3 776 664	

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	
COÛTS DE PERSONNEL	640 035	651 129	-11 094	-1,70 %
CONSOMMATIONS	303 979	286 379	17 600	6,15 %
SERVICES EXTERIEURS	61 934	71 197	-9 264	-13,01 %
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	132 116	123 636	8 480	6,86 %
AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILÉS	6 288	6 270	18	0,29 %
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	8 696	11 815	-3 119	-26,40 %
CHARGES FINANCIERES	118 097	5 383	112 714	
DIOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	244 915	296 792	-51 876	-17,48 %
AUTRES GESTIONS	16 964	2 975	13 989	470,22 %
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT	1 533 024	1 455 576	77 448	5,32 %

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PRODUITS

	Ex. 2008/09	Ex. 2007/08	Variations	
RESSOURCES PRIVEES	329 432	322 858	6 574	2,04 %
RESSOURCES PUBLIQUES	863 284	873 777	-10 493	-1,20 %
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	88 964	75 035	13 929	18,56 %
CESSION OU VENTE DE PRODUITS				
PRODUCTION IMMOBILISEE				
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	73 157	90 142	-16 985	-18,84 %
PRODUITS FINANCIERS	64 215	102 434	-38 218	-37,31 %
REPRISES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	61 199	16 722	44 477	265,98 %
TRANSFERT DE CHARGES	12 843	4 340	8 503	195,93 %
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT	1 493 094	1 485 307	7 787	0,52 %
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT	-39 930	29 731	-69 661	-234,30 %

CHARGES EXCEPTIONNELLES

PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 982	3 174	-1 191	-37,53 %
	6 705	4 379	2 325	53,10 %

RESULTAT EXCEPTIONNEL

4 722 **1 206** **3 517** **291,67 %**

TOTAL DES CHARGES

TOTAL DES PRODUITS	1 535 006	1 458 749	76 257	5,23 %
	1 499 799	1 489 686	10 112	0,68 %

RESULTAT DE L'EXERCICE

-35 208 **30 937** **-66 145** **-213,80 %**

Evaluation des contributions volontaires en nature

	Ex. 2008/09	Ex. 2007/08	Variations	
Charges				
- Secours en nature	18 685	18 459	226	1,22 %
- Mise à disposition gratuite de biens	18 685	18 459	226	1,22 %
- Personnel bénévole				
Produits				
- Bénévolat	18 685	18 459	226	1,22 %
- Quatre-part des droits de propriétaires	18 685	18 459	226	1,22 %
- Doms en nature				

NOTE N°1 : PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

Les comptes annuels de l'exercice 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

TAXE APPRENTISSAGE

La taxe d'apprentissage affectée à l'investissement est amortie par le compte de résultat en fonction de la durée économique des biens soit un montant comptabilisé en produits courants pour : 8 166,79 €

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 :

95 835,95 €

PLUS VALUE SUR PLACEMENTS

Le résultat tient compte des moins values sur titres de placement. Les plus values latentes ne sont pas comptabilisées lorsqu'elles ne sont pas certaines, ce qui représente un montant de : 21 493,57 €

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.

NOTE N°12 : TABLEAU DE MOUVEMENTS
DES IMMOBILISATIONS

Exercice N	du 01.09.2008	au 31.08.2009	Cessions et Mise hors service	Virements de poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
	Valeur Brute en début d'exercice	Réévaluation Apports	Acquisitions		
Prise d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	12 246				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 246				12 246
Terres					
Aménagements de terrains	63 580				63 580
	24 221				84 029
Constructions					
Sur sol propre et leurs AAI					
Sur sol d'autrui et leurs AAI					
Autres immobilisations corporelles					
Installations techniques, matériels et outillages					
Matériel de transport					
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique					
Immobilisations corporelles en-cours					
Immobilisations grevées de droit	46 955				
Autres immobilisations	149 404				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 653 779		339 750	8 676	4 984 853
Participations					
Crédences rattachées à des participations	1 426				
Autres immobilisés			102		1 528
Prêts					
Crédits et cautionnements					
Autres créances immobilisées	3 494			394	3 100
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 920		102	394	4 628
TOTAL GENERAL	4 670 946		339 851	9 070	5 001 727

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 œuvres	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
Mobiliers 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	Réévaluation Apports	Dotation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Virement poste à poste	Montant en fin d'exercice
Prise d'établissement						
Autres immobilisations incorporelles	12 246					12 246
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 246					12 246
Prise d'établissement						
Aménagements de terrains	24 221		3 667			27 887
Constructions						
Sur sol propre et leurs AAI	2 252 770		163 879			2 416 649
Sur sol d'autrui et leurs AAI						
Autres immobilisations corporelles						
Installations, mobilier, matériel d'activité	631 287		49 646			673 124
Matériel de transport	2 317		3 675			5 992
Mobilier, matériel bureau et informatique						
Immobilisations corporelles en cours						
Immobilisations grevées de droit						
Autres immobilisations	113 196		13 259	244		126 211
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 023 791		234 125	8 053		3 249 863
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres immobilisés						
Prise	1 970			394		1 576
Crédits et cautionnements						
Autres créances immobilisées						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 970			394		1 576
TOTAL GENERAL	3 038 007		234 125	8 447		3 263 686

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 enseignant Provisions pour indemnité de départ à la retraite Provisions pour gros entretiens biens en propriété Provisions pour gros entretiens biens en commodat Provisions pour gros entretiens biens en location	2 800 17 139		3 143		2 800 20 282
	TOTAL	19 939		3 143		23 082
PROVISIONS POUR DEPRECIACTION (1)	Sur immobilisations Incorporelles Corporéelles Financières					
	Sur stocks Sur comptes familles et usagers Autres provisions pour dépréciation Provisions sur placements	15 032 72 744		7 647	9 356 51 449	13 323 21 295
	TOTAL	87 776		7 647	60 805	34 618
	TOTAL GENERAL	107 715		10 790	60 805	57 700
	DONT					
	d'exploitation financières exceptionnelles			10 790	-9 356 -51 449	

III Explanations 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							
Montants du patrimoine intégré		244 418					244 418
Montants statutaires							
Montants d'investissement non renouvelables		1 174 169				95 836	1 270 005
Montants de trésorerie apportés		212 688					212 688
Montants ayant le caractère d'apport		710					710
TOTAL		1 631 985				95 836	1 727 821
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE							
Montants affectés							
Montants non affectés							
Montants d'investissement sous condition		671 772		141 110		-95 836	717 045
TOTAL		671 772		141 110		-95 836	717 045
ECART DE REEVALUATION							
Montants de reévaluation		292 337					292 337
TOTAL		292 337					292 337
RESERVES							
Montants statutaires							
Montants pour investissement		293 816					293 816
Montants de trésorerie		394 408					394 408
Montants réserves		66 786					97 723
TOTAL		755 011				30 937	785 948
RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU							
Montants à nouveau							
Montants de l'exercice		15 128				0	15 128
		30 937				-30 937	-35 208
TOTAL		46 065			35 208	-30 937	-20 079
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AMORTISSABLES							
Montants d'apprentissage affectée à l'équipement		38 363		4 779			43 142
Montants subventions							
Montants d'investissement taxe d'apprentissage affectée à l'équipement		-15 185		-8 167			-23 352
Montants autres subventions							
TOTAL		23 178		-3 388			19 790
TOTAL GENERAL		3 420 348		137 722	35 208		3 522 862

NOTE N°19 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS

(P) Périodicité ---> Mensuelle (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 boursiere unitaire	Valeur boursiere totale	Plus-value latente non comptabilisée	Plus-value latente comptabilisée	Moins-value latente comptabilisée
CAM dat Evolutaux	1 199 300	1 199 300	1,00	1 199 300			
CAM dat Evolutaux 2ème tranche	85 000	85 000	1,00	85 000			
Ca. atout croissance 3dec	90	43 375	321,55	29 086			14 288
NOAM Très + C4 DEC	2	6 516	3 760,14	7 520	1 005		
PRO FEDERAL TRI 3 DEC	160	36 875	225,09	36 091			
PRO FEDERAL LIQUIDITE	236	89 020	403,46	95 200	6 180		784
W/F EUR 1-3 A 3 DEC	299	30 616	109,81	32 863	2 248		
G/OB EUR MT N4DEC	39	17 963	514,66	20 175	2 211		
GROUPE ET E CR C4 D	7	15 596	2 502,06	16 771	1 174		
FEDERAL OBLIG CGP FCP 3 DEC	81	8 168	116,91	9 426	1 259		
R CONVERTIBLES	41	10 127	277,87	11 393	1 266		
AMERIQ REND 3DEC	6	1 915	84,70	511			1 404
DANONE	28	783	37,93	1 062	279		
PPR	18	2 724	81,01	1 458			1 266
SANOFI	51	2 457	47,32	2 413			43
SUEZ DA 08	1		3,10	3	3		
SUEZ ENVIRON COMP	5		2,87	14	14		
VIVENDI	50	3 021	19,87	994			2 028
FDAL IND EU 3 DEC	69	5 135	107,85	7 424	2 289		
FED EUR DYN GP3 DEC	123	11 524	81,71	10 043			1 481
FTY EURO GRW FD	634	4 666	8,28	5 248	581		
FDAL CROISSANCE CP 3 DEC	195	9 124	48,59	9 475	351		
Radian	43 175	43 205	1,02	44 131	926		
	82 126	82 218	1,02	89 980	1 762		
TOTAL		1 709 328		1 715 581	21 547		21 295

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°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		1 528		1 528	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts		3 100			3 100
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
Immobilisation Financières		4 628		4 628	
Compte de liaison entre établissements					
Stocks					
Fournisseurs : avances, acomptes versés					
Familles ou élèves		13 323		13 323	
Personnel et charges sociales					
Etat et autres collectivités publiques		95 314		95 314	
Confédération, fédérations, associations et apparentés					
Comptes transitoires ou attente					
Débiteurs divers		11 419		11 419	
Placements		1 709 328		1 709 328	
Intérêts courus non échus		12 329		12 329	
Banques, établissements financiers et assimilés		198 260		198 260	
Caisse		56		56	
Régie d'avance et accrédi tifs					
Charges constatées d'avance		33 210		33 210	
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Intérêts d'emprunt à éta ler					
Actif Circulant et Assimilé		2 073 239		2 073 239	
TOTAL		2 077 867		2 073 239	4 628

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		86 075		16 572	69 504
Intérêts					
Concours bancaires courants et comptes créditeurs de banque					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		86 075		16 572	69 504
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		12 345		12 345	
Fournisseurs et comptes rattachés		25 698		25 698	
Familles ou élèves : avances reçues		14 982		14 982	
Dettes relatives au personnel		45 139		45 139	
Etat et autres collectivités publiques		26 567		26 567	
Confédération, fédérations, associations et apparentés					
Autres dettes		17 002		17 002	
Produits constatés d'avance		2 911		2 911	
Dettes et assimilées		144 644		144 644	
TOTAL		230 720		161 216	69 504

TRANSFERT DE CHARGES ET EXCEPTIONNELS

TRANSFERT DE CHARGES	Montant
Participations établissements au forum des collégiens (location du palais des congrès LORIENT par KER ANNA, et participat des établissements tenant un stand)	10 561
Participations cadeaux pour départ en retraite d'enseignants	330
Participation FDEAC pour organisation salon de l'enfance	1 204

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant
Don école Ste Anne	560
Taxe d'habitation 8 / 12 de 2008	205
Ecart sur subvention KARTA 2007/08	182
Ecart sur subvention ONILAIT 2007/08	143

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant
Ecart sur provision IS 2008	1 203
Subvention AVS UPI de janvier 2008 à août 2008	4 243

EURA AUDIT CABINET BAUGAS

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Rennes

OGEC LYCEE KER ANNA
3 rue de Ker Anna

56700 KERVIGNAC

En exécution de la mission qui nous a
été confiée, nous vous transmettons ci-dessous
notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2009.

Le contrôle des comptes annuels de l'OGEC DU LYCEE KER ANNA a été effectué
jusqu'au présent rapport.

La justification de la vérification est la suivante :

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 août 2009

Mesdames, Messieurs,

Nous avons exercé notre audit selon les normes professionnelles applicables. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'information nécessaire et les documents annuels ne contiennent pas d'erreurs ou d'omissions significatives.

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 août 2009 sur :

l'ensemble des comptes. Il consiste également à établir les prévisions concernant les estimations significatives nécessaires pour l'arrête des comptes et à apporter les observations

- Le contrôle des comptes annuels de l'OGEC DU LYCEE KER ANNA tels qu'ils sont joints au présent rapport
- La justification de nos appréciations
- Les vérifications spécifiques et 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.

En application des dispositions de l'article L.613-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les estimations annuelles nous avons procédé ont pris en le caractère approprié des paramètres normes applicables et sur le caractère raisonnable des estimations significatives nécessaires pour l'arrêt des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

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

3. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à 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.

2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

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.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

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

Fait à Vannes, le 4 janvier 2010

EURA AUDIT CABINET BAUGAS

Représentée **G. JEHANNO**

*Commissaire aux Comptes Membre de
la Compagnie Régionale de RENNES*