

KER VIGNAC

GESTION GLOBALE

Exercice N°1
Exercice N°1

du 31.08.2009
au 31.08.2009

Exercice N°1
Exercice N°1
Exercice N°1

DOCUMENTS FINANCIERS AU 31 AOUT 2009

Bilan

Compte de résultat

Annexe

Code	Libellé	31.08.2009	31.08.2008	31.08.2007
1000	BILAN - ACTIF			
1000	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 345	12 345	
1000	Frais d'établissement			
1000	Autres immobilisations incorporelles	12 345	12 345	
1000	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 734 250	1 734 250	
1000	Terres	63 190	63 190	
1000	Aménagements de terrains	84 025	27 867	
1000	Constructions sur sol propre et leurs Afs	3 787 440	2 416 340	
1000	Constructions sur sol d'autrui et leurs Afs			
1000	Installations, matériel et matériel d'actifs	785 028	673 124	
1000	Matériel de transport	14 700	5 280	
1000	Matériel, matériel de bureau et d'informatique			
1000	Installations et autres	10 210	10 210	
1000	Installations groupées de droit			
1000	Autres immobilisations	34 540	34 540	
1000	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 420	1 420	
1000	Participations			
1000	Charges rattachées à des participations			
1000	Titres assimilés			
1000	Prêts	1 420	1 420	
1000	Crédits et cautionnements versés			
1000	Autres créances immobilisées			
1000	COMPTES DE LIAISON			
1000	Comptes de liaison entre établissements			
1000	ACTIF IMMOBILE	1 750 715	1 750 715	
1000	STOCKS			
1000	Crédits			
1000	CREANCES ET COMPTES RATTACHES	1 734 250	1 734 250	
1000	Fournisseurs - avances, avances reçues			
1000	Fournisseurs - avances	63 320	63 320	
1000	Personnel et charges sociales	85 316	85 316	
1000	Etat et autres collectivités publiques			
1000	Contributions, impôts, taxes et assimilés			
1000	Charges transférées en compte			
1000	Charges sociales	17 418	17 418	
1000	PLACEMENTS	1 734 250	1 734 250	
1000	Placements	1 734 250	1 734 250	
1000	Intérêts courus non exigibles	12 329	12 329	
1000	DISPONIBILITES	1 734 250	1 734 250	
1000	Remises, avances, avances reçues et assimilés	1 734 250	1 734 250	
1000	Crédits			
1000	Recevoir d'impôts et assimilés			
1000	CHARGES COURTES A TERME ET A COURT TERME	35 210	35 210	
1000	Charges courtes à terme	35 210	35 210	
1000	ACTIF LIQUIDE ET A COURT TERME	1 734 250	1 734 250	
1000	Charges courtes à terme et assimilés			
1000	Charges courtes à terme			
1000	ACTIF TOTAL	1 750 715	1 750 715	

Exercice N
Exercice N-1

au 31.08.2009
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
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	1 734 990
	63 580	Terrains	63 580		63 580
	1 381 054	Aménagements de terrains	84 029	27 887	56 142
	89 809	Constructions sur sol propre et leurs AAI	3 767 440	2 416 649	1 350 791
	12 383	Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI			
		Installations, mobilier et matériel d'activité	785 028	673 124	111 905
		Matériel de transport	14 700	5 992	8 708
	46 955	Mobilier, matériel de bureau et d'informatique			
		Immobilisations en cours	115 216		115 216
	36 208	Immobilisations grevées de droit			
		Autres immobilisations	154 860	126 211	28 649
ACTIF CIRCULANT		IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (COMMODAT)			
		Immobilisations Grévées de Droit (Commodat)			
	2 950	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 628	1 576	3 052
	1 426	Participations	1 528		1 528
		Créances rattachées à des participations			
	1 524	Titres immobilisés			
		Prêts	3 100	1 576	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	106 733
	644	Fournisseurs : avances , acomptes versés			
	157 882	Familles ou élèves	13 323	13 323	
		Personnel et charges sociales			
	24 941	Etat et autres collectivités publiques	95 314		95 314
		Confédération , fédérations , associations et apparentés			
		Comptes transitoires ou attente			
		Débiteurs divers	11 419		11 419
	1 719 546	PLACEMENTS	1 721 657	21 295	1 700 363
	1 712 489	Placements	1 709 328	21 295	1 688 034
	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
TOTAL	43	Caisses	56		56
		Régie d'avance et accreditifs			
	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
TOTAL		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 31.08.2009
au 31.08.2008

Expertise
KERVIGNAC

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
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				
212 688	Subventions d'investissements non renouvelables		1 270 005		1 270 005
710	Fonds de trésorerie apportés		212 688		212 688
	Libéralités ayant le caractère d'apport		710		710
671 772	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		717 045		717 045
	Valeur des biens affectés				
	Valeur des biens non affectés				
671 772	Libéralités				
	Subventions d'investissements non renouvelables		717 045		717 045
292 337	ECARTS DE REEVALUATION		292 337		292 337
292 337	Ecart de réévaluation		292 337		292 337
755 011	RESERVES		785 948		785 948
	Réserves statutaires				
293 816	Réserves d'investissement		293 816		293 816
394 408	Réserves de trésorerie		394 408		394 408
66 786	Autres réserves		97 723		97 723
46 065	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU				
15 128	Report à nouveau		-20 079		-20 079
30 937	Résultat de l'exercice		15 128		15 128
			-35 208		-35 208
23 178	SUBVENTIONS ET PARTICIPATION D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES		43 142	23 352	19 790
23 178	Taxe d'apprentissage		43 142	23 352	19 790
	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
	Confédération, fédérations, associations et apparentés				
4 953	Autres dettes		17 002		17 002
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	
COUTS DE PERSONNEL	640 035	651 129	-11 094	-1,70 %
CONSUMMATIONS	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 ASSIMILES	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	
DOTATIONS 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	1 982	3 174	-1 191	-37,53 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 705	4 379	2 325	53,10 %

RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 722	1 206	3 517	291,67 %
------------------------------	--------------	--------------	--------------	-----------------

TOTAL DES CHARGES	1 535 006	1 458 749	76 257	5,23 %
TOTAL DES PRODUITS	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	18 685	18 459	226	1,22 %
- Secours en nature				
- Mise à disposition gratuite de biens	18 685	18 459	226	1,22 %
- Personnel bénévole				
Produits	18 685	18 459	226	1,22 %
- Bénévolat	18 685	18 459	226	1,22 %
- Quote-part des droits de propriétaires				
- Dons 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 de vie 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'attente est inférieure à la valeur nominale .

**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	12 246					12 246
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 246					12 246
Terrains Aménagements de terrains	63 580 24 221		59 808			63 580 84 029
Constructions Sur sol propre et leurs AAI Sur sol d'autrui et leurs AAI	3 633 825		88 923		44 692	3 767 440
Autres immobilisations corporelles Installations techniques, matériels et outillages Matériel de transport Mobiliers, matériel de bureau et d'informatique	721 095 14 700		69 479	7 809	2 263	785 028 14 700
Immobilisations corporelles en-cours Immobilisations grevées de droit Autres immobilisations	46 955 149 404		115 216 6 323		-46 955 867	115 216 154 860
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 653 779		339 750	8 676		4 984 853
Participations Créances rattachées à des participations Titres immobilisés Prêts Cautionnements Autres créances immobilisées	1 426 3 494		102	394		1 528 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
Terrains						
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	7 809		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						
Titres immobilisés						
Prêts	1 970			394		1 576
Dépôts 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	2 800				2 800
	Autres provisions pour risques et charges					
	Provisions pour indemnité de départ à la retraite enseignants	17 139		3 143		20 282
	Provisions pour gros entretiens biens en propriété					
	Provisions pour gros entretiens biens en commodat					
	Provisions pour gros entretiens biens en location					
TOTAL		19 939		3 143		23 082
PROVISIONS POUR DEPRECIATION (1)	Sur immobilisations					
	Incorporelles					
	Corporelles					
	Financières					
	Sur stocks	15 032		7 647	9 356	13 323
	Sur comptes familles et usagers	72 744			51 449	21 295
TOTAL		87 776		7 647	60 805	34 618
TOTAL GENERAL		107 715		10 790	60 805	57 700
DONT						
d'exploitation				10 790	-9 356	-51 449
financières						
exceptionnelles						

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						
Patrimoine intégré	244 418					244 418
Subventions d'investissement non renouvelables	1 174 169				95 836	1 270 005
Provisions de trésorerie apportées	212 688					212 688
Provisions ayant le caractère d'apport	710					710
TOTAL	1 631 985				95 836	1 727 821
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE						
Biens affectés						
Biens non affectés						
Subventions d'investissement sous condition	671 772		141 110		-95 836	717 045
TOTAL	671 772		141 110		-95 836	717 045
ECART DE REEVALUATION						
Ecarts de réévaluation	292 337					292 337
TOTAL	292 337					292 337
RESERVES						
Reserves statutaires						
Reserve pour investissement	293 816					293 816
Reserve de trésorerie	394 408					394 408
Autres réserves	66 786				30 937	97 723
TOTAL	755 011				30 937	785 948
RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU						
Report à nouveau	15 128				0	15 128
Resultat de l'exercice	30 937			35 208	-30 937	-35 208
TOTAL	46 065			35 208	-30 937	-20 079
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AMORTISSABLES						
Subvention d'apprentissage affectée à l'équipement	38 363		4 779			43 142
Subventions						
Subvention taxe d'apprentissage affectée à l'équipement	-15 185		-8 167			-23 352
Subvention 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

2) 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			784
PRO FEDERAL LIQUIDITE	236	89 020	403,46	95 200	6 180		
GOB EUR 1-3 A 3 DEC	299	30 616	109,81	32 863	2 248		
GOB 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	
Caisses			56	56	
Régie d'avance et accreditifs					
Charges constatées d'avance			33 210	33 210	
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Intérêts d'emprunt à étaler					
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

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Rennes

Mesdames, Messieurs,

OGECLYCEE KER ANNA
3 rue de Ker Anna

56700 KERVIGNAC

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 :

« Le contrôle des comptes annuels de l'OGECLYCEE DU LYCEE KER ANNA tels qu'ils sont joints au présent rapport »

« La justification de nos appréciations »

« Les » **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SUR LES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre

EXERCICE CLOS LE 31 août 2009

1- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

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.

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 :

contenus 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 conformité

- 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.

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

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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

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*