



Audit - Commissariat aux Comptes

**Maison Familiale Rurale
D'Education et d'Orientation
D'ETANG SUR ARROUX
Chemin des Guillemieux
71190 ETANG SUR ARROUX**

Commissaires aux comptes associés :

Yves Cassin
Frédéric France
Eric Corret
Nicolas Moron

Parc Technologique de la Toison d'Or
3, allée André-Bourland
21000 Dijon

Tél. : 03 80 72 22 10
Fax : 03 80 72 21 30
E-mail : acce.sarl@wanadoo.fr

Société de Commissariat aux Comptes
inscrite près de la Cour d'Appel de Dijon
SARL au capital de 320 000 €
RCS Dijon B 415 191 378

**Maison Familiale Rurale
D'Education et d'Orientation
D'ETANG SUR ARROUX
Chemin des Guillemeaux
71190 ETANG SUR ARROUX**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE DU 1/09/2008 AU 31/08/2009**

**Frédéric FRANCE
Commissaire aux comptes**

Mesdames, Messieurs,

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 la Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation d'ETANG SUR ARROUX 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.

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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

14

2. Justification de nos 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dijon,
le 22 Octobre 2009



Frédéric FRANCE
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2009 12		Exercice N-1 31/08/2008 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Concessions, Brevets et droits similaires					
	Fonds commercial (1)	7 221	2 820	4 401	898	3 503 389.90
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains	40 958		40 958	40 958	
	Constructions	2 385 911	902 740	1 483 171	1 627 319	144 148- 8.86-
	Installations techniques Matériel et outillage					
	Autres immobilisations corporelles	377 826	177 208	200 618	186 526	14 092 7.55
	Immobilisations en cours	2 049		2 049		2 049
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations	429		429	429	
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	108		108	108	
TOTAL I		2 814 502	1 082 768	1 731 734	1 856 239	124 505- 6.71-
Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS					
	Matières premières, approvisionnements	2 392		2 392	3 711	1 319- 35.54-
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes	11		11		11
	CREANCES (3)					
	Créances usagers et comptes rattachés	141 886	7 454	134 431	22 425	112 006 499.46
	Autres créances	70 245	21 000	49 245	118 268	69 023- 58.36-
	Valeurs mobilières de placement	36 755		36 755	1	36 754 NS
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	70 315		70 315	23 741	46 574 196.18
	Charges constatées d'avance (3)	23 481		23 481	17 194	6 286 36.56
	TOTAL III	345 083	28 454	316 629	185 340	131 289 70.84
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 159 586	1 111 222	2 048 363	2 041 579	6 784 0.33

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2009	12	Exercice N-1 31/08/2008	12	Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise		114 367		131 028	16 661-	12.72-
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		8 109-		16 661-	8 552	51.33
	Autres fonds associatifs						
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
	Ecart de réévaluation						
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 279 688		1 430 343	150 654-	10.53-
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	TOTAL I		1 385 946		1 544 709	158 764-	10.28-
	Comptes de liaison						
TOTAL II							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
TOTAL III							
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		364 486		337 246	27 240	8.08
	Emprunts et dettes financières divers		20 010		25 622	5 612-	21.90-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		5 764		8 077	2 312-	28.63-
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		57 166		64 883	7 716-	11.89-
	Dettes fiscales et sociales		28 139		24 732	3 407	13.77
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		4 604		14 706	10 103-	68.70-
	Autres dettes		1 125		1 433	308-	21.47-
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance		181 123		20 171	160 952	797.94
Comptes de Régularisation	TOTAL IV		662 418		496 870	165 548	33.32
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 048 363		2 041 579	6 784	0.33

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

481 294

476 699

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2009	12	31/08/2008	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	291 212		248 091		43 121	17.38
Production stockée						
Production immobilisée	1 028				1 028	
Subventions d'exploitation	526 557		451 003		75 554	16.75
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	8 389		43 319		34 930	80.63
Collectes						
Cotisations	2 878		2 772		106	3.82
Autres produits	724		9 883		9 159	92.68
TOTAL I	830 788		755 068		75 720	10.03
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	82 104		62 980		19 124	30.37
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	1 319		777		2 096	269.70
Autres achats et charges externes	225 048		219 368		5 680	2.59
Impôts, taxes et versements assimilés	7 361		7 722		361	4.67
Salaires et traitements	351 017		319 222		31 795	9.96
Charges sociales	94 822		81 027		13 795	17.03
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	205 776		189 749		16 028	8.45
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	2 076		871		1 206	138.50
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	28 818		24 757		4 061	16.40
TOTAL II	998 341		904 918		93 424	10.32
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	167 554		149 850		17 704	11.81
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

	Exercice N 30/08/2009	Exercice N-1 31/08/2008	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	17	15	2	14.25
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	203	361	158	43.74
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	224	681	457	67.12
TOTAL V	444	1 058	613	57.98
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés	20 134	28 302	8 168	28.86
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	20 134	28 302	8 168	28.86
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	19 690	27 245	7 555	27.73
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	187 244	177 095	10 149	5.73
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	19 193	14 639	4 553	31.10
Produits exceptionnels sur opérations en capital	174 360	146 837	27 523	18.74
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	193 553	161 476	32 076	19.86
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	266	1 043	777	74.53
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	14 153		14 153	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	14 418	1 043	13 375	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	179 135	160 433	18 701	11.66
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 024 785	917 602	107 183	11.68
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 032 894	934 263	98 631	10.56
SOLDE INTERMEDIAIRE	8 109	16 661	8 552	51.33
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	8 109	16 661	8 552	51.33