



**Maison Familiale Rurale
d'Education et d'Orientation
Du CLUNISOIS
CHARLY
71134 MAZILLE**

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
Du CLUNISOIS
CHARLY
71134 MAZILLE**

**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 du Clunisois 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.

AF

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.

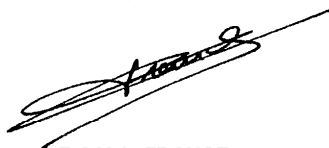
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Elles n'appellent pas de remarques particulières.

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 13 Novembre 2009

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Frédéric FRANCE', written over a horizontal line.

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	4 991	2 411	2 580		2 580
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains					
	Constructions	2 253 324	1 269 241	984 083	1 056 298	72 215 6.84-
	Installations techniques Matériel et outillage	25 133	13 804	11 329	3 856	7 473 193.79
	Autres immobilisations corporelles	225 405	167 517	57 888	64 084	6 195 9.67-
	Immobilisations en cours	9 089		9 089		9 089
	Avances et acomptes	15 325		15 325		15 325
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
ACTIF CIRCULANT	Participations mises en équivalence					
	Autres participations	690		690	690	
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	762		762	762	
	TOTAL I	2 534 719	1 452 973	1 081 746	1 125 691	43 944 3.90-
	Comptes de liaison TOTAL II					
	STOCKS ET EN COURS					
	Matières premières, approvisionnements	2 471		2 471	5 820	3 349 57.55-
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	CREANCES (3)					
Comptes de Régularisation	Créances usagers et comptes rattachés	155 081	40 085	114 996	37 209	77 787 209.05
	Autres créances	49 817		49 817	59 964	10 148 16.92-
	Valeurs mobilières de placement	15 649		15 649	15 647	2 0.01
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	78 708		78 708	95 375	16 667 17.48-
	Charges constatées d'avance (3)	20 691		20 691	19 536	1 155 5.91
	TOTAL III	322 417	40 085	282 332	233 552	48 780 20.89-
	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)	2 857 136	1 493 058	1 364 078	1 359 242	4 836 0.36-

(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				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	76 479	61 235	15 245	24.90
	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	820 824	894 231	73 407	8.21
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	918 830	1 068 716	149 886	14.02
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	12 000		12 000	
	Provisions pour charges	6 457	15 694	9 237	58.86
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	18 457	15 694	2 763	17.61
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	196 453	210 007	13 555	6.45
	Emprunts et dettes financières divers	17 793	13 204	4 590	34.76
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 185	5 839	3 347	57.32
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 113	9 861	36 253	367.65
	Dettes fiscales et sociales	21 433	21 184	249	1.17
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 837	4 198	7 639	181.96
	Autres dettes	4 913	2 199	2 714	123.43
	Instruments de trésorerie				
	TOTAL IV	426 791	274 832	151 959	55.29
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	119 065	8 341	110 724	NS
	TOTAL V	119 065	8 341	110 724	NS
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 364 078	1 359 242	4 836	0.36
Ecarts de conversion passif (V)					

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

307 727 266 491

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						
	289	277	330	742	41 465	12.54
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	289	277	330	742	41 465	12.54
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	431	405	335	421	95 983	28.62
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	52	611	31	303	21 308	68.07
Collectes						
Cotisations	985		2 472		1 487	60.15
Autres produits	498		548		50	9.15
TOTAL I	774	774	700	485	74 289	10.61
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	95	608	85	817	9 791	11.41
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	3	349	2	650	5 999	226.39
Autres achats et charges externes	160	514	116	683	43 831	37.56
Impôts, taxes et versements assimilés	6	647	7	045	398	5.65
Salaires et traitements	357	083	356	994	89	0.02
Charges sociales	139	363	145	428	6 066	4.17
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	121	507	123	419	1 912	1.55
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1	672	17	398	15 725	90.39
Pour risques et charges : dotations aux provisions	17	814	9	115	8 699	95.44
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	28	293	19	768	8 525	43.13
TOTAL II	931	350	879	018	52 832	6.01
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	157	075	178	533	21 457	12.02
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 afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/08/2009 12		31/08/2008 12		Euros %	
CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE Le Commissaire aux Comptes ACC PRODUITS FINANCIERS Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement TOTAL V							
			27		27		
		1 056		10 904	9 848	90.32	
		2			2		
		1 084	10 904	9 819	90.05		
CHARGES FINANCIERES Dotations aux amortissements et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement TOTAL VI							
		9 640	11 222	1 582	14.10		
		9 640	11 222	1 582	14.10		
2° RESULTAT FINANCIER (V-VI)		8 555	9 682	9 237	NS		
3° RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV-V-VI)		165 631	178 851	13 220	7.39		
PRODUITS EXCEPTIONNELS Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges TOTAL VII							
			4 427	4 427	100.00		
		92 467	131 892	39 424	29.89		
		92 467	136 319	43 852	32.17		
CHARGES EXCEPTIONNELLES Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions TOTAL VIII							
		3 316		3 316			
			18 702	18 702	100.00		
		3 316	18 702	15 386	82.27		
4° RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		89 151	117 616	28 465	24.20		
Impôts sur les bénéfices (IX)							
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		168 326	184 707	20 616	2.43		
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		944 805	908 942	35 863	3.95		
SOLDE INTERMEDIAIRE		76 479	61 235	15 245	24.90		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs							
- Engagements à réaliser sur ressources affectées							
5° EXCEDENTS OU DEFICITS		76 479	61 235	15 245	24.90		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2008 au 31/08/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 364 078.19 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 774 774.18 Euros et dégagant un déficit de 76 479.36- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2008 au 31/08/2009 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

au bilan, à l'actif :

la variation des comptes clients de 73134 € provient d'une part des retards de paiements des clients et d'autre part de 98373 € de produits perçus d'avance qui se retrouvent au passif.

au passif, la diminution de provision pour charges de 14 408 € est liée à la réalisation du départ en retraite réalisé.

le compte emprunt a été sollicité pour un court terme pour faire face à la trésorerie.

au compte de résultat :

l'augmentation nette des produits d'exploitation de 24 296 € est corrélée à l'augmentation du nombre d'élèves de 94 à 106.

La variation du compte autres achats et charges externes de 44 716 € est liée : d'une part à l'externalisation de la formation CCTAR, d'autre part au contrat d'entretien des locaux et des frais d'honoraires.

la diminution des produits financiers provient de la non cession des actifs financiers

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2008 au 31/08/2009

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	2 097		2 894
Constructions sur sol propre	901 848		23 693
Constructions sur sol d'autrui	1 204 599		
Installations générales agencements aménagements des constructions	123 505		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	15 921		9 213
Matériel de transport	43 465		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	114 630		16 403
Emballages récupérables et divers	72 578		947
Immobilisations corporelles en cours			9 089
Avances et acomptes			18 113
TOTAL	2 476 545		77 457
Autres participations	690		
Prêts, autres immobilisations financières	762		
TOTAL	1 452		
TOTAL GENERAL	2 480 094		80 351

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			4 991	4 991
Constructions sur sol propre		320	925 220	925 220
Constructions sur sol d'autrui			1 204 599	1 204 599
Installations générales agencements aménagements constr.			123 505	123 505
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			25 133	25 133
Matériel de transport			43 465	43 465
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		13 216	117 817	117 817
Emballages récupérables et divers		9 402	64 123	64 123
Immobilisations corporelles en cours			9 089	9 089
Avances et acomptes		2 788	15 325	15 325
TOTAL		25 727	2 528 276	2 528 276
Autres participations			690	690
Prêts, autres immobilisations financières			762	762
TOTAL			1 452	1 452
TOTAL GENERAL		25 727	2 534 719	2 534 719

ANNEXE

Exercice du 01/09/2008 au 31/08/2009

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	2 097	315		2 411
Constructions sur sol propre	767 098	33 652	320	800 429
Constructions sur sol d'autrui	379 537	49 519		429 056
Installations générales agencements aménagements constr.	27 019	12 737		39 756
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	12 065	1 740		13 804
Matériel de transport	22 548	8 331		30 879
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	78 406	12 979	13 216	78 169
Emballages récupérables et divers	65 635	2 236	9 402	58 469
TOTAL	1 352 307	121 193	22 938	1 450 562
TOTAL GENERAL	1 354 404	121 507	22 938	1 452 973

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	315				
Constructions sur sol propre	33 652				
Constructions sur sol d'autrui	49 519				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	12 737				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 740				
Matériel de transport	8 331				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 979				
Emballages récupérables et divers	2 236				
TOTAL	121 193				
TOTAL GENERAL	121 507				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions	15 694	7 986	17 223		6 457
Autres provisions pour risques et charges		12 000			12 000
TOTAL	15 694	19 986	17 223		18 457

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	42 934	1 672	4 521		40 085
TOTAL	42 934	1 672	4 521		40 085
TOTAL GENERAL	58 628	21 658	21 744		58 542
Dont dotations et reprises d'exploitation		19 486	19 572		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2008 au 31/08/2009

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	7 62	7 62	
Clients douteux ou litigieux	41 758	41 758	
Autres créances clients	113 324	113 324	
Divers état et autres collectivités publiques	17 159	17 159	
Groupe et associés	5 706	5 706	
Débiteurs divers	26 952	26 952	
Charges constatées d'avance	20 691	20 691	
TOTAL	226 352	226 352	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	5 60	5 60		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	195 893	12 904	65 921	117 068
Emprunts et dettes financières divers	3 461	3 461		
Fournisseurs et comptes rattachés	46 113	46 113		
Personnel et comptes rattachés	5 021	5 021		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 020	14 020		
Autres impôts taxes et assimilés	2 392	2 392		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 837	11 837		
Groupe et associés	14 332	14 332		
Autres dettes	4 913	4 913		
Produits constatés d'avance	119 065	119 065		
TOTAL	417 606	234 617	65 921	117 068
Emprunts souscrits en cours d'exercice	41 139			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	56 067			

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2008 au 31/08/2009

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	41 986
Disponibilités	401
Total	42 387

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	630
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 031
Dettes fiscales et sociales	9 313
Total	20 975

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	20 691
Total	20 691
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	119 065
Total	119 065

ANNEXE

Exercice du 01/09/2008 au 31/08/2009

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	8	
Employés	4	
Total	12	