

***OGEC SAINTE MARIE***

Ecole Privée Primaire et Maternelle

14, Rue de la Fraternité

89 000 AUXERRE

**COMPTES ANNUELS AU 31/08/2009**

**Bilan association**

**Bilan association** Présenté en Euros

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)			Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)		<b>Variation</b>
	Brut	Amort.prov.	Net	Net		
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	159 537,30	143 548,73	15 988,57	20 114,66	- 4 126	
Autres immobilisations corporelles	21 173,59	15 565,29	5 608,30	2 298,72	3 310	
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>180 710,89</b>	<b>159 114,02</b>	<b>21 596,87</b>	<b>22 413,38</b>	<b>- 817</b>	
<b>Stocks en cours</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	7 000,00		7 000,00	10 500,00	- 3 500	
Créances usagers et comptes rattachés	18 654,06	14 218,21	4 435,85	5 635,57	- 1 200	
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel				127,90	- 128	
. Organismes sociaux	6 852,47		6 852,47	435,94	6 417	
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	73 987,09		73 987,09	59 820,95	14 166	
Valeurs mobilières de placement	183 757,60		183 757,60	183 757,60		
Disponibilités	511 819,73		511 819,73	418 710,56	93 109	
Charges constatées d'avance	16 080,90		16 080,90	12 567,96	3 513	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>818 151,85</b>	<b>14 218,21</b>	<b>803 933,64</b>	<b>691 556,48</b>	<b>112 377</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>998 862,74</b>	<b>173 332,23</b>	<b>825 530,51</b>	<b>713 969,86</b>	<b>111 561</b>	

**Bilan association(suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	591 857,32	507 869,45	83 988
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	50 195,74	83 987,87	- 33 792
Autres 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			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>642 053,06</b>	<b>591 857,32</b>	<b>50 196</b>
Provisions pour risques et charges	70 806,12	49 811,27	20 995
<b>TOTAL (II)</b>	<b>70 806,12</b>	<b>49 811,27</b>	<b>20 995</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 180,00	11 852,06	328
Fournisseurs et comptes rattachés	49 310,02	20 718,15	28 592
Autres	41 964,62	37 843,06	4 122
Produits constatés d'avance	9 216,69	1 888,00	7 329
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>112 671,33</b>	<b>72 301,27</b>	<b>40 370</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>825 530,51</b>	<b>713 969,86</b>	<b>111 561</b>

# Compte de résultat association

## Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	400 690,78		400 690,78	368 249,04	32 442	8,81
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>400 690,78</b>		<b>400 690,78</b>	<b>368 249,04</b>	<b>32 442</b>	<b>8,81</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			159 479,78	135 732,54	23 747	17,50
Dons						
Cotisations			8,00	22,00	- 14	-63,64
Legs et donations			8 000,00	6 500,00	1 500	23,08
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			25 680,35	34 283,61	- 8 603	-25,09
Reprise de provisions			44 387,04	28 644,98	15 742	54,96
Transfert de charges			1 947,86	1 389,37	558	40,20
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>239 503,03</b>	<b>206 572,50</b>	<b>32 931</b>	<b>15,94</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>640 193,81</b>	<b>574 821,54</b>	<b>65 372</b>	<b>11,37</b>
<b>Produits financiers</b>						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			9 716,57	11 840,01	- 2 123	-17,93
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>9 716,57</b>	<b>11 840,01</b>	<b>- 2 123</b>	<b>-17,93</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>						
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>649 910,38</b>	<b>586 661,55</b>	<b>63 249</b>	<b>10,78</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>649 910,38</b>	<b>586 661,55</b>	<b>63 249</b>	<b>10,78</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises et de matières premières			6 591,74	5 775,23	817	14,14
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			97 720,43	91 430,18	6 290	6,88
Services extérieurs			91 201,18	45 263,85	45 937	101,49
Autres services extérieurs			64 698,53	60 797,33	3 901	6,42
Impôts, taxes et versements assimilés			11 705,24	7 608,69	4 097	53,84
Salaires et traitements			195 924,01	181 244,75	14 679	8,10
Charges sociales			54 386,53	48 312,25	6 074	12,57
Autres charges de personnels			182,07	1 803,31	- 1 621	-89,90
Subventions accordées par l'association						

## Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> <small>(12 mois)</small>	Exercice précédent <b>31/08/2008</b> <small>(12 mois)</small>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
Dotations aux amortissements	10 804,60	9 649,87	1 155	11,97
Dotations aux provisions	63 733,30	44 686,55	19 047	42,62
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	668,01	4 603,67	- 3 936	-85,49
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>597 615,64</b>	<b>501 175,68</b>	<b>96 440</b>	<b>19,24</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	2 099,00	1 498,00	601	40,12
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>599 714,64</b>	<b>502 673,68</b>	<b>97 041</b>	<b>19,30</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>50 195,74</b>	<b>83 987,87</b>	<b>- 33 792</b>	<b>-40,23</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>649 910,38</b>	<b>586 661,55</b>	<b>63 249</b>	<b>10,78</b>

# Annexes aux comptes annuels



## Annexes aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2009 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/08/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 825 530,51 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 50 195,74 E.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### **Règles de base**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables en France.

Les dispositions du Plan Comptable Général 1999 (règlement CRC 99-03 modifié) et les principes généraux ont été appliqués.

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

#### **Méthodes comptables**

L'entité a retenu la méthode prospective pour l'application des nouvelles règles sur les actifs et a appliqué la mesure de simplification réservée aux PME au titre de l'exercice ouvert à compter du 01 janvier 2005.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

**Modes et méthodes d'évaluation****Immobilisations corporelles et incorporelles**

- ✓ A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005, les immobilisations sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition net des escomptes de règlement obtenus ;
- ✓ Les coûts d'emprunt liés à l'acquisition des actifs ne sont pas incorporés dans le coût des immobilisations ;
- ✓ Pour les autres catégories d'immobilisations aucun composant n'a été identifié.  
La méthode prospective a été appliquée. Aucun retraitement n'est effectué sur les comptes des exercices antérieurs.

**Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles**

- ✓ Les biens dont l'utilisation par l'entité est déterminable (utilisation limitée dans le temps) sont amortis selon le mode linéaire ;
- ✓ Les biens non décomposables sont amortis sur la durée d'usage - *l'entité opte pour la mesure de simplification réservée aux PME* - ;
- ✓ L'entité pourra choisir de pratiquer un mode d'amortissement dégressif fiscal pour les immobilisations éligibles à ce mode d'amortissement ; dans ce cas, elle pratiquera un amortissement dérogatoire.

**Créances :**

- ✓ Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 180 711 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	190 430	9 988	19 707	180 711
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>190 430</b>	<b>9 988</b>	<b>19 707</b>	<b>180 711</b>

Amortissements et provisions d'actif = 159 114 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	168 016	10 805	19 707	159 114
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>168 016</b>	<b>10 805</b>	<b>19 707</b>	<b>159 114</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Mat.et mob.de classes	58 695	53 940	4 755	de 3 à 10 ans
Mat. et mob. de bibliotheque	6 249	5 026	1 224	de 5 à 10 ans
Mat.et mob.ateliers	3 857	3 857	0	de 5 à 10 ans
Mat.et mob.dortoirs	11 617	9 784	1 833	de 5 à 10 ans
Mat et mob.cuisine	64 982	60 340	4 643	de 4 à 10 ans
Mat.mob.salle instit.	1 517	1 517	0	de 3 à 10 ans
Materiel de protection	10 134	6 999	3 135	de 5 à 10 ans
Mat.et mob.catechese	782	782	0	5 ans
Mat et mob divers	1 703	1 304	399	de 3 à 5 ans
Mat.de bureau (serv.admin)	11 409	6 347	5 062	de 1 à 10 ans
Mobilier bureau (serv.adm)	9 765	9 218	546	de 5 à 10 ans
<b>TOTAL</b>	<b>180 711</b>	<b>159 114</b>	<b>21 597</b>	

**Etat des créances = 115 575 E**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	115 575	115 575	
<b>TOTAL</b>	<b>115 575</b>	<b>115 575</b>	

**Provisions pour dépréciation = 14 218 E**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	15 867	102	1 751		14 218
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>15 867</b>	<b>102</b>	<b>1 751</b>		<b>14 218</b>

**Informations complémentaires sur le bilan actif**

Annexe des valeurs mobilières de placement

TYPE DE TITRE	31/08/2008					31/08/2009				
	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur boursière	Plus value latente unitaire	Nombre	Valeur d'achat	Cours unitaire	Valeur boursière	Plus value latente unitaire
SICAV Sté Générale	4.827	74100,00	15351,15	19527,61	4176,46	4.827	74100,00	15351,15	19934,53	4583,38
TRESORERIE C BNP FCP	360	60363,20	167,68	223,56	55,88	360	60363,20	167,68	228,27	60,59
MONNE EURIBOR 6 FCP	20	49294,40	2464,72	2611,35	146,63	20	49294,40	2464,72	2663,46	198,74

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### *Provisions = 70 806 E*

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	49 811	63 631	42 636	70 806
Provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>	<b>49 811</b>	<b>63 631</b>	<b>42 636</b>	<b>70 806</b>

#### *Etat des dettes = 112 671 E*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	49 310	49 310		
Dettes fiscales & sociales	41 181	41 181		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	12 964	12 964		
Produits constatés d'avance	9 217	9 217		
<b>TOTAL</b>	<b>112 671</b>	<b>112 671</b>		

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen – Personnes physiques

SERVICES	Effectif au 31/08/2009
<b>FONCTIONNEMENT DES LOCAUX</b>	
Personnel d'entretien	1
Cuisinière	1
Personnel de nettoyage-aide maternelle-surveillance réfectoire	8
<b>TOTAL FONCTIONNEMENT DES LOCAUX</b>	<b>10</b>
<b>ENCADREMENT EDUCATIF</b>	
Surveillance générale	5
Personnel éducatif/surveillant	3
<b>TOTAL ENCADREMENT EDUCATIF</b>	<b>8</b>
<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>	
Directeur / Chef d'établissement	1
Comptable - Secrétaire	1
<b>TOTAL ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>2</b>
<b>TOTAL PERSONNEL NON ENSEIGNANT</b>	<b>20</b>
<b>PROFESSEURS SOUS CONTRAT OU DELEGUES</b>	
Primaire - Maternelle	15
<b>TOTAL PROFESSEURS</b>	<b>15</b>
<b>TOTAL GENERAL - Personnes physiques</b>	<b>35</b>

## Annexes aux comptes annuels (suite)

Tableau de l'évolution de la population scolaire de l'établissement

CONTRAT D'ASSOCIATION	NOMBRE D'ELEVES			NOMBRE DE CLASSES		
	31/08/2007	31/08/2008	31/08/2009	31/08/2007	31/08/2008	31/08/2009
MATERNELLE	147	142	149	5	5	5
PRIMAIRE	212	237	246	10	10	10
TOTAL ELEVES SCOLARISES	359	379	395	15	15	15
EXTERNES	205	227	217			
DEMI-PENSIONNAIRES	154	152	178			
<b>EFFECTIF MOYEN PAR CLASSE</b>						
MATERNELLE	28	28	29			
PRIMAIRE	22	24	25			

## Annexes aux comptes annuels (suite)

Tableau des tarifs pratiqués (Par élève et par mois)

	PARTICIPATION DES FAMILLES PAR ELEVE			PARTICIPATION DE L'ETAT et DES COLLECTIVITES		
	31/08/2007	31/08/2008	31/08/2009	31/08/2007	31/08/2008	31/08/2009
<b>PARTICIPATION (Contribution familiale)</b>						
Maternelle	35,90	36,60	37,50		570,98	663,89
Primaire	35,90	36,60	37,50	487,07	570,98	663,89
<b>DEMI-PENSION</b>						
Maternelle	74,30	75,80	77,70			
Primaire	74,30	75,80	77,70			
<b>AUTRES</b>						
Garderie - Etude	32,70	33,40	34,30			
Garderie du Matin	6,20	6,30	6,50			
Garderie Occasionnelle	4,20	4,30	4,40			
Frais administratifs	3,00	3,00	3,00			



## Annexes aux comptes annuels (suite)

### Engagement donné : indemnités de départ en retraite

#### 1°) Personnel non enseignant

Les indemnités de fin de carrière évaluées au sein de l'entité relèvent des dispositions de la convention collective des personnes des services administratifs et économiques, des personnes d'éducation et des documentalistes des établissements d'enseignement privé.

La méthode de calcul retenue est la méthode prospective. Elle prend en compte l'ensemble des salariés : la Directrice de l'Ecole n'est pas incluse dans l'évaluation.

A la date de clôture de l'exercice, le Passif social est évalué à 7 900 €uros. Ce montant figure au passif du bilan au 31 Août 2009 au compte 153 000.

Le passif social est une dette latente, résultant des engagements de l'entité à l'égard de ses salariés en matière d'indemnités de fin de carrière, qui n'existe pas au jour où elle est appréciée, mais qui existera probablement dans le futur.

#### 2°) Personnel enseignant

En ce qui concerne le personnel enseignant, une cotisation est versée auprès de la caisse Fédération Continentale et couvre les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière de ce personnel.

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

#### Produits à recevoir = 12 716 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Frs avoirs a recevoir( 409800 )</i>	932
<i>Organismes sociaux pdts a recevoir( 438700 )</i>	6 852
<i>Divers produits a recevoir( 468700 )</i>	2 962
<b>TOTAL</b>	<b>10 746</b>

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
<i>Interets courus a recevoi( 518700 )</i>	1 970
<b>TOTAL</b>	<b>1 970</b>

#### Charges constatées d'avance = 16 081 E

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges constatees d avan( 486000 )</i>	16 081
<b>TOTAL</b>	<b>16 081</b>

#### Charges à payer = 56 536 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fourniss.fact.non parvenu( 408100 )</i>	28 665
<b>TOTAL</b>	<b>28 665</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Complements appoints a payer( 428800 )</i>	12 500
<i>Conges payes( 428820 )</i>	4 100
<i>Organismes sociaux cap( 438600 )</i>	170
<i>Ch.soc.complt a payer( 438810 )</i>	5 000
<i>Ch.soc.conges payes( 438820 )</i>	1 640
<i>Formation continue a payer( 448330 )</i>	698
<i>Etat charges a payer( 448600 )</i>	3 763
<b>TOTAL</b>	<b>27 871</b>

#### Produits constatés d'avance = 9 217 E

Produits constatés d'avance	Montant
<i>Produits constates d'avan( 487000 )</i>	9 217
<b>TOTAL</b>	<b>9 217</b>



**COMMISSAIRES AUX COMPTES**

- ◆ THIERY Eric
- ◆ L'HERISSON Bernard
- ◆ NASSAU Karine
- ◆ MONTIER Christophe

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 août 2009**

**OGEC SAINTE MARIE**

Siège social : 14 rue de la Fraternité  
89000 AUXERRE

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
INSCRITE À L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES DE CHAMPAGNE ET PRÈS LA COUR D'APPEL DE REIMS

SA AU CAPITAL DE 138 150 €EUROS - RCS TROYES B 421 325 424 - CODE APE 6901Z  
SIÈGE SOCIAL : 2 BIS, RUE VEUVE BÉNARD-BODIÉ - 10600 LA CHAPELLE SAINT LUC  
TÉL. 33 03 25 73 26 96 - FAX 33 03 25 73 48 18



## COMMISSAIRES AUX COMPTES

- ◆ THIERY Eric
- ◆ L'HERISSON Bernard
- ◆ NASSAU Karine
- ◆ MONTIER Christophe

**OGEC SAINTE MARIE**  
14 rue de la Fraternité  
89000 AUXERRE

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'OGEC SAINTE MARIE, 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.

### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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.

.../...

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
INSCRITE À L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES DE CHAMPAGNE ET PRÈS LA COUR D'APPEL DE REIMS

SA AU CAPITAL DE 138 150 EUROS - RCS TROYES B 421 325 424 - CODE APE 6901Z  
SIÈGE SOCIAL : 2 BIS, RUE VEUVE BÉNARD-BODIÉ - 10600 LA CHAPELLE SAINT LUC  
TÉL. 33 03 25 73 26 96 - FAX 33 03 25 73 48 18



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.

## **II - 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

L'analyse par sondage des enregistrements comptables se rapportant aux achats et à la trésorerie, n'ont relevé aucune anomalie significative.

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.

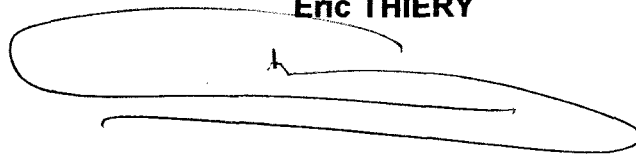
## **III - VÉRIFICATIONS & INFORMATIONS SPÉCIFIQUES**

Nous avons également procédé 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 sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Chapelle Saint Luc, le 18 janvier 2010

**Pour la S.A. INTERCOMEX,**  
Le Président  
**Éric THIERY**



*Commissaire aux Comptes Inscrit  
Membre de la Compagnie Régionale de Reims*