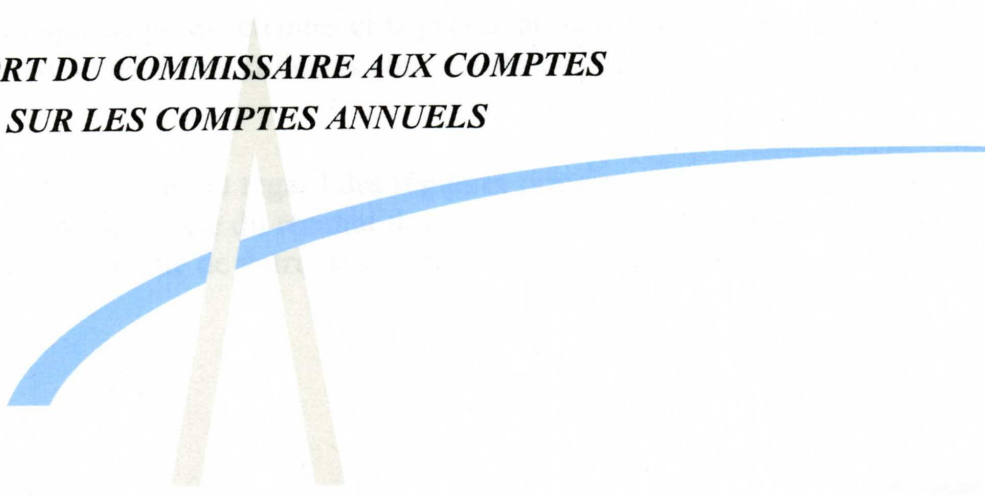


**ASSOCIATION POUR LA FORMATION  
ET LA PROMOTION  
EN MILIEU RURAL DU LYCEE PROFESSIONNEL  
PRIVE NAZARETH  
(AFPMR)**

**EXERCICE DE DOUZE MOIS**  
**CLOS LE 31 AOUT 2009**

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



Mesdames et Messieurs les Membres Adhérents  
de l'Association pour la Formation et la Promotion  
en Milieu Rural du Lycée Professionnel Privé Nazareth,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION POUR LA FORMATION ET LA PROMOTION EN MILIEU RURAL DU LYCEE PROFESSIONNEL PRIVE NAZARETH, 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 votre 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 oeuvre 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 votre Association à la fin de cet exercice.

.../...

## **II - JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9, alinéa 1, du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous attirons votre attention sur les éléments suivants :

L'Association a comptabilisé, à la clôture de l'exercice, des produits à recevoir pour 149 506 €.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à :

- consulter les pièces comptables justificatives,
- vérifier le rattachement à l'exercice clos au 31 août 2009, des sommes à recevoir.

Ces travaux n'ont pas révélé d'éléments de nature à remettre en cause la comptabilisation de ces produits à recevoir.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribuent donc à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Château-Gontier, le 25 janvier 2010

**ACTUALIS AUDIT**



Jean-Pierre JANVRIN,  
Associé

**BILAN ACTIF**

|                                                | Brut             | Amortiss.<br>Provisions | Net au<br>31/08/09 | Net au<br>31/08/08 |
|------------------------------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| <b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>                 |                  |                         |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>           |                  |                         |                    |                    |
| Autres immobilisations incorporelles           | 13 025           | 5 686                   | 7 339              | 8 838              |
| <b>Immobilisations corporelles</b>             |                  |                         |                    |                    |
| Constructions                                  | 873 479          | 433 798                 | 439 681            | 477 865            |
| Installations générales                        | 1 573 194        | 682 286                 | 890 908            | 956 693            |
| Installations techniques                       | 163 017          | 151 086                 | 11 931             | 1 807              |
| Autres immobilisations corporelles             | 548 545          | 353 404                 | 195 141            | 156 242            |
| Immobilisations corporelles en cours           | 1 722            |                         | 1 722              | 1 722              |
| Avance et acomptes                             |                  |                         | -                  | -                  |
| <b>Immobilisations financières</b>             |                  |                         |                    |                    |
| Participations & créances rattachées           | 1 669            | -                       | 1 669              | 1 669              |
| Autres immobilisations financières             | 25 000           | -                       | 25 000             | -                  |
| <b><u>ACTIF IMMOBILISE TOTAL</u></b>           | <b>3 199 651</b> | <b>1 626 259</b>        | <b>1 573 392</b>   | <b>1 604 836</b>   |
| <b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>                  |                  |                         |                    |                    |
| <b>Stocks</b>                                  |                  |                         |                    |                    |
| Matières premières, approvisionnements         | 9 462            | -                       | 9 462              | 15 334             |
|                                                |                  |                         | -                  | -                  |
| <b>Avances et acomptes versés sur commande</b> | 3 573            | -                       | 3 573              | 7 171              |
|                                                |                  |                         | -                  |                    |
| <b>Créances de fonctionnement</b>              |                  |                         |                    |                    |
| Clients & comptes rattachés                    | 5 298            |                         | 5 298              | 1 590              |
|                                                |                  |                         | -                  |                    |
| <b>Divers</b>                                  |                  |                         |                    |                    |
|                                                |                  |                         | -                  |                    |
| Créances diverses                              | 149 693          | -                       | 149 693            | 189 706            |
| Valeurs mobilières de placement                | 1 082 860        | -                       | 1 082 860          | 449 133            |
| Disponibilités                                 | 375 255          | -                       | 375 255            | 796 259            |
| Charges constatées d'avance                    | 15 443           | -                       | 15 443             | 15 082             |
| <b><u>ACTIF CIRCULANT TOTAL</u></b>            | <b>1 641 584</b> | <b>-</b>                | <b>1 641 584</b>   | <b>1 474 275</b>   |
| <b><u>DEFICIT A RECUPERER</u></b>              |                  |                         |                    |                    |
| <b><u>CHARGES A REPARTIR SUR EXERCICES</u></b> |                  |                         |                    |                    |
| <b><i>TOTAL ACTIF</i></b>                      | <b>4 841 236</b> | <b>1 626 259</b>        | <b>3 214 977</b>   | <b>3 079 111</b>   |

**BILAN PASSIF**

|                                                     | Net au<br>31/08/09     | Net au<br>31/08/08 |
|-----------------------------------------------------|------------------------|--------------------|
| <b><u>FONDS PROPRES</u></b>                         |                        |                    |
| <b>Fonds de dotation sans droit de reprise</b>      |                        |                    |
| Fonds de dotation sans droit reprise                | 442 762                | 434 162            |
| <b>Fonds de dotation avec droit de reprise</b>      | -                      | -                  |
| Subvention avec droit de reprise                    | 227 987                | 190 599            |
| <b>Réserves</b>                                     |                        |                    |
| Autres réserves                                     | -                      | -                  |
| <b>Résultats cumulés à reporter</b>                 |                        |                    |
| Résultats cumulés à reporter                        | 1 500 588              | 1 358 657          |
| <b><u>RESULTAT DE L'EXERCICE</u></b>                | <b>182 859</b>         | <b>141 931</b>     |
| <b>Subventions d'investissement</b>                 | 672 212                | 757 479            |
| <b>Comptes de liaison long terme</b>                | -                      | -                  |
| <b>Provisions réglementées</b>                      | -                      | -                  |
| <b><u>Total I</u></b>                               | <b>3 026 408</b>       | <b>2 882 828</b>   |
| <b><u>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</u></b> | <b><u>Total II</u></b> |                    |
|                                                     | -                      | 30 000             |
| <b><u>DETTES</u></b>                                |                        |                    |
| <b>Dettes de fonctionnement</b>                     |                        |                    |
| Dette auprès des établissements de crédit           | -                      | -                  |
| Avances et acomptes reçus des familles              | 6 760                  | 8 517              |
| Dettes fournisseurs & comptes rattachés             | 69 552                 | 61 332             |
| Dettes fiscales et sociales                         | 78 330                 | 73 487             |
| <b>Dettes diverses</b>                              |                        |                    |
| Autres dettes                                       | 19 832                 | 14 675             |
| <b>Produits constatés d'avance</b>                  |                        |                    |
| Produits constatés d'avance                         | 14 095                 | 8 272              |
| <b><u>Total III</u></b>                             | <b>188 569</b>         | <b>166 283</b>     |
| <b><u>EXCEDENT DE L'EXERCICE A REVERSER</u></b>     | <b><u>Total IV</u></b> |                    |
|                                                     | -                      | -                  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                 | <b>3 214 977</b>       | <b>3 079 111</b>   |

**COMPTE DE RESULTAT**

|                                             | Du 01/09/2008 au<br>31/08/2009 | % du C.A.<br>(a) | Du 01/09/2007<br>au 31/08/2008 | % du C.A.      |
|---------------------------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------------|----------------|
| Produits des prestations (DGA-subv fonct)   | 1 092 191                      | 85,03%           | 1 076 582                      | 79,85%         |
| Subventions de fonctionnement diverses      | 108 070                        | 8,41%            | 230 414                        | 17,09%         |
| Autres produits de gestion courante         | 21                             | 0,00%            | 5                              | 0,00%          |
| Reprise de provision & transfert de charges | 84 258                         | 6,56%            | 41 228                         | 3,06%          |
| -                                           | -                              |                  | -                              |                |
| <b>Produits de fonctionnement (a)</b>       | <b>1 284 540</b>               | <b>100,00%</b>   | <b>1 348 219</b>               | <b>100,00%</b> |
| Rémunération du personnel                   | 462 004                        | 35,97%           | 490 606                        | 36,39%         |
| Charges sociales et fiscales                | 223 745                        | 17,42%           | 225 379                        | 16,72%         |
| Honoraires                                  | 16 924                         | 1,32%            | 12 092                         | 0,90%          |
| Consommations                               | 268 977                        | 20,94%           | 284 804                        | 21,12%         |
| Services extérieurs                         | 54 527                         | 4,24%            | 51 699                         | 3,83%          |
| Autres services extérieurs                  | 115 390                        | 8,98%            | 90 002                         | 6,68%          |
| Impôts, taxes et versements assimilés       | 6 988                          | 0,54%            | 6 729                          | 0,50%          |
| Autres charges de gestion courante          | 21                             | 0,00%            | -                              | 0,00%          |
| Dotations amortissements & provisions       | 201 487                        | 15,69%           | 184 837                        | 13,71%         |
| <b>Charges de fonctionnement</b>            | <b>1 350 062</b>               | <b>105,10%</b>   | <b>1 346 150</b>               | <b>99,85%</b>  |
| <b><u>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</u></b>    | <b>- 65 522</b>                | <b>-5,10%</b>    | <b>2 069</b>                   | <b>0,15%</b>   |
| Produits financiers                         | 48 166                         | 3,75%            | 51 702                         | 3,83%          |
| Charges financières                         | -                              | 0,00%            | 871                            | 0,06%          |
| <b>Résultat financier</b>                   | <b>48 166</b>                  | <b>3,75%</b>     | <b>50 831</b>                  | <b>3,77%</b>   |
| <b><u>RESULTAT COURANT</u></b>              | <b>- 17 356</b>                | <b>-1,35%</b>    | <b>52 899</b>                  | <b>3,92%</b>   |
| Produits exceptionnels                      | 211 814                        | 16,49%           | 111 475                        | 8,27%          |
| Charges exceptionnelles                     | 9 952                          | 0,77%            | 22 443                         | 1,66%          |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                | <b>201 862</b>                 | <b>15,71%</b>    | <b>89 032</b>                  | <b>6,60%</b>   |
| <b>Impôts sur les bénéfices</b>             | <b>1 646</b>                   |                  |                                |                |
| <b><i>RESULTAT DE L'EXERCICE</i></b>        | <b>182 859</b>                 | <b>14,24%</b>    | <b>141 931</b>                 | <b>10,53%</b>  |

**ANNEXES**

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Total du Bilan avant répartition | 3 214 977 € |
| Résultat (bénéfice)              | 182 859 €   |

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/01/2010.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.

**2- ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS**Engagements donnés

néant

Autres informations significatives

- - 1 – La taxe d'apprentissage est intégrée en totalité dans le compte de résultat.
- A noter pour l'exercice suivant :
  - 1 – Investissements prévus pour les exercices suivants : projet de construction lourde de plus d'un million d'euros.
- Autres informations :
  - 1 – Montant des salaires bruts versés aux trois salariés les mieux rémunérés s'élèvent à :
    - salaires bruts : 127 845 €
    - avantages en nature : néant
    - l'ensemble des droits individuels à la formation acquis par les salariés s'élèvent à la clôture de l'exercice à 1 544 heures
  - En contrepartie des travaux effectués dans des locaux appartenant à la Congrégation des Sœurs de la Providence de Ruillé-sur-Loir, une convention de mise à disposition gratuite a été signée en 1998 pour une durée de trente ans. L'A.F.P.M.R. ne paiera donc pas de loyer à la Congrégation pendant trente ans à compter du 01/09/1996. Il est stipulé en outre qu'en cas de rupture de la convention, la Congrégation reprendrait les locaux à leur valeur nette comptable.

**ANNEXES****3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

Frais d'établissement : Non applicable

Fonds commercial : Non applicable

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants

| Valeurs brutes                | A l'ouverture    | Augmentation | Diminution | A la clôture     |
|-------------------------------|------------------|--------------|------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 25 972           |              | 12 948     | 13 024           |
| Immobilisations corporelles   | 3 050 686        | 145 644      | 36 373     | 3 159 958        |
| Immobilisations financières   | 1 669            | 100 000      | 75 000     | 26 669           |
| <b>Total</b>                  | <b>3 078 327</b> | 245 644      | 124 320    | <b>3 199 651</b> |

| Valeurs brutes (amortissement) | A l'ouverture    | Augmentation | Diminution | A la clôture     |
|--------------------------------|------------------|--------------|------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles  | 17 135           | 1 499        | 12 948     | 5 687            |
| Immobilisations corporelles    | 1 456 358        | 199 988      | 35 772     | 1 620 574        |
| Titres équivalences            |                  |              |            | -                |
| Immobilisations financières    |                  |              |            | -                |
| <b>Total</b>                   | <b>1 473 493</b> | 201 487      | 48 720     | <b>1 626 261</b> |

Créances représentées par des effets de commerce Non applicable

Etat des créances

|                                    | Montant brut   | à 1 an au plus | à plus d'un an |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Actif immobilisé                   | 25 000         | 25 000         |                |
| Actif circulant & charges d'avance | 170 435        | 170 435        |                |
| <b>Total</b>                       | <b>195 435</b> | <b>195 435</b> | -              |

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan

|                                             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| Immobilisations financières                 |                |
| Clients & comptes rattachés                 | 667            |
| Autres créances produit à recevoir          | 149 506        |
| Valeurs mobilières de placements (intérêts) | 17 489         |
| Disponibilités                              |                |
| <b>Total</b>                                | <b>167 662</b> |



**ANNEXES****3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**

Charges constatées d'avance **15443**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'association

Charges à répartir Non applicable

**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**

Capital social : action ou parts sociales

|                         | Nombre | Valeur nominale |
|-------------------------|--------|-----------------|
| Titres début d'exercice | -      | -               |
| Titres émis             | -      | -               |
| Titres remboursés       | -      | -               |
| Titres fin d'exercice   | -      | -               |

Provisions

|                                    | A l'ouverture | Augmentation | Diminution    | A la clôture |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| Provisions réglementées            | -             | -            | -             | -            |
| Provisions pour risques et charges | 30 000        |              | 30 000        | -            |
| Provisions pour dépréciation       |               |              |               | -            |
| <b>Total</b>                       | <b>30 000</b> | <b>-</b>     | <b>30 000</b> | <b>-</b>     |

Etats des dettes

|                             | Montant        | à 1 an au plus | + 1 - 5 ans | A + de 5 ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|-------------|--------------|
| Etablissement bancaire      | -              | -              |             | -            |
| Avances et acomptes reçus   | 6 760          | 6 760          |             |              |
| Fournisseurs                | 47 753         | 47 753         |             |              |
| Dettes fiscales & sociales  | 78 330         | 78 330         |             |              |
| Dettes immobilières         | 21 799         | 21 799         |             |              |
| Autres dettes               | 19 832         | 19 832         |             |              |
| Produits constatés d'avance | 14 095         | 14 095         |             |              |
| <b>Total</b>                | <b>188 569</b> | <b>188 569</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>     |

**ANNEXES****4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**Dettes représentées par des effets de commerces

Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes de bilans

|                                           |               |
|-------------------------------------------|---------------|
| Emprunts & dettes établissement de crédit |               |
| Emprunts & dettes financières diverses    |               |
| Fournisseurs, factures non parvenues      | 30 210        |
| Dettes fiscales & sociales                | 53 043        |
| Autres dettes                             | -             |
| <b>Total</b>                              | <b>83 253</b> |

Produits constatés d'avances**14 095**

**ANNEXES****5 - DETAIL DES PRODUITS ET CHARGES**Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes du bilan

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| Immobilisations financières     |                |
| Autres créances et clients      | 150 173        |
| Valeurs mobilières de placement | 17 489         |
| Disponibilité                   |                |
| <b>Total</b>                    | <b>167 662</b> |

Charges constatées d'avances

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Charges constatées d'avances | 15 443        |
| <b>Total</b>                 | <b>15 443</b> |

Charges à payer

|                                                      |        |               |
|------------------------------------------------------|--------|---------------|
| Intérêts courus à payer                              |        |               |
| <b>Dettes auprès des établissements de crédit</b>    |        |               |
| Fournisseurs factures non parvenues                  | 30 210 |               |
| <b>Dettes fournisseurs et factures non parvenues</b> |        | <b>30 210</b> |
| Personnel, charges à payer                           | 27 700 |               |
| Organismes sociaux, autres charges à payer           | 12 706 |               |
| Etat, charges à payer                                | 12 638 |               |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                   |        | <b>53 043</b> |
| Charges à payer                                      |        |               |
| <b>Autres dettes</b>                                 |        |               |
| <b>Total</b>                                         |        | <b>83 253</b> |

Produits constatés d'avance

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Produits constatés d'avances        | 14 095        |
| Avance subvention de fonctionnement | -             |
| Avance subvention livres            | -             |
| <b>Total</b>                        | <b>14 095</b> |

**ANNEXES****6 - DETAIL DES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT**

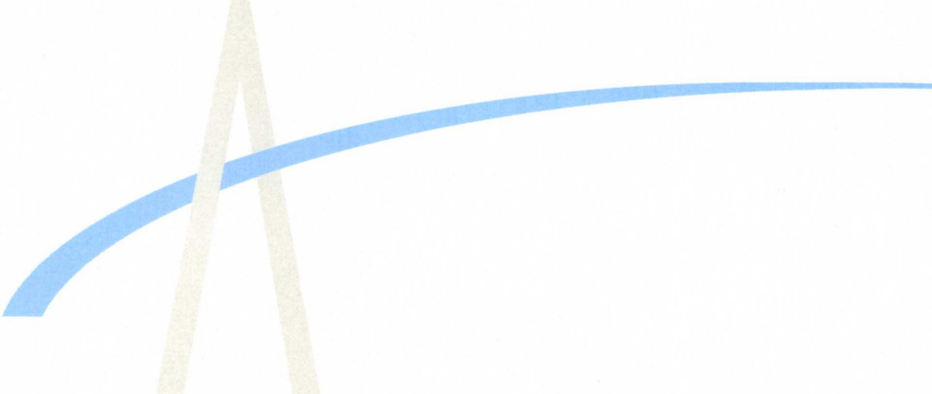
|                                                                        |         |                |
|------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|
| <b>Etat :</b>                                                          |         | <b>640 834</b> |
| Participation au fonctionnement                                        | 541 098 |                |
| D.G.A                                                                  | 99 737  |                |
| <b>Région :</b>                                                        |         | <b>90 440</b>  |
| Subvention Manuels scolaires                                           | 4 706   |                |
| Subvention (équip. sportifs - éducatifs -<br>professionnel - diverses) | 12 505  |                |
| Subvention préparation Aide-soignant(e)s                               | 35 521  |                |
| Subvention C.E.S, C.E.C, CIE, ANPE.                                    | 37 708  |                |
| Autres subventions                                                     |         |                |
| <b>Département</b>                                                     |         |                |
| <b>Commune</b>                                                         |         |                |
| <b>Autres (AGEFIP)</b>                                                 |         |                |
| <b>Onilait</b>                                                         | 1 544   | <b>1 544</b>   |
| <b>Total</b>                                                           |         | <b>732 819</b> |

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION  
ET LA PROMOTION  
EN MILIEU RURAL DU LYCEE PROFESSIONNEL  
PRIVE NAZARETH  
(AFPMR)**

**EXERCICE DE DOUZE MOIS**

**CLOS LE 31 AOÛT 2009**

**RAPPORT SPECIAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**



Mesdames et Messieurs les Membres Adhérents  
de l'Association pour la Formation et la Promotion  
en Milieu Rural du Lycée Professionnel Privé Nazareth,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention nouvelle significative visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Château-Gontier, le 25 janvier 2010

**ACTUALIS AUDIT**

  
Jean-Pierre JANVRIN,  
Associé