

**Maison Familiale Rurale  
d'Education et d'Orientation  
De la DOMBES  
La Saulsaie  
01120 MONTLUEL**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR L'EXERCICE DU 1/01/2007 AU 31/12/2007**

**Frédéric FRANCE  
Commissaire aux comptes**

Madame, Monsieur,

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 décembre 2007**, sur :

- **Le contrôle des comptes annuels de la Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de la DOMBES, 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 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 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.

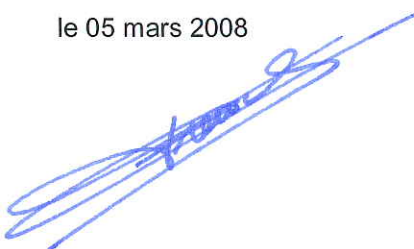
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Elles n'appellent pas de remarques particulières.

## 3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dijon,  
le 05 mars 2008

A blue ink signature, appearing to read 'Frédéric France', is written over a horizontal line.

**Frédéric FRANCE**  
Commissaire aux comptes

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2007**

ACTIF	Exercice 2007			Exercice N-1
	Brut	Amortis. Provis. (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'acquisition des immobilisations				
Autres immobilisations incorporelles	13 558,50	13 072,46	486,04	912,30
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	6 860,21		6 860,21	6 860,21
Aménagements terrains	20 470,15	9 602,59	10 867,56	11 807,73
Constructions	78 567,09	25 413,12	53 153,97	57 098,50
Installations, agencements, aménagements des constructions	2 733 947,92	1 611 854,16	1 122 093,76	1 286 098,67
Matériel et outillage pédagogique	64 150,78	55 981,74	8 169,04	12 498,36
Matériel de transport	31 497,00	24 767,12	6 729,88	11 091,61
Matériel de bureau et informatique	68 448,10	66 772,21	1 675,89	6 281,28
Matériel et mobilier	136 183,70	110 802,80	25 380,90	36 917,04
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)</b>				
Titres de participations	200,00		200,00	
Prêts et autres créances	7 261,02		7 261,02	6 200,00
Dépôts et cautionnements versés				
<b>TOTAL I</b>	<b>3 161 144,47</b>	<b>1 918 266,20</b>	<b>1 242 878,27</b>	<b>1 435 765,70</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS ET EN COURS</b>				
Matières consommables	8 040,00		8 040,00	5 443,00
<b>CREANCES (2)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	301 142,27	4 697,51	296 444,76	306 976,83
Etat - Subventions à recevoir	108 219,00		108 219,00	200 111,84
Autres créances	5 510,84		5 510,84	9 959,38
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	653 731,95		653 731,95	282 755,37
<b>DISPONIBILITES</b>	49 412,86		49 412,86	61 434,88
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	14 631,64		14 631,64	12 808,57
<b>TOTAL II</b>	<b>1 140 688,56</b>	<b>4 697,51</b>	<b>1 135 991,05</b>	<b>879 489,87</b>
<b>CHARGES A REPARTIR/PLUSIEURS EXERCICES</b>				
<b>TOTAL III</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>4 301 833,03</b>	<b>1 922 963,71</b>	<b>2 378 869,32</b>	<b>2 315 255,57</b>
(1) Dont à moins d'un an .....				
(2) Dont à plus d'un an .....				

<b>BILAN AU 31 DECEMBRE 2007</b>		
<b>PASSIF</b>	<b>Exercice 2007</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b><u>CAPITAUX PROPRES</u></b>		
Fonds associatifs	978 452,76	846 002,67
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	153 102,98	132 450,09
Subventions d'investissement	1 475 024,54	1 484 066,37
Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat	-877 748,71	-787 280,47
<b>TOTAL I</b>	<b>1 728 831,57</b>	<b>1 675 238,66</b>
<b><u>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</u></b>		
Provisions pour risques	15 000,00	
Provisions pour charges	5 684,00	2 032,93
<b>TOTAL II</b>	<b>20 684,00</b>	<b>2 032,93</b>
<b><u>DETTES (1)</u></b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	182 612,07	219 101,53
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 610,89	70 884,39
Dettes au personnel	5 615,15	4 402,31
Dettes aux organismes sociaux	49 161,22	47 781,70
Etat - Subvention reçues d'avance		
Etat - Impôts et taxes	13 384,19	8 825,17
Autres dettes	17 452,53	42 889,55
<b><u>COMPTES DE REGULARISATION (1)</u></b>		
Produits constatés d'avance	283 517,70	244 099,33
<b>TOTAL III</b>	<b>629 353,75</b>	<b>637 983,98</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>2 378 869,32</b>	<b>2 315 255,57</b>
(1) Dont à plus d'un an .....	143 626,97	
(2) Dont à moins d'un an .....	485 726,78	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

<b>COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2007</b>		
	<b>Exercice 2007</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Participation des parents et élèves	420 889,06	454 732,65
Autres participations à la formation	15 475,79	9 064,22
Produits des activités annexes	46 646,36	22 121,72
Subvention de fonctionnement de l'Etat	953 109,00	909 999,00
Autres subventions de fonctionnement	29 666,87	17 253,89
Taxes d'apprentissage	43 787,03	41 998,84
Transfert de charges	7 765,15	24 011,04
Produits divers	55,55	24,70
Reprise provision dépréciation élèves	3 521,18	939,37
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 520 915,99</b>	<b>1 480 145,43</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats matières consommables	54 142,83	59 122,56
Variation de stock	-2 597,00	-2 056,00
Autres achats et charges externes	383 510,50	394 984,02
Impôts et taxes et versements assimilés	12 981,19	11 717,17
Salaires et traitements	563 492,04	545 792,80
Charges sociales	245 078,69	240 345,72
Dotation aux amortissements et aux provisions :		
Amortissements sur immobilisations	198 283,62	188 650,97
Provisions pour risques et charges	18 651,07	2 032,93
Provisions sur actif circulant	1 491,84	2 222,44
Autres charges de gestion courante	2 488,28	453,46
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 477 523,06</b>	<b>1 443 266,07</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>43 392,93</b>	<b>36 879,36</b>
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

<b>COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2007 (Suite)</b>		
	<b>Exercice 2007</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation	0,75	
Produits financiers des valeurs mobilières de placement	13 930,85	
Autres intérêts et produits assimilés	275,83	110,98
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	12 198,73	7 943,39
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>26 406,16</b>	<b>8 054,37</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	12 087,81	11 980,18
Escompte	697,11	652,77
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	<b>12 784,92</b>	<b>12 632,95</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>13 621,24</b>	<b>-4 578,58</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT (I - II + III - IV)</b>	<b>57 014,17</b>	<b>32 300,78</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	53,82	1 514,38
Produits exceptionnels sur opérations en capital	99 453,24	99 259,28
Reprise sur provisions et transfert de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>99 507,06</b>	<b>100 773,66</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	75,25	624,35
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotation aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>75,25</b>	<b>624,35</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>99 431,81</b>	<b>100 149,31</b>
<b>IMPOT SUR LES SOCIETES</b>	<b>3 343,00</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 646 829,21</b>	<b>1 588 973,46</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI)</b>	<b>1 493 726,23</b>	<b>1 456 523,37</b>
<b>RESULTAT (+ ou -)</b>	<b>153 102,98</b>	<b>132 450,09</b>

<b>DETAIL DES COMPTES DE L'ACTIF</b>			
<b>TITRES DE PARTICIPATION</b>			<b>200,00</b>
CREDIT AGRICOLE CENTRE EST		200,00	
<b>PRETS ET AUTRES CREANCES</b>			<b>7 261,02</b>
PRÊT AU PERSONNEL		1 261,02	
MFR CORMORANCHE		6 000,00	
<b>DETAIL DU COMPTE STOCK</b>	Fin d'exercice	Début d'exercice	Variation (Charges de l'exercice)
<b>APPROVISIONNEMENTS ET FOURNITURES :</b>			
Combustible pour chauffage	4 500,00	900,00	-3 600,00
Produits d'entretien	1 300,00	1 692,00	392,00
Fournitures bureau & informatique	2 240,00	2 851,00	611,00
	<b>8 040,00</b>	<b>5 443,00</b>	<b>-2 597,00</b>
<b>CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES</b>			<b>301 142,27</b>
Parents d'élèves et élèves		261 429,22	
Parents d'élèves et élèves douteux		4 697,51	
Clients divers		28 638,62	
Clients factures à établir		6 376,92	
<b>DIVERS SUBVENTIONS A RECEVOIR</b>			<b>108 219,00</b>
Subvention Ministère de l'Agriculture à recevoir		103 027,00	
Subvention Conseil Régional à recevoir		3 000,00	
Subvention MSA à recevoir		865,00	
Subvention Chambre Agriculture à recevoir		425,00	
Subvention Conseil général à recevoir		902,00	
<b>AUTRES CREANCES</b>			<b>5 510,84</b>
Fournisseurs débiteurs		236,62	
Produits à recevoir		4 602,00	
Association des loisirs club de MFR		522,22	
Débiteurs divers		150,00	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>			<b>653 731,95</b>
DEPOT A TERME ( DAT)		100 000,00	
TITRE DE CREANCE NEGOCIABLE ( TCN)		400 000,00	
Interêts courus / DAT et TCN au 31/12/07		3 949,18	
SEQUIN : 15.928 x 9403.74		149 782,77	
(cours au 31/12/2007 = 9586.53 d'où pas de provision)			
<b>DISPONIBILITES</b>			<b>49 412,86</b>
Crédit Agricole CENTRE-EST		46 810,06	
Chèques postaux		2 223,36	
Caisse		379,44	



<b>DETAIL DES COMPTES DU PASSIF</b>		
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		<b>978 452,72</b>
Fonds associatifs	838 452,72	
Fonds associatifs projets spécifiques	140 000,00	
<b>PROVISION POUR RISQUES</b>		<b>15 000,00</b>
Provision pour risque prud'hommal	15 000,00	
<b>PROVISION POUR CHARGES</b>		<b>5 684,00</b>
Provision pour départ retraite	5 684,00	
<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT</b>		<b>182 612,07</b>
Emprunts long et moyen terme	180 912,89	
Intérêts courus sur emprunts	1 699,18	
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>		<b>77 610,89</b>
Fournisseurs exploitation	70 815,30	
Fournisseurs factures non parvenues	6 795,59	
<b>DETTES AU PERSONNEL</b>		<b>5 615,15</b>
Dettes provisionnées pour congés payés	4 002,00	
Indemnités journalières MSA	795,65	
Indemnités journalières AGRR	817,50	
<b>DETTES AUX ORGANISMES SOCIAUX</b>		<b>49 161,22</b>
Mutualité Sociale Agricole	23 214,22	
Autres organismes sociaux	24 212,00	
Charges sur congés à payer	1 735,00	
<b>ETAT - IMPOTS ET TAXES A PAYER</b>		<b>13 384,19</b>
G.D.F.P.E.	8 505,00	
FONGECIF	1 536,19	
Etat impôt sur les sociétés	3 343,00	
<b>AUTRES DETTES</b>		<b>17 452,53</b>
Parents d'élèves crédateurs	2 553,19	
Clients divers crédateurs	2 917,00	
Fonds de solidarité des apprentis	360,00	
Divers charges à payer	5 006,65	
Voyages d'étude	6 585,69	
Créditeurs divers	30,00	
-		

<b>DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
	Exercice 2007	Exercice N-1
<b><u>PARTICIPATION DES PARENTS ET ELEVES</u></b>		
Cotisations	27 980,00	28 825,00
Scolarité	88 542,26	125 119,85
Pension	304 366,80	300 787,80
	<b>420 889,06</b>	<b>454 732,65</b>
<b><u>AUTRES PARTICIPATIONS A LA FORMATION</u></b>		
divers participations à la formation continue	8 820,22	
Prestations de formation continue	6 655,57	9 064,22
	<b>15 475,79</b>	<b>9 064,22</b>
<b><u>PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES</u></b>		
Pension-Accueil	41 781,39	17 171,02
Produit des prestations avec MFR	2 507,27	
Locations diverses	1 620,00	3 951,00
Produits divers	737,70	999,70
	<b>46 646,36</b>	<b>22 121,72</b>
<b><u>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</u></b>		
Subv. Ministère de l'Agriculture	927 879,00	896 799,00
Subvention CFA	25 230,00	13 200,00
	<b>953 109,00</b>	<b>909 999,00</b>
<b><u>AUTRES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</u></b>		
Conseil Régional Permis de réussir	4 970,00	3 960,00
Conseil régional autres subventions	3 000,00	7 620,00
Conseil général sub diverses	1 207,00	1 514,00
Chambre d'agriculture	425,00	426,00
M.S.A.	865,00	821,00
Communes	2 888,50	2 519,00
Subventions sur salaires	9 409,96	
Autres subventions	6 901,41	393,89
	<b>29 666,87</b>	<b>17 253,89</b>
<b><u>TAXE APPRENTISSAGE</u></b>		
Taxe ministère	24 920,64	27 116,84
Taxe CFA/CPA	17 252,99	14 882,00
Taxe apprentissage en nature	1 613,40	
	<b>43 787,03</b>	<b>41 998,84</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 044 898,02</b>	<b>958 438,83</b>

<b>DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION ET FINANCIERES</b>				
LIBELLE DES COMPTES			Exercice 2007	Exercice N-1
<b>ACHATS STOCKES</b>	Achats	Variation de stocks		
<b>ACHATS MATIERES</b>				
<b>CONSOMMABLES STOCKES</b>				
602210 Combustibles	35 298,48	-3 600,00	31 698,48	38 238,87
602220 Produits entretien	8 755,50	392,00	9 147,50	7 669,23
602250 Fournitures bureau & info.	8 706,34	611,00	9 317,34	8 267,73
601830 Fournitures scolaires	1 382,51		1 382,51	2 890,73
	54 142,83	-2 597,00	<b>51 545,83</b>	<b>57 066,56</b>
<b>AUTRES ACHATS &amp; CHARGES EXTERNES :</b>				
<b>ACHATS NON STOCKES</b>				
604000 Prestation autres Maisons Familiales			174 575,58	193 177,56
606110 Eau			1 376,40	1 274,01
606120 Electricité			9 170,93	9 818,27
606130 Carburant véhicule			2 292,34	1 458,96
606300 Fournitures d'entretien & petit équipement			6 842,55	4 527,83
606800 Fournitures diverses			2 142,93	378,18
			<b>196 400,73</b>	<b>210 634,81</b>
<b>SERVICES EXTERIEURS</b>				
613500 Location matériel			6 778,87	7 014,60
615200 Entretien & réparations immeubles			9 369,96	14 977,74
615520 Entretien & réparations véhicules			376,03	1 289,51
615530 Entretien & réparations matériel			10 862,89	10 611,22
615600 Maintenance			7 902,33	8 463,49
616200 Assurances multirisques			6 868,00	6 302,24
616600 Assurances véhicules			2 546,31	2 104,23
616700 Assurances accidents élèves			10 041,33	9 921,19
618100 Documentation générale			4 418,47	3 912,25
621100 Personnel extérieur - intervenants			5 416,47	10 232,91
622600 Honoraires			3 665,74	3 468,40
622700 Frais d'actes et contentieux			558,67	91,09
622800 Frais gestion taxe apprentissage			253,46	197,00
623000 Publicité publication			8 736,64	9 603,94
623800 Dons			2 226,00	350,00
			<b>80 021,17</b>	<b>88 539,81</b>
<b>TRANSPORTS &amp; DEPLACEMENTS</b>				
624300 Transports & déplacements élèves			20 436,33	21 749,64
625100 Déplacements personnel			6 716,44	6 534,04
625200 Déplacements administrateurs			9 190,41	470,76
625600 Missions - Réceptions			3 696,09	7 005,97
			<b>40 039,27</b>	<b>35 760,41</b>
<b>FRAIS DIVERS</b>				
626100 Affranchissements			6 054,00	5 019,73
626300 Téléphone			6 674,25	7 615,76
627000 Services bancaires			1 229,25	1 828,58
658600 Cotisations professionnelles			39 108,27	34 654,15
628000 Charges diverses autres services ext. (voyage études etc)			12 522,48	9 190,33
628330 Blanchisserie			1 461,08	1 740,44
			<b>67 049,33</b>	<b>60 048,99</b>

<b>DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION ET FINANCIERES (Suite)</b>			
LIBELLE DES COMPTES		Exercice 2007	Exercice N-1
<b>IMPOTS ET TAXES</b>			
633300	Formation continue GDFPE	10 041,19	8 825,17
635120	Impôts locaux	2 940,00	2 717,00
637800	Autres impots et taxes		175,00
		<b>12 981,19</b>	<b>11 717,17</b>
<b>CHARGES DU PERSONNEL</b>			
641100	Salaires	563 342,86	533 055,71
641400	Indemnités diverses	517,18	13 927,09
641200	Congés payés	-368,00	-1 190,00
645100	Charges sociales	235 266,77	230 601,65
645200	Charges sur congés payés	-15,00	-475,00
648000	Autres charges de personnel	9 826,92	10 219,07
		<b>808 570,73</b>	<b>786 138,52</b>
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>			
654000	Perte sur creances irrécouvrables	2 320,07	439,24
658000	Rompus et arrondis divers	168,21	14,22
		<b>2 488,28</b>	<b>453,46</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
661100	Intérêts emprunts M.T	12 087,81	11 980,18
665000	Escomptes accordés	697,11	652,77
		<b>12 784,92</b>	<b>12 632,95</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 271 881,45</b>	<b>1 262 992,68</b>

<b>DOTATION AUX AMORTISSEMENTS</b>		
	Exercice 2007	Exercice N-1
<b>AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS</b>		
Logiciels	426,26	497,82
Aménagements terrains	2 447,52	1 187,88
Constructions	3 944,53	3 944,53
Aménagements constructions	164 004,91	157 285,98
Matériel et outillage pédagogique	4 329,32	2 589,82
Matériel de transport	4 361,73	5 331,81
Matériel de bureau et informatique	4 605,39	9 910,16
Mobilier d'enseignement	419,84	419,84
Mobilier et matériel internat	12 899,54	4 394,33
Matériel divers	844,58	3 088,80
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>198 283,62</b>	<b>188 650,97</b>



<b>TABLEAU DES PROVISIONS</b>					
<u>NATURE DES PROVISIONS</u>	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotation de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice	
Provisions pour créances douteuses	6 726,85	1 491,84	3 521,18	4 697,51	
Provisions pour risques et charges	2 032,93	18 651,07		20 684,00	
Provisions pour dépréciation					
Sur immobilisations : incorporelles					
corporelles					
financières					
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL</b>	<b>8 759,78</b>	<b>20 142,91</b>	<b>3 521,18</b>	<b>25 381,51</b>	

**TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE**

**VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

		Bilan 31/12/2007	Bilan 31/12/2006	VARIATION
<b>CAPITAUX PROPRES</b> (y compris résultat avant affectation)		1 728 831,57	1 675 238,66	
<b>EMPRUNTS L.T - M.T</b>		180 912,89	217 191,46	
		1 909 744,46	1 892 430,12	
<b>IMMOBILISATIONS NETTES</b>		1 242 878,27	1 435 765,70	
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>		<b>666 866,19</b>	<b>456 664,42</b>	<b>210 201,77</b>
<b>EMPLOIS</b>		<b>RESSOURCES</b>		
Immob. corpor. & incorpor.	4 135,17	Souscriptions Capital Social		
Transfert immob. nettes		Fonds associatifs (opération dévolution)		
Immob.fFinancières	1 261,02	Réal emprunts LT - MT		
Remb. capital social		Subv. d'investissement	-56,83	
Remb. emprunts LT - MT	36 278,57	Dotation aux amortis.	198 283,62	
Reprise subv. investis.	99 453,24	Val. résiduelle immob. cédées		
Résultat exercice précédent distribué		Résultat de l'exercice	153 102,98	
<b>TOTAL</b>	<b>141 128,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>351 329,77</b>	<b>210 201,77</b>



**IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2007**

	TOTAL GENERAL	Droit de passage	Logiciel	Terrains	Aménagements terrains	Constructions	Aménagements constructions	Aménagements Bat. IREO	Aménagements chapelle
Valeur d'actif des immobilisations en début d'exercice	3 159 116,98	76,22	13 482,28	6 860,21	18 962,80	78 567,09	1 759 667,04	431 062,79	543 218,09
Acquisitions apports virements de poste à poste	4 135,17				1 507,35				
Diminutions par virements de poste à poste par cessions à des tiers ou mise hors service	9 568,70								
<b>Valeur brute immobilisations à la clôture de l'exercice</b>	<b>3 153 683,45</b>	<b>76,22</b>	<b>13 482,28</b>	<b>6 860,21</b>	<b>20 470,15</b>	<b>78 567,09</b>	<b>1 759 667,04</b>	<b>431 062,79</b>	<b>543 218,09</b>
Montant des amortissements en début d'exercice	1 729 551,28	76,22	12 569,98		7 155,07	21 468,59	1 049 765,38	206 493,89	191 589,98
Dotations aux amortissements :									
. Linéaire	198 283,62		426,26		2 447,52	3 944,53	97 479,23	29 865,73	36 659,95
. Dégressif									
. Exceptionnel									
Diminution des amortissements cessions ou mise hors service	9 568,70								
<b>Montant des amortissements à la clôture de l'exercice</b>	<b>1 918 266,20</b>	<b>76,22</b>	<b>12 996,24</b>		<b>9 602,59</b>	<b>25 413,12</b>	<b>1 147 244,61</b>	<b>236 359,62</b>	<b>228 249,93</b>
<b>Valeur résiduelle restant à amortir</b>	<b>1 235 417,25</b>		<b>486,04</b>	<b>6 860,21</b>	<b>10 867,56</b>	<b>53 153,97</b>	<b>612 422,43</b>	<b>194 703,17</b>	<b>314 968,16</b>

**IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2007**

	Matériel & outill. pédagogique	Matériel de transport	Matériel de bureau & info.	Mobilier enseignement	Matériel & mobilier internat	Matériel divers
Valeur d'actif des immobilisations en début d'exercice	73 719,48	31 497,00	68 448,10	16 717,78	102 560,25	14 277,85
Acquisitions apports virements de poste à poste					1 416,42	1 211,40
Diminutions par virements de poste à poste par cessions à des tiers ou mise hors service	9 568,70					
<b>Valeur brute immobilisations à la clôture de l'exercice</b>	<b>64 150,78</b>	<b>31 497,00</b>	<b>68 448,10</b>	<b>16 717,78</b>	<b>103 976,67</b>	<b>15 489,25</b>
Montant des amortissements en début d'exercice	61 221,12	20 405,39	62 166,82	15 143,43	67 983,40	13 512,01
Dotations aux amortissements :						
. Linéaire	4 329,32	4 361,73	4 605,39	419,84	12 899,54	844,58
. Dégressif						
. Exceptionnel						
Diminution des amortissements cessions ou mise hors service	9 568,70					
<b>Montant des amortissements à la clôture de l'exercice</b>	<b>55 981,74</b>	<b>24 767,12</b>	<b>66 772,21</b>	<b>15 563,27</b>	<b>80 882,94</b>	<b>14 356,59</b>
<b>Valeur résiduelle restant à amortir</b>	<b>8 169,04</b>	<b>6 729,88</b>	<b>1 675,89</b>	<b>1 154,51</b>	<b>23 093,73</b>	<b>1 132,66</b>



ETAT DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE							
CREANCES	Montant brut	Degré de liquidité de l'Actif		DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du Passif	
		Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an			Echéances à moins d'un an	Echéances à + d'1 an & 5 ans au plus
TITRES DE PARTICIPATIONS	200,00	200,00		EMPRUNTS & DETTES AUPRES DES ETS DE CREDIT:			
PRETS ET AUTRES CREANCES	7 261,02	1 261,02	6 000,00	Emprunts moyen terme	38 985,10	86 313,24	57 313,73
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS				Emprunts court terme			
USAGERS	296 444,76	296 444,76		Ouverture de crédit			
USAGERS DOUTEUX	4 697,51	4 697,51		EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIVERS :			
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES				FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	77 610,89	77 610,89	
M.S.A. ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX				PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	5 615,15	5 615,15	
ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES :				M.S.A. & AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	49 161,22	49 161,22	
DEBITEURS DIVERS	113 729,84	120 106,76		ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES :	13 384,19	13 384,19	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	14 631,64	14 631,64		AUTRES DETTES	17 452,53	17 452,53	
				PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE	283 517,70	283 517,70	
<b>TOTAL</b>	<b>436 964,77</b>	<b>437 341,69</b>	<b>6 000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>485 726,78</b>	<b>86 313,24</b>	<b>57 313,73</b>

## ANNEXE

### APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES - METHODES D'EVALUATION

1°) - Les comptes de l'exercice arrêté le 31 Décembre 2007 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont notamment été respectées :

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

#### 2°) - Evaluation des éléments inscrits en comptabilité

##### . Immobilisations corporelles :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

- Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation.
- Les constructions ont été édifiées sur sol d'autrui.
- L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

##### . Stocks :

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode "premier entré - premier sorti" (en général dernier prix d'achat connu sauf cas particuliers).

##### . Créances et dettes :

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal.

Les créances ont été, le cas échéant, dépréciées par voie de provision.

##### . Valeurs mobilières :

Les titres cotés ont été évalués et comparés au dernier cours connu selon les indications données par l'organisme financier dépositaire.

**ANNEXE (Suite)**

**. Disponibilités :**

Un état de rapprochement justifie le solde.

**. Produits et charges exceptionnels :**

Ils tiennent compte non seulement des éléments non liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

3°) La présentation des comptes annuels est conforme aux dispositions du plan comptable révisé

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

4°) **Engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.**

Les engagements pris sont ceux définis par le droit du travail en matière d'indemnités de départ à la retraite.

Ils font l'objet d'une provision de 5 684 € dans le bilan au 31 décembre 2007.

**5°) Engagement DIF**

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés s'élève à 956,61 heures au 31 Décembre 2007.

**6°) Tableau des fonds associatifs spécifiques**

Libellé du fonds	Début	Dotations	Reprise	Fin
Adaptation locaux	60 000,00	60 000,00	0	120 000,00
Rénovation	0	20 000,00	0	20 000,00