

Guy BEAUVARLET
*Commissaire aux comptes inscrit à la
Compagnie Régionale de la Guadeloupe
BP 25 (Bourse)
33024 BORDEAUX CEDEX*
☎ **05.56.31.39.64**

INSTITUT RURAL D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
Château Cassen
40360 CASTELNAU DE CHALOSSE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2006

INSTITUT RURAL D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
Château Cassen
40360 CASTELNAU DE CHALOSSE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2006

En exécution de la mission qui m'a été confiée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos au 31 Août 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Institut Rural d'Education et d'Orientation de Castelnau de Chalosse tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

Les comptes annuels soumis à mon contrôle ont été établis par votre Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession 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 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.



2.

Je certifie que les comptes annuels sont 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, et conformément aux dispositions de l'article L.232-6 du Code de commerce, j'attire votre attention sur la note exposée dans l'annexe relative au changement de méthode comptable résultant de la première application, à compter du 1^{er} septembre 2005, des règlements 2002-10 et 2004-06 du Comité de la réglementation Comptable, relatifs aux actifs.

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 225-235, 1^o alinéa du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi sur la sécurité financière du 1^{er} Août 2003, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, appellent les commentaires suivants :

Je me suis assuré de la correcte application des règlements concernant les nouvelles normes comptables relatives aux actifs ainsi que de leur présentation dans l'annexe légale.

Les appréciations que j'ai portées sur ces éléments s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 mis à la disposition des adhérents de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bordeaux,
le 15 janvier 2007


Le Commissaire aux Comptes
Guy BEAUVARLET

ANNEXES

DOSSIER N° 42999/EURO - A C T I F -

EXERCICE DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

| | MONTANT BRUT ! | AMORT./PROV. ! | MONTANT NET ! | EXERC. PRECEDENT ! |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 205000 LOGICIELS | 932,68 ! | -932,68 ! | | 789,23 ! |
| Immobilisations incorporelles . | 932,68 ! | -932,68 ! | | 789,23 ! |
| 211000 TERRAINS | 4200,00 ! | | 4200,00 ! | 4200,00 ! |
| 213100 CONSTRUCTIONS | 362694,34 ! | -110373,64 ! | 252320,70 ! | 285411,04 ! |
| 213500 INST.GENER.AGCT AMEN.CONS ! | 574668,82 ! | -449932,56 ! | 124736,26 ! | 124147,48 ! |
| 218200 VEHICULES TRANSPORT | 32719,38 ! | -32409,54 ! | 309,84 ! | 5632,54 ! |
| 218300 MATERIEL BUREAU ET INFORM ! | 94832,08 ! | -83214,13 ! | 11617,95 ! | 17527,03 ! |
| 218410 MOBILIER D'ENSEIGNEMENT | 35452,97 ! | -33802,05 ! | 1650,92 ! | 3255,99 ! |
| 218420 MOBILIER POUR L'INTERNAT ! | 33060,97 ! | -31297,38 ! | 1763,59 ! | 4461,24 ! |
| 218510 MATERIEL ET OUTILLAGE | 157623,47 ! | -137203,95 ! | 20419,52 ! | 24309,97 ! |
| Immob.corpor.(Hors biens viv.) | 1295252,03 ! | -878233,25 ! | 417018,78 ! | 468945,29 ! |
| 261000 TITRES DE PARTICIPATION | 1755,00 ! | | 1755,00 ! | 1755,00 ! |
| 275000 DEPOT ET CAUTIONNEMENT VE ! | 2000,00 ! | -2000,00 ! | | |
| Immobilisations financieres . . | 3755,00 ! | -2000,00 ! | 1755,00 ! | 1755,00 ! |
| ACTIF IMMOBILISE - - - | 1299939,71 ! | -881165,93 ! | 418773,78 ! | 471489,52 ! |
| 311000 STOCKS DENREES ALIMENTATI ! | 2369,05 ! | | 2369,05 ! | 429,77 ! |
| 322000 STOCKS FOURNITS.CONSOUMAB ! | 6371,08 ! | | 6371,08 ! | 6265,42 ! |
| Stock et encours | 8740,13 ! | | 8740,13 ! | 6695,19 ! |
| 409000 FOURNISSEURS DEBITEURS | | | 1104,00 ! | |
| 409800 AVOIR FOURNIS.FCT N.PARVEN | | | 350,47 ! | |
| Avances et acomptes fournisseurs | | | 1454,47 ! | |
| 411000 ELEVES | | | 13527,08 ! | 37647,41 ! |
| 416000 ELEVES CREANCES DOUTEUSES ! | 46225,91 ! | -44772,27 ! | 1453,64 ! | 2470,50 ! |
| 428700 PERSONNEL PRODUITS A RECEVOIR | | | | 126,28 ! |
| 438700 ORG.SOCIAUX A RECEVOIR | | | | 706,80 ! |
| 441100 SUBVENTION ETAT A RECEVOIR | | | | 25000,00 ! |
| 466000 DEBITEURS DOUTEUX | 770,00 ! | -770,00 ! | | |
| 467000 DEBITEURS DIVERS | | | 568,00 ! | 4753,25 ! |
| 467514 FAMILLES RURALES RION | | | | 1680,00 ! |
| 467520 CREDITEURS M F AIRE SIADOUR | | | | 1333,16 ! |
| 467530 MF MONT | | | 499,07 ! | |
| 467540 M.F.OEYRELUY | | | 4619,51 ! | 5001,81 ! |
| 467550 MF PONTONX/ADOUR | | | 4619,51 ! | 5001,81 ! |
| Creances d'exploitation | | | 25286,81 ! | 83721,02 ! |
| Valeurs mobilieres de placement . . ! | 64378,41 ! | | 64378,41 ! | 164907,42 ! |
| 511200 CHEQUES A ENCAISSER | | | 181,25 ! | 2593,32 ! |
| 512000 CA CASTELNAU | | | | 26496,87 ! |
| 512001 C.A.CPTE SUR LIVRET | | | 5104,55 ! | 20116,55 ! |
| 512002 CRCA CARRE VERT CROISSANCE | | | 435330,00 ! | 120000,00 ! |
| 512200 LIVRET A/LA POSTE | | | 4529,03 ! | 4433,88 ! |
| 512300 CREDIT COOPERATIF | | | | 3247,72 ! |
| 518700 INTERETS COURUS A RECEVOIR | | | 2934,04 ! | 904,09 ! |
| 530000 CAISSE | | | 3,40 ! | |
| Disponibilites | | | 448082,27 ! | 177792,43 ! |
| 486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | | 6605,33 ! | 7879,89 ! |
| Charges constatees d'avance | | | 6605,33 ! | 7879,89 ! |
| ACTIF CIRCULANT - - - | | | 554547,42 ! | 440995,95 ! |
| TOTAL DE L'ACTIF - - - - - | | | 973321,20 ! | 912485,47 ! |

DOSSIER N° 42999/EURO - P A S S I F

EXERCICE DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

| | | ! MONTANT BRUT ! | AMORTISSEMENT ! | MONTANT NET ! | EXERC.PRECEDENT ! |
|---|--|------------------|-----------------|---------------|-------------------|
| ! | 106230 RESERVES INDISPON.DEVOLUTION | ! | | 28965,31 ! | 28965,31 ! |
| ! | Capital et reserves | ! | | 28965,31 ! | 28965,31 ! |
| ! | Report à nouveau | ! | | 527108,54 ! | 492945,43 ! |
| ! | Resultat de l'exercice | ! | | 77990,10 ! | 34163,11 ! |
| ! | Situation nette | ! | | 634063,95 ! | 556073,85 ! |
| ! | 131000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT ! | 96645,60 ! | -28697,53 ! | 67948,07 ! | 77410,45 ! |
| ! | Subventions d'investissement | ! | | 67948,07 ! | 77410,45 ! |
| ! | CAPITAUX PROPRES | ! | | 702012,02 ! | 633484,30 ! |
| ! | 164000 EMPRUNT AUPRES D'ETS DE CREDIT | ! | | 106017,44 ! | 121619,06 ! |
| ! | 168800 INTERETS COURUS S/EMPRUNTS | ! | | 472,66 ! | 542,22 ! |
| ! | 512000 CA CASTELNAU | ! | | 237,12 ! | ! |
| ! | 512300 CREDIT COOPERATIF | ! | | 2934,90 ! | ! |
| ! | Dettes financieres | ! | | 109662,12 ! | 122161,28 ! |
| ! | 419100 ELEVES REMB. | ! | | ! | 120,00 ! |
| ! | 419800 AVOIRS A ETABLIR | ! | | ! | 1023,40 ! |
| ! | Avances et acomptes reçus | ! | | ! | 1143,40 ! |
| ! | 401000 FOURNISSEURS D'EXPLOITATION | ! | | 8399,73 ! | 9928,26 ! |
| ! | 404000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS | ! | | 2091,21 ! | 24412,75 ! |
| ! | 408000 FOURNISSEURS (FACTURES NON PARVENUES) | ! | | 6847,81 ! | 3532,05 ! |
| ! | 421000 PERSONNEL, REMUNERATIONS DUES | ! | | 19615,82 ! | ! |
| ! | 421200 PERSONNEL DEPLAC.DUS | ! | | ! | 884,09 ! |
| ! | 428200 PERS.DETTES PROV.P/CONGES | ! | | 3304,06 ! | ! |
| ! | 428600 PERSONNEL CHARGES A PAYER | ! | | 1948,75 ! | 42,56 ! |
| ! | 431000 MSA | ! | | 15726,55 ! | 14649,52 ! |
| ! | 437000 AGRR RETRAITE+PREVOYANCE | ! | | 8560,40 ! | 9781,71 ! |
| ! | 438200 CHARG.SOC.S/CONG.A PAYER | ! | | 1395,29 ! | ! |
| ! | 438600 ORG.SOCIAUX A PAYER | ! | | 3041,89 ! | 3983,00 ! |
| ! | 441700 ETAT SUBV FONCTIONNEMENT | ! | | 78132,00 ! | 62980,00 ! |
| ! | 448600 ETAT AUTRES CHARGES A PAYER | ! | | 2229,00 ! | 2381,00 ! |
| ! | 467511 UN MFREQ | ! | | 212,70 ! | ! |
| ! | 467512 FR MFREQ | ! | | 5381,65 ! | 6645,04 ! |
| ! | 467513 FED.DEPART.DES MF | ! | | 491,60 ! | 3183,01 ! |
| ! | 467530 MF MONT | ! | | ! | 9024,90 ! |
| ! | 467590 CREDIT.DIV.PORTEURS PARTS SCI | ! | | 4268,60 ! | 4268,60 ! |
| ! | Dettes d'exploitation | ! | | 161647,06 ! | 155696,49 ! |
| ! | DETTES | ! | | 271309,18 ! | 279001,17 ! |
| ! | TOTAL DU PASSIF | ! | | 973321,20 ! | 912485,47 ! |

DOSSIER N° 42999/EURO - CHARGES -

EXERCICE DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

| | ! MONTANT BRUT ! | ! VARIAT. STOCK ! | ! MONTANT NET ! | ! EXERC.PRECEDENT ! |
|--|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 601110 ALIMENTATION | 51213,48 | -1986,60 | 49226,88 | 48195,49 |
| 601111 ALIMENTATION BTS ESF | 543,68 | | 543,68 | 462,35 |
| 601120 ALIMENT.DISTRIB. BOISSONS | 586,39 | 47,32 | 633,71 | 660,80 |
| 602210 COMBUSTIBLES - GAZ - | 3120,55 | -1454,05 | 1666,50 | 3286,63 |
| 602211 CARB.LUBRIF.FUEL STOCKABL | 9030,51 | 170,61 | 9201,12 | 6633,02 |
| 602220 PRODUITS D'ENTRETIEN | 5367,20 | 903,65 | 6270,85 | 5365,46 |
| 602250 FOURNITURES DE BUREAU | 3540,29 | 933,57 | 4473,86 | 5875,70 |
| 602260 FOURNITURES SCOLAIRES | 3936,73 | -659,44 | 3277,29 | 2017,53 |
| 602270 FOURNITURES TICKETS REPAS | | | | 172,48 |
| Approvisionnement stockables | 77338,83 | -2044,94 | 75293,89 | 72669,46 |
| 606110 ELECTRICITE | | | 5680,08 | 4417,42 |
| 606120 EAU | | | 1401,97 | 1470,95 |
| 606130 GAZ | | | 51,00 | |
| 606140 CARBURANTS ET LUBRIFIANTS | | | 1786,78 | 1893,11 |
| 606300 FOURN.ENTRET.& PETIT EQUIPEM. | | | 2536,70 | 4466,56 |
| 606700 FOURN.+PETIT MAT.PEDAGOGIQUES | | | 74,27 | 836,59 |
| 606800 AUTRES FOURNIT.(PHARMACIE...) | | | 138,00 | 62,58 |
| 606900 ACTIVITES PEDAGOGIQUES | | | 1171,27 | 535,25 |
| Appros. non stockables | | | 12840,07 | 13682,46 |
| A C H A T S | | | 88133,96 | 86351,92 |
| 612500 CREDIT BAIL MOBILIER | | | 1037,83 | 1745,88 |
| 613200 LOCATIONS IMMOBILIERES | | | 650,00 | 601,00 |
| 613500 LOCATIONS MOBILIERES | | | 1051,11 | 1051,11 |
| 615200 ENT.ET REPAR.BIENS IMMOBILIERS | | | 5319,67 | 7073,19 |
| 615500 ENTR.ET REPAR.BIENS MOBILIERS | | | 1911,87 | 3258,14 |
| 615600 CONTRAT MAINTENANCE | | | 10688,00 | 7572,27 |
| 615700 ENTR.REPAR.MAT.TRANSPORT | | | 752,09 | 819,80 |
| 616200 ASSURANCES DES IMMEUBLES | | | 2678,00 | 2601,01 |
| 616300 ASSURANCES DES VEHICULES | | | 1910,67 | 1876,33 |
| 616600 ASS.ACC.TRAVAIL DES ELEVES | | | 6365,93 | 5804,66 |
| 618100 DOCUMENTATION GENERALE | | | 4047,98 | 1353,94 |
| 618500 FRAIS SEMINAIRES ET CONFERENCE | | | | 150,50 |
| 621000 PRESTAT. NON SALARIES/ETS | | | 2393,28 | 33188,17 |
| 621100 PREST. NON SALAR. MF AIRE | | | | 2837,24 |
| 622680 HONORAIRES ADMINISTRATIFS | | | 7387,23 | 7427,43 |
| 622700 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX | | | 1172,12 | 1415,44 |
| 623000 PUBLICITE, RELATIONS PUBLIQUES | | | 6779,89 | 6680,41 |
| 623800 POURBOIRES DONS CADEAUX | | | 779,94 | |
| 624310 TRANSP.ELEVES/VOYAGES ETUDES | | | | 418,00 |
| 624640 TRANSPORT ELEVES (AUTRES) | | | 4198,50 | 2417,50 |
| 625110 DEPLACEMENTS DU PERSONNEL | | | 4531,90 | 4885,42 |
| 625111 DEPLACEMENT PERSONNEL FORMATION | | | 2869,55 | 266,86 |
| 625112 DEPLACEMENT ELEVES | | | 52,80 | 86,00 |
| 625600 MISSIONS | | | 931,30 | 392,20 |
| 626100 AFFRANCHISSEMENTS | | | 2762,99 | 2167,60 |
| 626200 TELEPHONE & TELECOPIE | | | 4087,28 | 5337,91 |
| 626300 WANADOO | | | 345,81 | |
| 627000 FRAIS SERVICES BANCAIRES | | | 1113,47 | 1554,82 |
| 628100 COTISATIONS DIVERSES | | | 28871,24 | 27461,43 |
| 628200 HEBERGEMENT EXTER./ELEVES | | | 5251,25 | 5110,94 |
| 628210 HEBERGEM.+REPAS PERS.FORMATION | | | 1909,24 | 706,00 |
| 628800 AUTRES CHARGES DIVERSES | | | 516,88 | |
| S E R V I C E S E X T E R I E U R S | | | 112367,82 | 136261,20 |
| 633300 PART.EMPLOY.FORM.CONTINUE | | | 3293,19 | 6002,81 |
| 635120 TAXES FONCIERES | | | 2068,66 | 2276,34 |
| 637000 AUTRES IMPOTS ET TAXES | | | | 116,50 |
| I M P O T S E T T A X E S | | | 5361,85 | 8395,65 |
| 641110 REMUNERAT.PERSONNEL ENSEIGNANT | | | 249012,54 | 233358,30 |
| 641130 REMUNERAT.PERSONNEL ADMINISTR. | | | 38131,49 | 37056,60 |
| 641140 REMUNERAT.PERSONNEL DE SERVICE | | | 71943,86 | 66907,69 |
| 641200 SALAIRES CONGES PAYES | | | 3304,06 | |
| 645110 MSA CH.SOC.PATR.ENSEIGNANTS | | | 84045,89 | 80963,50 |
| 645130 MSA CH.SOC.PATR.ADMINISTRATIFS | | | 8525,68 | 9876,12 |
| 645140 MSA CH.SOC.PATR.SERVICE | | | 15727,16 | 14972,27 |
| 645210 AGRR CH.SOC.PATR.ENSEIGNANTS | | | 24762,97 | 23442,90 |
| 645230 AGRR CH.SOC.PATR.ADMINISTRAT. | | | 3686,41 | 3428,23 |
| 645240 AGRR CH.SOC.PATR.SERVICE | | | 7678,22 | 7337,68 |
| 645600 CHARG.SOC.S/CONGES PAYES | | | 1395,29 | |
| 648400 FRAIS FORMATION PERSONNEL | | | 7799,40 | 2959,10 |

DOSSIER N° 42999/EURO - CHARGES -

EXERCICE DU 01/09/2005 AU 31/08/2006

| *-----* | | | |
|---|------------------|-------------------|---------------------|
| | ! MONTANT BRUT ! | ! VARIAT. STOCK ! | ! MONTANT NET ! |
| | | | ! EXERC.PRECEDENT ! |
| *-----* | | | |
| ! CHARGES DE PERSONNEL | ! | ! | ! |
| | 516012,97 | ! | 480302,39 |
| ! 681100 DOT.AMORT.&PROVIS.(COURANT) | ! | ! | ! |
| | 83549,77 | ! | 78342,48 |
| ! 681740 DOT.PROV.DEPREC.ACTIFS CIRCUL. | ! | ! | ! |
| | 11487,58 | ! | 20687,20 |
| ! DOTATION AUX AMORT. ET PROVISIONS | ! | ! | ! |
| | 95037,35 | ! | 99029,68 |
| ! 654000 PERTES S/CREANCES IRRECOUVRAB. | ! | ! | ! |
| | 1301,40 | ! | 7321,67 |
| ! AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION | ! | ! | ! |
| | 1301,40 | ! | 7321,67 |
| ! CHARGES D'EXPLOITATION | ! | ! | ! |
| | 818215,35 | ! | 817662,51 |
| ! 661100 INTERETS DES EMPRUNTS | ! | ! | ! |
| | 6058,18 | ! | 6872,79 |
| ! 661600 INTERETS BANCAIRES | ! | ! | ! |
| | 56,01 | ! | 48,61 |
| ! 686620 DOTAT.PROV.IMMOB.FINANCIERES | ! | ! | ! |
| | | ! | 2000,00 |
| ! CHARGES FINANCIERES | ! | ! | ! |
| | 6114,19 | ! | 8921,40 |
| ! 671200 PENALITES,AMENDES FISCALES | ! | ! | ! |
| | | ! | 730,68 |
| ! 671800 AUTRES CH.EXCEP.SUR OP GESTION | ! | ! | ! |
| | 1,81 | ! | 53,39 |
| ! 678000 CHARGES EXCEPTIONNELLES | ! | ! | ! |
| | 493,95 | ! | |
| ! CHARGES EXCEPTIONNELLES | ! | ! | ! |
| | 495,76 | ! | 784,07 |
| ! TOTAL DES CHARGES | ! | ! | ! |
| | 824825,30 | ! | 827367,98 |
| ! RESULTAT (BENEFICE) | ! | ! | ! |
| | 77990,10 | ! | 34163,11 |
| ! TOTAL : | ! | ! | ! |
| | 902815,40 | ! | 861531,09 |
| *-----* | | | |

PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 31.08.2006 ont été élaborés conformément aux règles comptables dans le respect des principes de prudence et d'indépendance des exercices, et en présumant la continuité de l'exploitation.

Méthodes d'évaluation

- Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition compte tenu des frais nécessaires à leur remise en état, ou à leur coût de production.
- Les amortissements sont calculés sur des durées normales d'utilisation.
- Les stocks de marchandises sont évalués au coût d'acquisition, selon la méthode FIFO.
- Les dettes et créances sont valorisées à la valeur nominale.
- Il n'a pas été pratiqué de changement de méthode d'évaluation par rapport à l'exercice précédent.
- Les comptes sont établis dans le respect des principes comptables et des obligations de régularité et de sincérité, ce, afin de donner une image fidèle.

I . TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| <i>Situation & mouvements</i> <i>Rubrique</i> | Valeur brute ouverture exercice | Augmentation | Diminution | Valeur brute clôture exercice |
|--|---------------------------------|------------------|-----------------|-------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | 2 474.58 | | 1 541.90 | 932.68 |
| Immobilisations corporelles | 1 265 754.98 | 30 834.03 | 1 336.98 | 1 295 252.03 |
| Immobilisations financières | 3 755.00 | | | 3 755.00 |
| TOTAL | 1 271 984.56 | 30 834.03 | 2 878.88 | 1 299 939.71 |

EXPLICATIONS

1. Développement et ventilation de la colonne "augmentation"

| <i>Virements</i> | | <i>Entrées</i> | | |
|------------------|--------------------------------|----------------|---------|-----------|
| De poste à poste | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions | Apports | Créations |
| | | 30 834.03 | | |

2. Développement et ventilation de la colonne "diminution"

| <i>Virements</i> | | <i>Sorties</i> | | |
|------------------|----------------------------------|----------------|-----------|--------------------|
| De poste à poste | Destination de l'actif circulant | Cessions | Scissions | Mises hors service |
| | | | | 2 878.88 |

II . TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| <i>Situation & mouvements</i> <i>Rubrique</i> | Amort cumulés début exercice | Augmentation dotation exercice | Diminution d'amort de l'exercice | Amort cumulés à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | 1 685.35 | 789.23 | 1 541.90 | 932.68 |
| Immobilisations corporelles | 796 809.69 | 82 760.54 | 1 336.98 | 878 233.25 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 798 495.04 | 83 549.77 | 2 878.88 | 879 165.93 |

EXPLICATIONS

1. Développement et ventilation de la colonne "augmentation"

| Dotations de l'exercice | Eléments amortis mode linéaire | Eléments amortis mode dégressif | Dotations exceptionnelles |
|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| 83 549.77 | 83 549.77 | | |

2. Développement et ventilation de la colonne "diminution"

| Diminutions de l'exercice | Eléments transférés actif circulant | Eléments cédés | Eléments mis hors service |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------|---------------------------|
| 2 878.88 | | | 2 878.88 |

III . TABLEAU DES PROVISIONS

| <i>Situation & Mouvements</i> <i>Rubrique</i> | Provisions début exercice | Augmentation dotation exercice | Diminution reprise de l'exercice | Provision à la fin de l'exercice |
|--|---------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Provisions réglementées | | | | |
| Provisions pour risques & charges | | | | |
| Provisions pour dépréciations | 44 638.55 | 11 487.58 | 10 583.86 | 45 542.27 |
| TOTAL | 44 638.55 | 11 487.58 | 10 583.86 | 45 542.27 |

EXPLICATIONS

1. Développement et ventilation de la colonne "augmentation"

| Dotation de l'exercice | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|------------------------|--------------|-----------|--------------|
| 11 487.58 | 11 487.58 | | |

2. Développement et ventilation de la colonne "diminution"

| Reprises de l'exercice | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|------------------------|--------------|-----------|--------------|
| 10 583.86 | 10 583.86 | | |

Engagements pris en matière de retraite :

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite s'élève à 9 994 €.

Ce montant n'a pas été comptabilisé.

IV . ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

(Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours)

| Créances | Degré de liquidité de l'actif | | |
|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------|
| | Montant brut | Echéances à moins 1 an | Echéances à plus 1 an |
| Créances de l'actif immobilisé | | | |
| • rattachées à des participations | 1 755.00 | | 1 755.00 |
| • prêts (1) | | | |
| • autres | 2 000.00 | | 2 000.00 |
| Créances de l'actif circulant | | | |
| • élèves et cptes rattachés | 59 752.99 | 59 752.99 | |
| • autres | 11 076.09 | 11 076.09 | |
| • subvention d'investis. à recevoir | | | |
| • charges constatées d'avance | 6 605.33 | 6 605.33 | |
| TOTAL | 81 189.41 | 77 434.41 | 3 755.00 |

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

V . ETAT DES ECHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

(Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

| Dettes | | Degré d'exigibilité du passif | | |
|---|-------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | Montant brut | Echéance à moins 1 an | Echéance à plus 1 an | Echéance à plus 5 ans |
| Emprunt obligat.convertible (2) | | | | |
| Autre emprunt obligataire (2) | | | | |
| Emprunt (2) & dette auprès éts de crédit dont : | | | | |
| • à 2 ans maximum à l'origine | | | | |
| • à plus 2 ans à l'origine | 106 017.44 | 16 457.08 | 75 360.47 | 14 199.89 |
| Emprunt & dette financière divers (2 & 3) | 3 644.68 | 3 644.68 | | |
| Dette fournisseur & cptes rattachés | 15 247.54 | 15 247.54 | | |
| Dette fiscale et sociale | 53 592.76 | 53 592.76 | | |
| Dette sur immob & cptes rattachés | 2 091.21 | 2 091.21 | | |
| Etat subv. fonctionnem. | 78 132.00 | 78 132.00 | | |
| Autres dettes (3) | 12 583.55 | 12 583.55 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 271 309.18 | 181 748.82 | 75 360.47 | 14 199.89 |

(2) Emprunt souscrit en cours d'exercice
Emprunt remboursé en cours d'exercice

(3) Dont envers les associés (indication du poste concerné).

RESULTAT PREVISIONNEL 2005/2006 ET REALISATIONS

| CHARGES | | | PRODUITS | | |
|--------------------------------|------------------|--------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|
| | <i>Prévision</i> | <i>Réalisation</i> | | <i>Prévision</i> | <i>Réalisation</i> |
| Achats stockés | 75 200 | 75 293.89 | Pension scolarité | 190 000 | 205 450.36 |
| Achats non stockés | 13 000 | 12 840.07 | Prestations concours | | |
| Services extérieurs | 110 500 | 112 367.82 | Repas BTS | 1 200 | 2 594.20 |
| Impôts & taxes | 9 400 | 5 361.85 | Scolarité | 6 000 | 8 580.00 |
| Charges personnel | 529 000 | 516 012.97 | Nourriture personnel | 2 500 | 3 541.04 |
| Dot aux amort | 78 000 | 83 549.77 | Subv fonct. état | 512 000 | 521 763.00 |
| Dot aux prov. | 12 000 | 11 487.58 | Pension accueil | 3 000 | 5 237.00 |
| Autres charges exploit | | 1 301.40 | Locations diverses | 10 000 | 14 549.00 |
| | | | Autres activit. annexes | | 1 236.01 |
| | | | Empl. Form. continue | 80 000 | 72 705.00 |
| | | | Taxe apprentissage | 15 000 | 9 164.35 |
| | | | Transf charg. | | |
| | | | (MAD pers) | 12 300 | 15 497.67 |
| | | | Transf charg. GDFPE | | 3 549.06 |
| | | | Transf charg. | | |
| | | | CNASEA | | |
| Charges financières | 6 800 | 6 114.19 | Transf char. (autres) | 6 800 | 5 474.80 |
| Charges exception | | 495.76 | Reprise provisions | | 10 583.86 |
| | | | Autres produits | 1 300 | 1 418.00 |
| | | | Produits financiers | 2 000 | 11 992.79 |
| | | | Produits exception | 6 600 | 9 479.26 |
| TOTAL | 833 900 | 824 825.30 | | 848 700 | 902 815.40 |
| RESULTAT (Excédent) | 14 800 | 77 990.10 | RESULTAT (Déficit) | | |
| | 848 700 | 902 815.40 | | 848 700 | 902 815.40 |

| |
|--------------------|
| SUBVENTIONS |
|--------------------|

➤ **Subvention de fonctionnement - Ministère de l'Agriculture**

(Compte 741810 : 521 763 €)

- La subvention du Ministère de l'Agriculture calculée sur le nombre d'élèves pour l'exercice 2005 /2006 est de 521 763 €.

Au 31.08.2006, l'acompte de subvention versé pour 2006 est de :
- 03.04.2006 422 641 €

422 641 €

La subvention provisionnée au 31.08.2006 est de :

- subvention janvier 2006 à août 2006 **344 509 €**
- D'où un produit perçu d'avance au 31 août 2006 de 78 132 €.

PROVISIONS

➤ Provisions pour dépréciations

- Des reprises sur provisions des créances ont été faites pour 10 583.86 €.
- Des nouvelles provisions ont été comptabilisées pour 11 487.58 €.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'effectif élèves à la rentrée scolaire 2005/2006 était de 135 élèves avec un quota de 135 élèves financés.

EVENEMENT POSTERIEUR

L'effectif élèves à la rentrée scolaire 2006/2007 est de 127 élèves, avec un quota financé de 127 élèves.

Nouvelles Normes Comptables

Faits caractéristiques de l'exercice

Passage aux nouvelles règles comptables applicables aux actifs CRC 2002-10 et 2004-06 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs.

Durée d'amortissement :

Immobilisations non décomposées :
amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :
L'Institut Rural a identifié des composants sur la construction des salles de cours et atelier du 2 septembre 2002 et l'aménagement du local poubelle du 26 mars 2001.

⇒ Réglementation sur les actifs immobilisés (CRC 2002-10 et 2004-06)

Méthode utilisée : la méthode utilisée pour le passage aux nouvelles normes comptables est la méthode prospective.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

| | |
|--|--------|
| - gros œuvre, maçonnerie, plâtrerie, zinguerie : | 18 ans |
| - gravier assainissement : | 15 ans |
| - chauffage, plomberie, électricité : | 12 ans |
| - plâtre carrelage : | 8 ans |
| - menuiserie alu : | 10 ans |
| - peinture : | 7 ans |

L'impact des nouvelles normes comptables se traduit pas une augmentation de 6 638 € au niveau des amortissements et une augmentation de 999 € au niveau de la quote-part de subvention ramenée au résultat.

Options retenues dans le cadre du règlement CRC 2004-06

| | Date de Première option | Option pour la comptabilisation | | Non concerné |
|--|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| | | En charges | A l'actif | |
| Frais d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| des titres immobilisés et des titres de placement | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Coûts d'emprunts activables montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Dépenses de développement remplissant les critères d'activation montant comptabilisé en charges pour l'exercice | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Cédric LABRUSSE

Expert-comptable

Membre de l'ordre de la Région Bordeaux-Aquitaine

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

Chemin de la Reynote

33 410 BEGUEY

Tél : +33(0)6.71.22.14.98

jfc.labrusse@aliceadsl.fr

INSTITUT RURAL D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
Château Cassen
40360 CASTELNAU DE CHALOSSE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2007

INSTITUT RURAL D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
Château Cassen
40360 CASTELNAU DE CHALOSSE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2007

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos au 31 Août 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Institut Rural d'Education et d'Orientation de Castelnau de Chalosse tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession 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 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

2.

Je certifie que les comptes annuels sont 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 mes appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 adhérents de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Beguey,
le 21 Décembre 2007

Le Commissaire aux Comptes
Cédric LABRUSSE



ANNEXES

DOSSIER N° 42999/EURO - A C T I F -

EXERCICE DU 01/09/2006 AU 31/08/2007

| | ! MONTANT BRUT ! | ! AMORT./PROV. ! | ! MONTANT NET ! | ! EXERC. PRECEDENT ! |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| ! 205000 LOGICIELS | ! 914,94 ! | ! -741,98 ! | ! 172,96 ! | ! ! |
| ! Immobilisations incorporelles . | ! 914,94 ! | ! -741,98 ! | ! 172,96 ! | ! ! |
| ! 211000 TERRAINS | ! 4200,00 ! | ! ! | ! 4200,00 ! | ! 4200,00 ! |
| ! 213100 BATIMENTS | ! 362694,34 ! | ! -143463,98 ! | ! 219230,36 ! | ! 252320,70 ! |
| ! 213500 INSTAL.GENER.AGENC.AMENAG | ! 589850,49 ! | ! -477233,88 ! | ! 112616,61 ! | ! 124736,26 ! |
| ! 218200 MATERIEL DE TRANSPORT | ! 32719,38 ! | ! -32719,38 ! | ! ! | ! 309,84 ! |
| ! 218300 MATERIEL DE BUREAU ET MAT | ! 104200,35 ! | ! -91333,97 ! | ! 12866,38 ! | ! 11617,95 ! |
| ! 218410 MOBILIER D'ENSEIGNEMENT | ! 35452,97 ! | ! -35182,05 ! | ! 270,92 ! | ! 1650,92 ! |
| ! 218420 MOBILIER POUR L'INTERNAT | ! 33060,97 ! | ! -32571,85 ! | ! 489,12 ! | ! 1763,59 ! |
| ! 218510 MATERIEL ET OUTILLAGE | ! 160376,25 ! | ! -142659,03 ! | ! 17717,22 ! | ! 20419,52 ! |
| ! Immob.corpor. | ! 1322554,75 ! | ! -955164,14 ! | ! 367390,61 ! | ! 417018,78 ! |
| ! 261000 TITRES DE PARTICIPATION | ! 1755,00 ! | ! ! | ! 1755,00 ! | ! 1755,00 ! |
| ! 275000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS | ! 2000,00 ! | ! -2000,00 ! | ! ! | ! ! |
| ! Immobilisations financieres . . | ! 3755,00 ! | ! -2000,00 ! | ! 1755,00 ! | ! 1755,00 ! |
| ! A C T I F I M M O B I L I S E - - - | ! 1327224,69 ! | ! -957906,12 ! | ! 369318,57 ! | ! 418773,78 ! |
| ! 311000 STOCKS DENREES ALIMENTATI | ! 1838,29 ! | ! ! | ! 1838,29 ! | ! 2369,05 ! |
| ! 322000 FOURNITURES CONSOMMABLES | ! 7848,51 ! | ! ! | ! 7848,51 ! | ! 6371,08 ! |
| ! Stock et encours | ! 9686,80 ! | ! ! | ! 9686,80 ! | ! 8740,13 ! |
| ! 409000 FOURNISSEURS DEBITEURS | ! ! | ! ! | ! 1104,00 ! | ! 1104,00 ! |
| ! 409100 FOURNISSEURS-AVANCES ET ACPTES | ! ! | ! ! | ! 100,00 ! | ! ! |
| ! Avances et acomptes fournisseurs | ! ! | ! ! | ! 1204,00 ! | ! 1104,00 ! |
| ! 409800 RABATS, REMISES, RIST.A OBTENIR | ! ! | ! ! | ! ! | ! 350,47 ! |
| ! 411000 CLIENTS | ! ! | ! ! | ! 2525,22 ! | ! 13527,08 ! |
| ! 416000 CLIENTS DOUTEUX | ! 41902,87 ! | ! -37956,55 ! | ! 3946,32 ! | ! 1453,64 ! |
| ! 438700 ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A | ! ! | ! ! | ! 320,25 ! | ! ! |
| ! 441100 SUBVENTION ETAT A RECEVOIR | ! ! | ! ! | ! 45956,00 ! | ! ! |
| ! 466000 DEBITEURS DOUTEUX | ! 760,00 ! | ! -760,00 ! | ! ! | ! ! |
| ! 467000 AUTRES COMPTES DEBITEURS | ! 5406,96 ! | ! ! | ! 5406,96 ! | ! 568,00 ! |
| ! 467530 MF MONT | ! 1800,00 ! | ! ! | ! 1800,00 ! | ! 499,07 ! |
| ! 467540 M.F.OEYRELUY | ! 2201,62 ! | ! ! | ! 2201,62 ! | ! 4619,51 ! |
| ! 467550 MF PONTONX/ADOUR | ! 4571,70 ! | ! ! | ! 4571,70 ! | ! 4619,51 ! |
| ! Creances d'exploitation | ! ! | ! ! | ! 66728,07 ! | ! 25637,28 ! |
| ! 500000 VALEURS MOBILIERES DE PLA | ! 148393,49 ! | ! ! | ! 148393,49 ! | ! 64378,41 ! |
| ! Valeurs mobilieres de placement . . | ! 148393,49 ! | ! ! | ! 148393,49 ! | ! 64378,41 ! |
| ! 511200 CHEQUES A ENCAISSER | ! ! | ! ! | ! 18938,01 ! | ! 181,25 ! |
| ! 512001 C.A.CPTE SUR LIVRET | ! ! | ! ! | ! 30694,86 ! | ! 5104,55 ! |
| ! 512002 CRCA CARRE VERT CROISSANCE | ! ! | ! ! | ! 413360,00 ! | ! 435330,00 ! |
| ! 512200 LIVRET A/LA POSTE | ! ! | ! ! | ! 4639,41 ! | ! 4529,03 ! |
| ! 512300 CREDIT COOPERATIF | ! ! | ! ! | ! 3696,05 ! | ! ! |
| ! 518700 INTERETS COURUS A RECEVOIR | ! ! | ! ! | ! 3652,63 ! | ! 2934,04 ! |
| ! 530000 CAISSE | ! ! | ! ! | ! 120,00 ! | ! 3,40 ! |
| ! Disponibilites | ! ! | ! ! | ! 475100,96 ! | ! 448082,27 ! |
| ! 486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | ! ! | ! ! | ! 6843,85 ! | ! 6605,33 ! |
| ! Charges constatees d'avance | ! ! | ! ! | ! 6843,85 ! | ! 6605,33 ! |
| ! A C T I F C I R C U L A N T - - - | ! ! | ! ! | ! 707957,17 ! | ! 554547,42 ! |
| ! T O T A L D E L ' A C T I F - - - - - | ! ! | ! ! | ! 1077275,74 ! | ! 973321,20 ! |

u

DOSSIER N° 42999/EURO - P A S S I F

EXERCICE DU 01/09/2006 AU 31/08/2007

| *-----* | | | |
|--|------------------|-------------------|----------------------|
| | ! MONTANT BRUT ! | ! AMORTISSEMENT ! | ! MONTANT NET ! |
| | | | ! EXERC. PRECEDENT ! |
| *-----* | | | |
| 106230 RESERVES INDISPON.DEVOLUTION | | | 28965,31 |
| Capital et reserves | | | 28965,31 |
| Report à nouveau | | | 605098,64 |
| Resultat de l'exercice | | | 105803,10 |
| Situation nette | | | 739867,05 |
| 131000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT ! | 130356,77 ! | -25728,24 ! | 104628,53 ! |
| Subventions d'investissement | | | 104628,53 |
| CAPITAUX PROPRES | | | 844495,58 |
| 164000 EMPRUNT AUPRES D'ETS DE CREDIT | | | 89560,36 |
| 168800 INTERETS COURUS S/EMPRUNTS | | | 399,29 |
| 512000 CA CASTELNAU | | | 8984,45 |
| 512300 CREDIT COOPERATIF | | | |
| Dettes financieres | | | 98944,10 |
| 419100 CLIENTS-AVANCES ET ACPTEES RECU | | | 6240,00 |
| Avances et acomptes reçus | | | 6240,00 |
| 401000 FOURNISSEURS D'EXPLOITATION | | | 5032,33 |
| 404000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS | | | 2906,28 |
| 408000 FOURNISSEURS-FACTURES NON PARV | | | 6123,75 |
| 421000 PERSONNEL-REMUNERATIONS DUES | | | |
| 428200 DETTES PROVISIONNEES POUR CONG | | | 4716,29 |
| 428600 AUTRES CHARGES A PAYER | | | 641,25 |
| 431000 MSA DES LANDES | | | 8287,73 |
| 437000 AGRR RETRAITE+PREVOYANCE | | | 9617,07 |
| 438200 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A | | | 2158,05 |
| 438600 AUTRES CHARGES SOCIALES A PAYE | | | 3110,42 |
| 441700 ETAT SUBV FONCTIONNEMENT | | | 71205,00 |
| 448600 ETAT CHARGES A PAYER | | | 2294,00 |
| 467510 CREDITEURS VOYAGE MAROC | | | 7187,29 |
| 467511 UN MFREO | | | |
| 467512 FR MFREO | | | |
| 467513 FED.DEPART.MFR LANDES | | | |
| 467520 CREDITEURS M F AIRE SIADOUR | | | 48,00 |
| 467590 CREDIT.DIV.PORTEURS PARTS SCI | | | 4268,60 |
| Dettes d'exploitation | | | 127596,06 |
| DETTES | | | 232780,16 |
| TOTAL DU PASSIF | | | 1077275,74 |
| *-----* | | | |

a

DOSSIER N° 42999/EURO - PRODUITS -

EXERCICE DU 01/09/2006 AU 31/08/2007

| | ! MONTANT BRUT ! | VARIAT. STOCK ! | MONTANT NET ! | EXERC. PRECEDENT ! |
|--|------------------|-----------------|---------------|--------------------|
| 706180 AUTRES FORMATIONS (PREPA | 9400,00 | | 9400,00 | |
| 706230 REPAS PASSAGE | | | | 697,00 |
| 706250 PENSION ELEVES -FORM.INIT | 175238,48 | | 175238,48 | 198170,36 |
| 706255 DEMI-PENSION FORM.INITIAL | 19839,50 | | 19839,50 | 7280,00 |
| 706265 REPAS BTS | 3622,50 | | 3622,50 | 2594,20 |
| 706420 EMPLOYEURS - FORM.CONTINU | 79876,33 | | 79876,33 | 72705,00 |
| 706430 FORMATION ASSEDEC | 26928,00 | | 26928,00 | |
| 706522 PENSION ACCUEIL | 4968,91 | | 4968,91 | 5237,00 |
| 708130 NOURRITURE DU PERSONNEL | 3958,10 | | 3958,10 | 3541,04 |
| 708300 LOCATIONS DIVERSES | 18978,96 | | 18978,96 | 14549,00 |
| 708500 FRAIS D IMPAYES | 106,37 | | 106,37 | 164,10 |
| 708700 CESSIION FOURNITURES SCOLA | 7260,00 | | 7260,00 | 8580,00 |
| 708800 AUTRES PROD.ACTIVITES ANN | | | | 374,91 |
| PRODUCTION VENDUE ET STOCKEE (BIENS ET SERVICES) | | | 350177,15 | 313892,61 |
| PRODUCTION TOTALE | | | 350177,15 | 313892,61 |
| 741810 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT | | | 516094,00 | 521763,00 |
| 742000 SUBVENTIOS COLLECTIV. LOCALES | | | 129,95 | |
| 748100 TAXE D'APPRENTISSAGE | | | 23660,92 | 9164,35 |
| Subventions d'exploitation | | | 539884,87 | 530927,35 |
| 781740 REPR.PROV.DEPRECIATIONS CREANC | | | 15303,93 | 10583,86 |
| 791200 TRANSF.CH.EXPL.GDFPE | | | 9231,98 | |
| 791210 TRANSF.CH.EXPL.GDFPE (CIF) | | | | 3549,06 |
| 791400 TRANSF.CH.EXPL.MIS A DISPOS. | | | 7152,44 | 15497,67 |
| 791500 TRANSF.CH.EXPL.(I.J.MALADIE) | | | | 5474,80 |
| 791600 TRANSF.CH.EXPL.(COLO ET DIVERS | | | 334,00 | |
| 756000 COTISATION DES MEMBRES | | | 1250,00 | 1418,00 |
| Reprises sur prov. - transfert de charges | | | 33272,35 | 36523,39 |
| AUTRES PRODUITS | | | 573157,22 | 567450,74 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 923334,37 | 881343,35 |
| 762000 PROD.DES IMMOBILIS.FINANCIERES | | | 71,07 | 64,05 |
| 764000 PROD.VAL.MOBILIERES PLACEMENT | | | 8013,48 | 4678,05 |
| 767000 PRODUITS NETS SUR CESSIIONS VAL | | | 1492,78 | 7250,69 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | 9577,33 | 11992,79 |
| 771800 AUTRES PROD.EXCEPT.SUR OPERAT. | | | 2,51 | 16,88 |
| 777000 QUOTE PART DES SUB.D'EQUIPEMEN | | | 9275,54 | 9462,38 |
| 778000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | 1039,06 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | 10317,11 | 9479,26 |
| TOTAL DES PRODUITS | | | 943228,81 | 902815,40 |
| TOTAL | | | 943228,81 | 902815,40 |

a

DOSSIER N° 42999/EURO - CHARGES -

EXERCICE DU 01/09/2006 AU 31/08/2007

| | * MONTANT BRUT ! | VARIAT. STOCK ! | MONTANT NET ! | EXERC. PRECEDENT ! |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| 601110 ALIMENTATION | 50853,41 | 568,11 | 51421,52 | 49226,88 |
| 601111 ALIMENTATION BTS ESF | 488,59 | | 488,59 | 543,68 |
| 601120 ALIMENT.DISTRIB. BOISSONS | 473,75 | -37,35 | 436,40 | 633,71 |
| 602210 COMBUSTIBLES - GAZ - | 2759,91 | -1494,57 | 1265,34 | 1666,50 |
| 602211 CARB.LUBRIF.FUEL STOCKABL | 10175,01 | 256,70 | 10431,71 | 9201,12 |
| 602220 PRODUITS D'ENTRETIEN | 5270,68 | -355,59 | 4915,09 | 6270,85 |
| 602250 FOURNITURES DE BUREAU | 2702,08 | 257,42 | 2959,50 | 4473,86 |
| 602260 FOURNITURES SCOLAIRES | 3508,48 | -141,39 | 3367,09 | 3277,29 |
| Matières premières et autres app | 76231,91 | -946,67 | 75285,24 | 75293,89 |
| 604220 PRESTAT.SERVICES (ACHATS REPA | | | 174,02 | |
| 606110 ELECTRICITE | | | 5460,03 | 5680,08 |
| 606120 EAU | | | 990,68 | 1401,97 |
| 606130 GAZ | | | | 51,00 |
| 606140 CARBURANTS ET LUBRIFIANTS | | | 1759,35 | 1786,78 |
| 606300 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE | | | 3961,68 | 2536,70 |
| 606700 FOURN.+PETIT MAT.PEDAGOGIQUES | | | 439,90 | 74,27 |
| 606800 AUTRES FOURNIT.(PHARMACIE...) | | | 63,61 | 138,00 |
| 606900 ACTIVITES PEDAGOGIQUES | | | 1081,09 | 1171,27 |
| Autres achats et ch. externes | | | 13930,36 | 12840,07 |
| ACHATS | | | 89215,60 | 88133,96 |
| 612500 CREDIT-BAIL MOBILIER | | | | 1037,83 |
| 613200 LOCATIONS IMMOBILIERES | | | 500,00 | 650,00 |
| 613500 LOCATIONS MOBILIERES | | | 1320,11 | 1051,11 |
| 615200 ENTRETIEN ET REPARATIONS SUR B | | | 3795,66 | 5319,67 |
| 615500 ENTR.ET REPAR.BIENS MOBILIERS | | | 4455,57 | 1911,87 |
| 615600 ENTRET.CONTR.MAINTENANCE | | | 10898,79 | 10688,00 |
| 615700 ENTR.REPAR.MAT.TRANSPORT | | | 311,40 | 752,09 |
| 616200 ASSURANCES DES IMMEUBLES | | | 2839,00 | 2678,00 |
| 616300 ASSURANCES DES VEHICULES | | | 2045,33 | 1910,67 |
| 616600 ASS.ACC.TRAVAIL DES ELEVES | | | 5852,25 | 6365,93 |
| 618100 DOCUMENTATION GENERALE | | | 2608,32 | 4047,98 |
| 621000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP | | | 1655,51 | 2393,28 |
| 621200 PREST.NON SALAR.ENSEIGN | | | 5880,00 | |
| 622680 HONORAIRES ADMINISTRATIFS | | | 7841,71 | 7387,23 |
| 622700 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEU | | | | 1172,12 |
| 623000 PUBLICITE,PUBLICATIONS,RELATIO | | | 7791,24 | 6779,89 |
| 623800 DIVERS(POURBOTRES,DONS COURANT | | | 602,57 | 779,94 |
| 624630 TRANSP.ELEVES/VOYAGES ETUDES | | | 1475,00 | |
| 624640 TRANSPORT ELEVES (AUTRES) | | | 4441,30 | 4198,50 |
| 625110 DEPLACEMENTS DU PERSONNEL | | | 3611,14 | 4531,90 |
| 625111 DEPLACEM.PERSONNEL FORMATION | | | 1234,21 | 2869,55 |
| 625112 DEPLACEMENT ELEVES | | | | 52,80 |
| 625600 MISSIONS | | | 1581,36 | 931,30 |
| 626100 AFFRANCHISSEMENTS | | | 3101,12 | 2762,99 |
| 626200 TELEPHONE & TELECOPIE | | | 4206,56 | 4087,28 |
| 626300 ORANGE (INTERNET) | | | 919,59 | 345,81 |
| 627000 FRAIS SERVICES BANCAIRES | | | 1686,80 | 1113,47 |
| 628100 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS.. | | | 28769,34 | 28871,24 |
| 628200 HEBERGEMENT EXTER./ELEVES | | | 3705,93 | 5251,26 |
| 628210 HEBERGEM.+REPAS PERS.FORMATION | | | 873,00 | 1909,24 |
| 628800 AUTRES CHARGES DIVERSES | | | | 516,88 |
| SERVICES EXTERIEURS | | | 114002,81 | 112367,82 |
| 633300 PARTICIPATION A LA FORMAT.PROF | | | 4576,53 | 3293,19 |
| 635120 TAXES FONCIERES | | | 2272,34 | 2068,66 |
| 637000 AUTRES IMPOTS ET TAXES | | | 193,83 | |
| IMPOTS ET TAXES | | | 7042,70 | 5361,85 |
| 641110 REMUNERAT.PERSONNEL ENSEIGNANT | | | 265033,86 | 249012,54 |
| 641130 REMUNERAT.PERSONNEL ADMINISTR. | | | 28059,18 | 38131,49 |
| 641140 REMUNERAT.PERSONNEL DE SERVICE | | | 67434,35 | 71943,86 |
| 641150 REMUNERAT.PERSONNEL CONTRAT PR | | | 5921,44 | |
| 641200 CONGES PAYES | | | 1412,23 | 3304,06 |
| 645110 MSA CH.SOC.PATR.ENSEIGNANTS | | | 91136,68 | 84045,89 |
| 645130 MSA CH.SOC.PATR.ADMINISTRATIFS | | | 6907,68 | 8525,68 |
| 645140 MSA CH.SOC.PATR.SERVICE | | | 14342,94 | 15727,16 |
| 645150 MSA CH.SOC.PATR.CONTR.PRO. | | | 329,99 | |
| 645210 AGRR CH.SOC.PATR.ENSEIGNANTS | | | 26495,91 | 24762,97 |
| 645230 AGRR CH.SOC.PATR.ADMINISTRAT. | | | 2775,97 | 3686,41 |
| 645240 AGRR CH.SOC.PATR.SERVICE | | | 6946,34 | 7678,22 |
| 645250 AGRR CH.SOC.PATR.CONTR.PRO | | | 337,54 | |

a

DOSSIER N° 42999/EURO - CHARGES -

EXERCICE DU 01/09/2006 AU 31/08/2007

| *-----* | | | |
|---|------------------|-----------------|----------------------------------|
| | ! MONTANT BRUT ! | VARIAT. STOCK ! | MONTANT NET ! EXERC. PRECEDENT ! |
| *-----* | | | |
| ! 645600 CHARG.SOC.S/CONGES PAYES | ! | 762,76 | ! 1395,29 |
| ! 648400 FRAIS FORMATION PERSONNEL | ! | 8995,38 | ! 7799,40 |
| ! CHARGES DE PERSONNEL | ! | 526892,25 | ! 516012,97 |
| ! 681100 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS | ! | 77672,87 | ! 83549,77 |
| ! 681740 DOTATIONS AUX PROVIS.DEPREC.CR | ! | 8478,21 | ! 11487,58 |
| ! DOTATION AUX AMORT. ET PROVISIONS | ! | 86151,08 | ! 95037,35 |
| ! 654000 PERTES SUR CREANCES IRRECOURVRA | ! | 8679,05 | ! 1301,40 |
| ! 658000 CHARGES DIVERSES DE GESTION CO | ! | 243,00 | ! |
| ! AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION | ! | 8922,05 | ! 1301,40 |
| ! CHARGES D'EXPLOITATION - - - - - | ! | 832226,49 | ! 818215,35 |
| ! 661100 INTERETS DES EMPRUNTS | ! | 5198,91 | ! 6058,18 |
| ! 661600 INTERETS BANCAIRES | ! | | ! 56,01 |
| ! CHARGES FINANCIERES - - - - - | ! | 5198,91 | ! 6114,19 |
| ! 671800 AUTRES CHARGES EXCEPT.SUR OPER | ! | ,31 | ! 1,81 |
| ! 678000 CHARGES EXCEPTIONNELLES | ! | | ! 493,95 |
| ! CHARGES EXCEPTIONNELLES - - - - - | ! | ,31 | ! 495,76 |
| ! TOTAL DES CHARGES - - - - - | ! | 837425,71 | ! 824825,30 |
| ! RESULTAT (BENEFICE) - - - - - | ! | 105803,10 | ! 77990,10 |
| ! TOTAL : | ! | 943228,81 | ! 902815,40 |
| *-----* | | | |

a

EXERCICE DU 01/09/2006 AU 31/08/2007

ANNEXE

=====

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2007

=====

La présente annexe, conforme aux nouvelles dispositions du droit comptable, complète le bilan avant affectation des résultats de l'exercice clos le 31 août 2007, dont le total est de 1 077 275.74 €, et le compte de résultat de l'exercice dont le total est de 943 228.81€ et qui présente un résultat bénéficiaire de 105 803.10 €.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2006 au 31 août 2007.

Les notes (ou tableaux) dont la liste figure page suivante font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels sont arrêtés par le Conseil d'Administration.

**DEUXIÈME PARTIE - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS
RELATIVES AU BILAN**

ÉLÉMENT N° 1 - ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ ET DES AMORTISSEMENTS

13 - IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS | VALEUR EN DÉBUT D'EXERCICE | ACQUISITIONS DE L'EXERCICE | CESSIONS & SORTIES | VALEUR EN FIN D'EXERCICE |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|
| Recherche & dev. Logiciel | 932.68 | 914.94 | 932.68 | 914.94 |
| Terrains | 4 200.00 | | | 4 200.00 |
| Agenc.Aménagt.Terrain | | | | |
| Constructions | 362 694.34 | | | 362 694.34 |
| Agenc. Constructions | 574 668.82 | 15 181.67 | | 589 850.49 |
| st.Agenc.Aménagt Divers | | | | |
| Matériel Transport | 32 719.38 | | | 32 719.38 |
| Matériel bureau informatique | 94 832.08 | 9 368.27 | | 104 200.35 |
| Mobilier d'enseignement | 35 452.97 | | | 35 452.97 |
| Mobilier pour l'internat | 33 060.97 | | | 33 060.97 |
| Outillage Petit Matériel | 157 623.47 | 2 752.78 | | 160 376.25 |
| Divers (Immo. fin) | | | | |
| Immob. en cours | | | | |
| TOTAL | 1 296 184.71 | 28 217.66 | 932.68 | 1 323 469.69 |

14- MONTANT DES AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS | VALEUR DÉBUT EXERCICE | DOTATIONS EXERCICE | CESSIONS & SORTIES | VALEUR FIN D'EXERCICE |
|--------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Logiciels | 932.68 | 741.98 | 932.68 | 741.98 |
| Agct et Am. Terrain | | | | |
| Constructions | 110 373.64 | 33 090.34 | | 143 463.98 |
| Agenc. Constructions | 449 932.56 | 27 301.32 | | 477 233.88 |
| Inst.Agenc.Aménag.Divers | | | | |
| Matériel Transport | 32 409.54 | 309.84 | | 32 719.38 |
| Mat. bureau informatique | 83 214.13 | 8 119.84 | | 91 333.97 |
| Mobilier d'enseignement | 33 802.05 | 1 380.00 | | 35 182.05 |
| Mobilier internat | 31 297.38 | 1 274.47 | | 32 571.85 |
| Outillage Petit Matériel | 137 203.95 | 5 455.08 | | 142 659.03 |
| TOTAL ... | 879 165.93 | 77 672.87 | 932.68 | 955 906.12 |

u

ÉLÉMENT N° 2 - ÉTAT DES PROVISIONS

| Nature Des provisions | DÉBUT EXERCICE | AUGM. DOTATIONS | ANNULÉES | EN FIN D'EXERCICE |
|--|-----------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| TOTAL 1 | | | | |
| Provisions pour dépréciation - titres de participation - prêts - dépôts et cautionnements - créances clients | 2 000.00 45 542.27 | 8 478.21 | 15 303.93 | 2 000.00 38 716.55 |
| TOTAL 2 | 47 542.27 | 8 478.21 | 15 303.93 | 40 716.55 |
| TOTAL GÉNÉRAL = | 47 542.27 | 8 478.21 | 15 303.93 | 40 716.55 |

ÉLÉMENT N° 3 - PRODUITS A RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS : | MONTANT |
|--|------------------|
| Associés Avoirs à recevoir | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Prêts | |
| Créances clients et comptes rattachés | 7 675.54 |
| Subventions | 45 956.00 |
| Autres créances (financières) | 14 300.53 |
| TOTAL | 67 932.07 |

u

ÉLÉMENT N°4 - CHARGES COMPTABILISÉES D'AVANCE

| RELEVÉ DES CHARGES COMPTABILISÉES D'AVANCE | MONTANT |
|---|-----------------|
| Loyers et charges locatives | 747.31 |
| Contrats d'entretien | 3 633.55 |
| Primes d'assurances | 1 659.66 |
| Abonnements | |
| Frais financiers | |
| Autres charges | 803.33 |
| TOTAL | 6 843.85 |

ÉLÉMENT N° 5 - RELEVÉ DES CHARGES A PAYER

| RELEVÉ DES CHARGES A PAYER | MONTANT |
|---|------------------|
| 60 - Apports et achats | 2 173.05 |
| 61 - Services extérieurs | 1 304.12 |
| 62 - Autres services extérieurs | 7 726.91 |
| 63 - Impôts et taxes | 5 404.42 |
| 64 - Charges de personnel | 25 420.39 |
| 65 - Autres charges de gestion courante | |
| 66 - Charges financières | |
| TOTAL | 42 028.89 |

a

ÉLÉMENT N° 9 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

| D O N N E S | M O N T A N T |
|--|------------------|
| Avals et cautions, garanties données Effets encaissés Engagements en matière de pensions & retraites (1) Engagements donnés sur les participations à des organismes agricoles Aux filiales | 10 927.60 |
| Crédit-bail restant à courir sur : immobilier | |
| Autres engagements donnés - intérêts non courus et non échus sur prêts à moyen terme | 11 444.05 |
| T O T A L | 22 371.65 |

(1) Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'établissement à l'âge de la retraite s'élève à 10 927.60 €.
Ce montant n'a pas été comptabilisé.

| R E C U S | M O N T A N T |
|--|---------------|
| Responsabilité quinquennale des administrateurs retirés Avals et cautions, garanties reçues Parts d'administrateurs en garantie de gestion | |
| Crédit-bail : immobilier Mobilier Autres engagements reçus | |
| T O T A L | |

ce

ÉLÉMENT N° 10- DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

| HYPOTHÈQUES - GAGES NANTISSEMENTS DONNES | DETTES GARANTIES |
|--|-----------------------------|
| Emprunts et dettes obligataires convertibles Emprunts et dettes financières Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours Fournisseurs Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations Autres dettes | |
| TOTAL | |

Il s'agit du montant des dettes figurant au bilan et garanties par des sûretés réelles.

u

RESULTAT PREVISIONNEL 2006/2007 ET REALISATIONS

| CHARGES | | | PRODUITS | | |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| | <i>Prévision</i> | <i>Réalisation</i> | | <i>Prévision</i> | <i>Réalisation</i> |
| Achats stockés | 80 250.00 | 75 285.24 | Pension scolarité | 200 000.00 | 195 077.98 |
| Achats non stockés | 17 150.00 | 13 930.36 | Prestations concours | 10 000.00 | 9 400.00 |
| Services extérieurs | 130 850.00 | 114 002.81 | Repas BTS | 3 000.00 | 3 622.50 |
| Impôts & taxes | 8 200.00 | 7 042.70 | Fourn. Scolaires | | 7 260.00 |
| Charges personnel | 511 500.00 | 526 892.25 | Nourriture personnel | 3 000.00 | 3 958.10 |
| Dot aux amort | 90 000.00 | 77 672.87 | Subv fonct. état | 520 000.00 | 516 094.00 |
| Dot aux prov. | 15 000.00 | 8 478.21 | Pension accueil | 4 000.00 | 4 968.91 |
| Autres charges exploit | | 8 922.05 | Locations diverses | 15 000.00 | 18 978.96 |
| | | | Autres activit. annexes | | |
| | | | Formation ASSEDIC | | 26 928.00 |
| | | | Empl. Form. continue | 73 000.00 | 79 876.33 |
| | | | Taxe apprentissage | 13 000.00 | 23 660.92 |
| | | | Transf charg. (MAD pers) | 4 600.00 | 7 152.44 |
| | | | Transf charg. GDFPE | | 9 231.98 |
| | | | Transf charg. CNASEA | | |
| Charges financières | 6 000.00 | 5 198.91 | Transf char. (autres) | | 334.00 |
| Charges exception | | 0.31 | Reprise provisions | | 15 303.93 |
| | | | Autres produits | 1 300.00 | 1 486.32 |
| | | | Produits financiers | 5 000.00 | 9 577.33 |
| | | | Produits exception | 8 000.00 | 10 317.11 |
| TOTAL | 858 950.00 | 837 425.71 | | 859 900.00 | 943 228.81 |
| RESULTAT (Excédent) | 950.00 | 105 803.10 | RESULTAT (Déficit) | | |
| | 859 900.00 | 943 228.81 | | 859 900.00 | 943 228.81 |

SUBVENTIONS

⇒ Subvention de fonctionnement - Ministère de l'Agriculture

(Compte 741810 : 516 094 €)

- La subvention du Ministère de l'Agriculture calculée sur le nombre d'élèves pour l'exercice 2006 /2007 est de 516 094 €.

Au 31.08.2007, l'acompte de subvention versé pour 2007 est de :

| | |
|--------------|-----------|
| - 22.03.2007 | 259 074 € |
| - 24.05.2007 | 155 445 € |
| | ----- |

414 519 €

La subvention provisionnée au 31.08.2007 est de :

- subvention janvier 2007 à août 2007 **343 314 €**

- D'où un produit perçu d'avance au 31 août 2007 de **71 205 €.**

⇒ Subvention d'investissement

Le Conseil Régional d'Aquitaine a attribué lors de sa séance du 4 juin 2007 une subvention d'investissement de 45 956 € pour l'agrandissement de la salle à manger.

u

PROVISIONS

➤ Provisions pour dépréciations

- Des reprises sur provisions des créances ont été faites pour 15 303.93 €..
- Des pertes sur créances irrécouvrables ont été comptabilisées pour 8 679.05 €.
- Des nouvelles provisions ont été comptabilisées pour 8 478.21 €.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'effectif élèves à la rentrée scolaire 2006/2007 était de 127 élèves avec un quota de 127 élèves financés.

EVENEMENT POSTERIEUR

- L'effectif élèves à la rentrée scolaire 2007/2008 est de 119 élèves, avec un quota financé de 119 élèves.
- Au 1^{er} septembre 2007, la nouvelle convention collective a été mise en place ce qui aura pour conséquence une augmentation de la masse salariale pour l'exercice 2007/2008.
- Un dossier pour une formation ASSEDIC a été déposé, en partenariat avec la Maison Familiale d'Aire sur Adour.
- L'aménagement de la salle à manger s'effectuera durant l'exercice. L'investissement est estimé à 92 000 €, financé à 50 % par le Conseil Régional soit 45 956 €, par un emprunt de 30 000 € et autofinancé pour le solde de 16 044 €.

a

AREVCO SARL

Société de Commissariat aux Comptes

Inscrite auprès de la Cour d'Appel de Bordeaux

R.C.S. Bordeaux 500 219 795

43 rue du Moulin Rouge

33200 BORDEAUX

Tél : +33(0)6.71.22.14.98

INSTITUT RURAL D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
Château Cassen
40360 CASTELNAU DE CHALOSSE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2008



INSTITUT RURAL D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
Château Cassen
40360 CASTELNAU DE CHALOSSE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2008

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 8 Février 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos au 31 Août 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels l'Institut Rural d'Education et d'Orientation de Castelnaud de Chalosse tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et 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 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.



2.

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 :

Le paragraphe « Subventions » de l'annexe légale expose la méthode comptable relative à l'évaluation de la subvention de fonctionnement versée par le Ministère de l'Agriculture.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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.

Fait à Bordeaux,
le 1er Décembre 2008


Le Commissaire aux Comptes
Cédric LABRUSSE

ANNEXES

DOSSIER N° 42999/EURO - A C T I F -

EXERCICE DU 01/09/2007 AU 31/08/2008

| | ! MONTANT BRUT ! | ! AMORT / PROV. ! | ! MONTANT NET ! | ! EXERC PRECEDENT ! |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 205000 LOGICIELS | 914,94 | -914,94 | | 172,96 |
| Immobilisations incorporelles | 914,94 | -914,94 | | 172,96 |
| 211000 TERRAINS | 4200,00 | | 4200,00 | 4200,00 |
| 213100 BATIMENTS | 362694,34 | -176558,50 | 186135,84 | 219230,36 |
| 213500 INSTAL.GENER.AGENC.AMENAG | 594369,64 | -498970,76 | 95398,88 | 112616,61 |
| 218200 MATERIEL DE TRANSPORT | 47008,37 | -34076,83 | 12931,54 | |
| 218300 MATERIEL DE BUREAU ET MAT | 107256,51 | -98523,75 | 8732,76 | 12866,38 |
| 218410 MOBILIER D'ENSEIGNEMENT | 36650,97 | -35436,36 | 1214,61 | 270,92 |
| 218420 MOBILIER POUR L'INTERNAT | 33659,97 | -32975,18 | 684,79 | 489,12 |
| 218430 MOBILIER DIVERS | 3202,77 | -168,70 | 3034,07 | |
| 218510 MATERIEL ET OUTILLAGE | 171161,00 | -148718,34 | 22442,66 | 17717,22 |
| 230000 IMMO EN COURS | 83536,55 | | 83536,55 | |
| Immob.corpor. | 1443740,12 | -1025428,42 | 418311,70 | 367390,61 |
| 261000 TITRES DE PARTICIPATION | 2166,75 | | 2166,75 | 1755,00 |
| 275000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS | 5000,00 | -5000,00 | | |
| Immobilisations financieres | 7166,75 | -5000,00 | 2166,75 | 1755,00 |
| ACTIF IMMOBILISE | 1451821,81 | -1031343,36 | 420478,45 | 369318,57 |
| 311000 STOCKS DENREES ALIMENTATI | 1318,55 | | 1318,55 | 1838,29 |
| 322000 FOURNITURES CONSOMMABLES | 7249,34 | | 7249,34 | 7848,51 |
| Stock et encours | 8567,89 | | 8567,89 | 9686,80 |
| 409000 FOURNISSEURS DEBITEURS | | | | 1104,00 |
| 409100 FOURNISSEURS-AVANCES ET ACPYES | | | 726,79 | 100,00 |
| Avances et acomptes fournisseurs | | | 726,79 | 1204,00 |
| 411000 CLIENTS | | | 12606,74 | 2525,22 |
| 416000 CLIENTS DOUTEUX | 20020,66 | -19575,66 | 445,00 | 3946,32 |
| 428700 PERSONNEL PRODUITS A RECEVOIR | | | 927,87 | |
| 438700 ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A | | | 328,20 | 320,25 |
| 441100 SUBVENTION ETAT A RECEVOIR | | | 22978,00 | 45956,00 |
| 441700 ETAT SUBV FONCTIONNEMENT | | | 40741,00 | |
| 466000 DEBITEURS DOUTEUX | 181,35 | -181,35 | | |
| 467000 DEBITEURS DIVERS | 11368,54 | | 11368,54 | 5406,96 |
| 467530 MF MONT | | | | 1800,00 |
| 467540 M.F.OEYRELUY | 1699,90 | | 1699,90 | 2201,62 |
| 467550 MF PONTONX/ADOUR | 4878,55 | | 4878,55 | 4571,70 |
| Creances d'exploitation | | | 95973,80 | 66728,07 |
| 500000 VALEURS MOBILIERES DE PLA | 69028,44 | | 69028,44 | 148393,49 |
| Valeurs mobilieres de placement | 69028,44 | | 69028,44 | 148393,49 |
| 511200 CHEQUES A ENCAISSER | | | 5652,97 | 18938,01 |
| 512000 CA CASTELNAU | | | 3829,86 | |
| 512001 C.A.CPTE SUR LIVRET | | | 6310,65 | 30694,86 |
| 512002 CRCA CARRE VERT CROISSANCE | | | 422327,20 | 413360,00 |
| 512200 LIVRET A/LA POSTE | | | 4771,82 | 4639,41 |
| 512300 CREDIT COOPERATIF | | | 50924,25 | 3696,05 |
| 518700 INTERETS COURUS A RECEVOIR | | | 3529,12 | 3652,63 |
| 530000 CAISSE | | | | 120,00 |
| Disponibilites | | | 497345,87 | 475100,96 |
| 486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | | 7066,51 | 6843,85 |
| Charges constatees d'avance | | | 7066,51 | 6843,85 |
| ACTIF CIRCULANT | | | 678709,30 | 707957,17 |
| TOTAL DE L'ACTIF | | | 1099187,75 | 1077275,74 |

DOSSIER N° 42999/EURO - P A S S I F

EXERCICE DU 01/09/2007 AU 31/08/2008

| | ! MONTANT BRUT ! | ! AMORTISSEMENT ! | ! MONTANT NET ! | ! EXERC. PRECEDENT ! |
|--|------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 106230 RESERVES INDISPON. DEVOLUTION | | | 28965.31 | 28965.31 |
| Capital et reserves | | | 28965.31 | 28965.31 |
| Report à nouveau | | | 710901.74 | 605098.64 |
| Resultat de l'exercice | | | 66499.85 | 105803.10 |
| Situation nette | | | 806366.90 | 739867.05 |
| 131000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT ! | 130356.77 ! | -34481.28 ! | 95875.49 ! | 104628.53 ! |
| Subventions d'investissement | | | 95875.49 | 104628.53 |
| CAPITAUX PROPRES | | | 902242.39 | 844495.58 |
| 164000 EMPRUNT AUPRES D'ETS DE CREDIT | | | 112200.91 | 89560.36 |
| 168800 INTERETS COURUS S/EMPRUNTS | | | 418.54 | 399.29 |
| 512000 CA CASTELNAU | | | | 8984.45 |
| Dettes financieres | | | 112619.45 | 98944.10 |
| 419100 CLIENTS-AVANCES ET ACPTEES RECU | | | 5550.00 | 6240.00 |
| Avances et acomptes reçus | | | 5550.00 | 6240.00 |
| 401000 FOURNISSEURS D'EXPLOITATION | | | 6455.20 | 5032.33 |
| 404000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS | | | 4427.05 | 2906.28 |
| 408000 FOURNISSEURS-FACTURES NON PARV | | | 14808.98 | 6123.75 |
| 428200 DETTES PROVISIONNEES POUR CONG | | | 425.00 | 4716.29 |
| 428600 AUTRES CHARGES A PAYER | | | | 641.25 |
| 431000 MSA DES LANDES | | | 20583.68 | 8287.73 |
| 437000 AGRR RETRAITE+PREVOYANCE | | | 9766.80 | 9617.07 |
| 438200 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A | | | 185.00 | 2158.05 |
| 438600 AUTRES CHARGES SOCIALES A PAYE | | | 3134.00 | 3110.42 |
| 441700 ETAT SUBV FONCTIONNEMENT | | | | 71205.00 |
| 448600 ETAT CHARGES A PAYER | | | 2354.00 | 2294.00 |
| 467509 CREDITEURS VOYAGE ELEVES | | | 102.00 | |
| 467510 CREDITEURS VOYAGE MAROC | | | 829.54 | 7187.29 |
| 467520 CREDITEURS M F AIRE S/ADOUR | | | | 48.00 |
| 467530 MF MONT | | | 9332.86 | |
| 467590 CREDIT.DIV.PORTEURS PARTS SCI | | | 4268.60 | 4268.60 |
| Dettes d'exploitation | | | 76672.71 | 127596.06 |
| 487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | | 2103.20 | |
| Produits constatés d'avance | | | 2103.20 | |
| DETTES | | | 196945.36 | 232780.16 |
| TOTAL DU PASSIF | | | 1099187.75 | 1077275.74 |

Certifié conforme
 aux écritures
 Le Commissaire aux Comptes

DOSSIER N° 42999/EURO - PRODUITS -

EXERCICE DU 01/09/2007 AU 31/08/2008

| | | ! MONTANT BRUT ! | VARIAT STOCK ! | MONTANT NET ! | EXERC.PRECEDENT ! |
|---|--|------------------|----------------|---------------|-------------------|
| ! | 706180 AUTRES FORMATIONS | ! | ! | ! | 9400.00 ! |
| ! | 706250 PENSION ELEVES -FORM.INIT | 151625.00 ! | ! | 151625.00 ! | 175238.48 ! |
| ! | 706255 DEMI-PENSION FORM.INITIAL | 25342.10 ! | ! | 25342.10 ! | 19839.50 ! |
| ! | 706265 REPAS BTS | 3759.00 ! | ! | 3759.00 ! | 3622.50 ! |
| ! | 706266 REPAS DIF ADMR | 84.00 ! | ! | 84.00 ! | ! |
| ! | 706360 EMPLOYEURS-FORMATION CONT | 97440.20 ! | ! | 97440.20 ! | ! |
| ! | 706371 FORMATION PREPA CONCOURS | 5920.00 ! | ! | 5920.00 ! | ! |
| ! | 706380 FORMATION ASSEDIC | 15912.00 ! | ! | 15912.00 ! | ! |
| ! | 706400 FORMATION DIF | 1512.00 ! | ! | 1512.00 ! | ! |
| ! | 706420 EMPLOYEURS - FORM.CONTINU | ! | ! | ! | 79876.33 ! |
| ! | 706430 FORMATION ASSEDIC | ! | ! | ! | 26928.00 ! |
| ! | 706442 VOYAGES D'ETUDES | 1728.00 ! | ! | 1728.00 ! | ! |
| ! | 706522 PENSION ACCUEIL | ! | ! | ! | 4968.91 ! |
| ! | 708130 NOURRITURE DU PERSONNEL | 4289.26 ! | ! | 4289.26 ! | 3958.10 ! |
| ! | 708300 LOCATIONS DIVERSES | 18734.75 ! | ! | 18734.75 ! | 18978.96 ! |
| ! | 708500 FRAIS D IMPAYES | 78.57 ! | ! | 78.57 ! | 106.37 ! |
| ! | 708700 CESSIION FOURNITURES SCOLA | 7440.00 ! | ! | 7440.00 ! | 7260.00 ! |
| ! | 708800 AUTRES PROD.ACTIVITES ANN | 535.30 ! | ! | 535.30 ! | ! |
| ! | 708820 GROUPES DE PASSAGE | 3292.26 ! | ! | 3292.26 ! | ! |
| ! | PRODUCTION VENDUE ET STOCKEE (BIENS ET SERVICES) | ! | ! | 337692.44 ! | 350177.15 ! |
| ! | PRODUCTION TOTALE | ! | ! | 337692.44 ! | 350177.15 ! |
| ! | 741810 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT | ! | ! | 507916.00 ! | 516094.00 ! |
| ! | 742000 SUBVENTIOS COLLECTIV LOCALES | ! | ! | ! | 129.95 ! |
| ! | 744000 SUBVENTION COLLECTIV LOCALES | ! | ! | 152.00 ! | ! |
| ! | 744100 SUBVENTION LEONARDO (EUROPE) | ! | ! | 2938.71 ! | ! |
| ! | 748000 AUTRES SUBVENTIONS INDEMNITES | ! | ! | 46.00 ! | ! |
| ! | 748100 TAXE D'APPRENTISSAGE | ! | ! | 15903.52 ! | 23660.92 ! |
| ! | Subventions d'exploitation | ! | ! | 526956.23 ! | 539884.87 ! |
| ! | 781740 REPRIS .PROVTS.DEPREC.CREANCES | ! | ! | 21524.54 ! | 15303.93 ! |
| ! | 791200 TRANSF.CH.EXPLOIT.(GDFPE) | ! | ! | ! | 9231.98 ! |
| ! | 791300 TRANSF.CH.EXPL.-GDFPE- | ! | ! | 2659.75 ! | ! |
| ! | 791400 TRANS.CH.EXPLOIT.MIS A DISPOS | ! | ! | ! | 7152.44 ! |
| ! | 791500 TRANS.CH.EXPL.(I.J.MALADIE) | ! | ! | 196.92 ! | ! |
| ! | 791600 TRANSF.CH.EXPL.(COLO ET DIVERS | ! | ! | ! | 334.00 ! |
| ! | 791700 TRANSF.CH.EXPL.-INDEMN.ASSURAN | ! | ! | 1431.00 ! | ! |
| ! | 791900 TRANSF.CH.EXPL.MIS A DISPOS. | ! | ! | 7676.09 ! | ! |
| ! | 756000 COTISATION DES MEMBRES | ! | ! | 1120.00 ! | 1250.00 ! |
| ! | Reprises sur prov. - transfert de charges | ! | ! | 34608.30 ! | 33272.35 ! |
| ! | AUTRES PRODUITS | ! | ! | 561564.53 ! | 573157.22 ! |
| ! | PRODUITS D'EXPLOITATION | ! | ! | 899256.97 ! | 923334.37 ! |
| ! | 762000 PROD.DES IMMOBILIS.FINANCIERES | ! | ! | 80.02 ! | 71.07 ! |
| ! | 764000 PROD.VAL.MOBILIERES PLACEMENT | ! | ! | 9591.89 ! | 8013.48 ! |
| ! | 767000 PRODUITS NETS SUR CESSIIONS VAL | ! | ! | 7596.48 ! | 1492.78 ! |
| ! | PRODUITS FINANCIERS | ! | ! | 17268.39 ! | 9577.33 ! |
| ! | 771800 AUTRES PROD.EXCEPT.SUR OPERAT. | ! | ! | 66.29 ! | 2.51 ! |
| ! | 777000 QUOTE PART DES SUB.D'EQUIPEMEN | ! | ! | 8753.02 ! | 9275.54 ! |
| ! | 778000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS | ! | ! | 943.82 ! | 1039.06 ! |
| ! | PRODUITS EXCEPTIONNELS | ! | ! | 9763.13 ! | 10317.11 ! |
| ! | TOTAL DES PRODUITS | ! | ! | 926288.49 ! | 943228.81 ! |
| ! | TOTAL : | ! | ! | 926288.49 ! | 943228.81 ! |

DOSSIER N° 42999/EURO - CHARGES

EXERCICE DU 01/09/2007 AU 31/08/2008

| | ! MONTANT BRUT ! | ! VARIAT. STOCK ! | ! MONTANT NET ! | ! EXERC. PRECEDENT ! |
|---|------------------|-------------------|-----------------|----------------------|
| 601110 ALIMENTATION | 44091,61 | 417,23 | 44508,84 | 51421,52 |
| 601111 ALIMENTATION BTS ESF | | | | 488,59 |
| 601120 ALIMENT. DISTRIB. BOISSONS | 193,77 | 102,51 | 296,28 | 436,40 |
| 601200 MATIERES PREMIERES COURS | 527,14 | | 527,14 | |
| 601830 FOURNIT. PEDAG. & SCOLAIRE | 5101,85 | -603,13 | 4498,72 | |
| 602210 COMBUSTIBLES - GAZ - | 1766,26 | 837,62 | 2603,88 | 1265,34 |
| 602211 CARB. LUBRIF. FUEL STOCKABL | 11809,81 | 93,15 | 11902,96 | 10431,71 |
| 602220 PRODUITS D'ENTRETIEN | 5890,21 | 215,78 | 6105,99 | 4915,09 |
| 602250 FOURNITURES DE BUREAU | 2995,22 | 55,75 | 3050,97 | 2959,50 |
| 602260 FOURNITURES SCOLAIRES | | | | 3367,09 |
| Matieres premières et autres app | 72375,87 | 1118,91 | 73494,78 | 75285,24 |
| 604220 PRESTAT SERVICES (ACHATS REPA | | | 6445,58 | 174,02 |
| 606110 ELECTRICITE | | | 6000,19 | 5460,03 |
| 606120 EAU | | | 1162,12 | 990,68 |
| 606140 CARBURANTS ET LUBRIFIANTS | | | 1935,94 | 1759,35 |
| 606300 FOURN. D'ENTRET. & DE PETIT EQUI | | | 3604,73 | 3961,68 |
| 606700 FOURN. +PETIT MAT. PEDAGOGIQUES | | | 288,54 | 439,90 |
| 606710 PPLC LEONARDO | | | 2032,32 | |
| 606720 LEONARDO MOBILITE | | | 1728,00 | |
| 606740 PHARMACIE | | | 77,63 | |
| 606800 AUTRES FOURNIT. (PHARMACIE...) | | | | 63,61 |
| 606900 ACTIVITES PEDAGOGIQUES | | | 1617,00 | 1081,09 |
| Autres achats et ch. externes | | | 24892,05 | 13930,36 |
| ACHATS | | | 98386,83 | 89215,60 |
| 613200 LOCATIONS IMMOBILIERES | | | 500,00 | 500,00 |
| 613500 LOCATIONS MOBILIERES | | | 1479,78 | 1320,11 |
| 615200 ENTRET. ET REPAR. SJ BIENS IMMOB | | | 1953,89 | 3795,66 |
| 615500 ENTR. ET REPAR. BIENS MOBILIERS | | | 5353,80 | 4455,57 |
| 615520 ENTRETIEN REPAR VEHICULES | | | 412,42 | |
| 615600 ENTRET. CONTR. MAINTENANCE | | | 11321,10 | 10898,79 |
| 615700 ENTR. REPAR. MAT. TRANSPORT | | | | 311,40 |
| 616100 ASSURANCES DES IMMEUBLES | | | 2969,99 | |
| 616200 ASSURANCES DES IMMEUBLES | | | | 2839,00 |
| 616300 ASSURANCES DES VEHICULES | | | 2325,15 | 2045,33 |
| 616600 ASS. ACC. TRAVAIL DES ELEVES | | | 6526,81 | 5852,25 |
| 618100 DOCUMENT. GENERALE-ABONNEMENTS | | | 3435,74 | 2608,32 |
| 621000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP | | | 4595,94 | 1655,51 |
| 621200 PREST. NON SALAR. ENSEIGN | | | | 5880,00 |
| 622610 HONORAIRES PEDAGOGIQUES | | | 50,00 | |
| 622620 HONORAIRES DE STRUCTURES | | | 8247,10 | |
| 622621 HONOR. LABO ANALYSE ALIMENT | | | 92,34 | |
| 622680 HONORAIRES ADMINISTRATIFS | | | | 7841,71 |
| 622700 FRAIS D'ACTES & DE CONTENTIEUX | | | 595,31 | |
| 623000 PUBLICITE, PUBLICATIONS, RELATIO | | | | 7791,24 |
| 623100 ANNONCES ET INSERTIONS PUBLICI | | | 8349,96 | |
| 623400 CADEAUX PIEVENEMENTS FAMILIAUX | | | 130,00 | |
| 623800 DIVERS (POURBOIRES, DONN COURANT | | | 2510,48 | 602,57 |
| 624620 TRANSPORT ELEVES/VOYAGES ETUDE | | | 2915,00 | |
| 624630 TRANSP. ELEVES/VOYAGES ETUDES | | | | 1475,00 |
| 624640 TRANSPORT ELEVES (AUTRES) | | | 1421,00 | 4441,30 |
| 625110 DEPLACEMENTS DU PERSONNEL | | | 5941,95 | 3611,14 |
| 625111 DEPLACEMENT PERSONNEL FORMATION | | | 704,90 | 1234,21 |
| 625112 DEPLACEMENT ELEVES | | | 118,56 | |
| 625600 MISSIONS | | | 1839,69 | 1581,36 |
| 626100 AFFRANCHISSEMENTS | | | 3177,84 | 3101,12 |
| 626200 TELEPHONE & TELECOPIE | | | 4238,27 | 4206,56 |
| 626300 ORANGE (INTERNET) | | | 824,86 | 919,59 |
| 627000 FRAIS SERVICES BANCAIRES | | | 1711,65 | 1686,80 |
| 628100 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS.. | | | | 28769,34 |
| 628200 HEBERGEMENT EXTER. ELEVES | | | | 3705,93 |
| 628210 HEBERGEM. +REPAS PERS. FORMATION | | | | 873,00 |
| 628500 HEBERG. EXTERIEUR ELEVES | | | 9332,86 | |
| SERVICES EXTERIEURS | | | 93076,39 | 114002,81 |
| 633300 PARTICIPATION A LA FORMAT. PROF | | | 4739,12 | 4576,53 |
| 635120 TAXES FONCIERES | | | 2333,99 | 2272,34 |
| 637000 AUTRES IMPOTS ET TAXES | | | 116,00 | 193,83 |
| IMPOTS ET TAXES | | | 7189,11 | 7042,70 |
| 641110 REMUNERAT. PERSONNEL ENSEIGNANT | | | 278311,24 | 265033,86 |
| 641130 REMUNERAT. PERSONNEL ADMINISTR. | | | 31269,60 | 28059,18 |

PREMIÈRE PARTIE - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

- a - Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :
- 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 qui reflètent une image fidèle de la situation.
- b - La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques.
- c - Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

111 - IMMOBILISATIONS :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine de l'entreprise, 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 légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation de ces biens.

Application des nouvelles normes comptables.

114 - CRÉANCES ET DETTES :

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

115 - VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT :

Les titres de placement sont inscrits pour leur valeur d'acquisition.

**DEUXIÈME PARTIE - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS
RELATIVES AU BILAN**

ÉLÉMENT N° 1 - ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ ET DES AMORTISSEMENTS

13 - IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS | VALEUR EN DÉBUT D'EXERCICE | ACQUISITIONS DE L'EXERCICE | CESSIONS & SORTIES | VALEUR EN FIN D'EXERCICE |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|
| Recherche & dev. Logiciel | 914.94 | | | 914.94 |
| Terrains | 4 200.00 | | | 4 200.00 |
| Agenc.Aménagt.Terrain | | | | |
| Constructions | 362 694.34 | | | 362 694.34 |
| Agenc. Constructions | 589 850.49 | 4 519.15 | | 594 369.64 |
| Inst.Agenc.Aménagt Divers | | | | |
| Matériel Transport | 32 719.38 | 14 288.99 | | 47 008.37 |
| Matériel bureau informatique | 104 200.35 | 3 056.16 | | 107 256.51 |
| Mobilier d'enseignement | 35 452.97 | 1 198.00 | | 36 650.97 |
| Mobilier pour l'internat | 33 060.97 | 599.00 | | 33 659.97 |
| Mobilier divers | | 3 202.77 | | 3 202.77 |
| Outillage Petit Matériel | 160 376.25 | 10 784.75 | | 171 161.00 |
| Divers (Immo. fin) | | | | |
| Immob. en cours | | 88 055.70 | 4 519.15 | 83 536.55 |
| TOTAL | 1 323 469.69 | 125 704.52 | 4 519.15 | 1 444 655.06 |

14- MONTANT DES AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS | VALEUR DÉBUT EXERCICE | DOTATIONS EXERCICE | CESSIONS & SORTIES | VALEUR FIN D'EXERCICE |
|--------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Logiciels | 741.98 | 172.96 | | 914.94 |
| Agct et Am. Terrain | | | | |
| Constructions | 143 463.98 | 33 094.52 | | 176 558.50 |
| Agenc. Constructions | 477 233.88 | 21 736.88 | | 498 970.76 |
| Inst.Agenc.Aménag.Divers | | | | |
| Matériel Transport | 32 719.38 | 1 357.45 | | 34 076.83 |
| Mat. bureau informatique | 91 333.97 | 7 189.78 | | 98 523.75 |
| Mobilier d'enseignement | 35 182.05 | 254.31 | | 35 436.36 |
| Mobilier internat | 32 571.85 | 403.33 | | 32 975.18 |
| Mobilier divers | | 168.70 | | 168.70 |
| Outillage Petit Matériel | 142 659.03 | 6 059.31 | | 148 718.34 |
| TOTAL ... | 955 906.12 | 70 437.24 | | 1 026 343.36 |

ÉLÉMENT N° 2 - ÉTAT DES PROVISIONS

| Nature Des provisions | DÉBUT EXERCICE | AUGM. DOTATIONS | ANNULÉES | EN FIN D'EXERCICE |
|--|-----------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| TOTAL 1 | | | | |
| Provisions pour dépréciation - titres de participation - prêts - dépôts et cautionnements - créances clients | 2 000.00 38 716.55 | 3 000.00 2 565.00 | 21 524.54 | 5 000.00 19 757.01 |
| TOTAL 2 | 40 716.55 | 5 565.00 | 21 524.54 | 24 757.01 |
| TOTAL GÉNÉRAL = | 40 716.55 | 5 565.00 | 21 524.54 | 24 757.01 |

ÉLÉMENT N° 3 - PRODUITS A RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS : | MONTANT |
|--|-------------------|
| Associés Avoirs à recevoir | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Prêts | |
| Créances clients et comptes rattachés | 32 627.40 |
| Subventions d'investissement | 22 978.00 |
| Subventions de fonctionnement | 40 741.00 |
| Autres créances (financières) | 19 384.41 |
| TOTAL | 115 730.81 |

ÉLÉMENT N°4 - CHARGES COMPTABILISÉES D'AVANCE

| RELEVÉ DES CHARGES COMPTABILISÉES D'AVANCE | MONTANT |
|---|-----------------|
| Loyers et charges locatives | 747.31 |
| Contrats d'entretien | 3 633.57 |
| Primes d'assurances | 1 862.29 |
| Abonnements | |
| Frais financiers | |
| Autres charges | 823.34 |
| TOTAL | 7 066.51 |

ÉLÉMENT N° 5 - RELEVÉ DES CHARGES A PAYER

| RELEVÉ DES CHARGES A PAYER | MONTANT |
|---|------------------|
| 60 - Apports et achats | 4 102.75 |
| 61 - Services extérieurs | 12 146.06 |
| 62 - Autres services extérieurs | 15 279.77 |
| 63 - Impôts et taxes | 2 354.00 |
| 64 - Charges de personnel | 34 094.48 |
| 65 - Autres charges de gestion courante | 4 268.60 |
| 66 - Charges financières | |
| TOTAL | 72 245.66 |

ÉLÉMENT N° 7 - PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

ET SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

| PRODUITS EXCEPTIONNELS | MONTANT |
|---|-----------------|
| Reprises sur provisions et Transfert de charges | |
| Produits de cession d'éléments d'actifs immobilisés | |
| Quote Part de subvention inscrit résultat | 8 753.02 |
| Divers | 1 010.11 |
| TOTAL | 9 763.13 |

| CHARGES EXCEPTIONNELLES | MONTANT |
|--|-------------|
| Dotation aux provisions pour charges exceptionnelles | |
| Valeur nette d'actif cédé | |
| Divers | 2.94 |
| TOTAL | 2.94 |

| PRODUITS SUR EXERCICES ANTÉRIEURS | MONTANT |
|-----------------------------------|-----------------|
| Fournisseurs | 6 090.00 |
| TOTAL | 6 090.00 |

| CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS | MONTANT |
|----------------------------------|---------|
| | |
| TOTAL | |

ÉLÉMENT N° 8 - ÉTAT DES ÉCHÉANCES, DES CRÉANCES ET DES DETTES

| A - CREANCES | ECHEANCE | | |
|-------------------------------------|-------------------|-----------|-----------------|
| | 1 AN au + | 1 à 5 ANS | + de 5 ANS |
| Créances ratt. à des participations | | | |
| Prêts autres immob. Financières | | | 7 166.75 |
| Clients et comptes rattachés | 33 354.19 | | |
| Personnel, Organismes sociaux | 1 256.07 | | |
| Etat – Subvention d’investissement | 22 978.00 | | |
| Etat- Subvention de fonctionnement | 40 741.00 | | |
| Associés coop. & comptes rattachés | | | |
| Débiteurs divers | 18 128.34 | | |
| Charges constatées d’avance | 7 066.51 | | |
| TOTAL | 123 524.11 | | 7 166.75 |

| B - DETTES | ECHEANCE | | |
|---|-------------------|------------------|------------|
| | 1 AN au + | 2 à -5 ANS | + de 5 ANS |
| Emprunts et dettes obligataires | | | |
| Emprunts auprès des Ets de crédit à 1 an | | | |
| Emprunts auprès des Ets de crédit à +1 an | 27 614.72 | 84 586.19 | |
| Dettes financières diverses | 418.54 | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 21 264.18 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 425.00 | | |
| Séc. Soc. et Organismes sociaux | 33 669.48 | | |
| Dettes fiscales, impôts et taxes | 2 354.00 | | |
| Dettes sur Immob. & comptes rattachés | 4 427.05 | | |
| Groupe et associés | | | |
| Autres dettes | 20 083.00 | | |
| Etat subvention de fonctionnement | | | |
| Produits constatés d’avance | 2 103.20 | | |
| TOTAL | 112 359.17 | 84 586.19 | |

ÉLÉMENT N° 9 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

| D O N N E S | MONTANT |
|--|------------------|
| Avals et cautions, garanties données Effets encaissés Engagements en matière de pensions & retraites (1) Engagements donnés sur les participations à des organismes agricoles Aux filiales | 13 113.75 |
| Crédit-bail restant à courir sur : immobilier | |
| Autres engagements donnés - intérêts non courus et non échus sur prêts à moyen terme | 11 036.81 |
| T O T A L | 24 150.56 |

(1) Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'établissement à l'âge de la retraite s'élève à 10 927.60 €. Ce montant n'a pas été comptabilisé.

| R E C U S | MONTANT |
|--|---------|
| Responsabilité quinquennale des administrateurs retirés Avals et cautions, garanties reçues Parts d'administrateurs en garantie de gestion | |
| Crédit-bail : immobilier Mobilier Autres engagements reçus | |
| T O T A L | |

ÉLÉMENT N° 10- DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

| HYPOTHÈQUES - GAGES NANTISSEMENTS DONNES | DETTES GARANTIES |
|--|-----------------------------|
| Emprunts et dettes obligataires convertibles Emprunts et dettes financières Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours Fournisseurs Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations Autres dettes | |
| TOTAL | |

Il s'agit du montant des dettes figurant au bilan et garanties par des sûretés réelles.

**CINQUIÈME PARTIE - COMPLÉMENT RELATIF À LA GESTION
ET AU RÉSULTAT**

ÉLÉMENT N° 12 - EFFECTIF MOYEN

| | PERSONNEL | PERSONNEL MIS À LA DISPOSITION |
|------------------------|--------------|--------------------------------|
| Ingénieurs & Cadres | 9.65 | |
| Agents maîtrise | | |
| Employés | 5.80 | 0.91 |
| Ouvriers qualifiés | | |
| Ouvriers non qualifiés | | |
| TOTAL | 15.45 | 0.91 |

(1) Le personnel mis à la disposition comprend le personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté.

ÉLÉMENT N° 13 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET HORS TAXES

| RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE | MONTANT |
|-------------------------------------|---------|
| France | |
| ÉTRANGER | |
| TOTAL | |

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'effectif élèves à la rentrée scolaire 2007/2008 était de 119 élèves avec un quota de 119 élèves financés.

C'est ce chiffre de 119 élèves qui sert de base pour le calcul de la subvention de fonctionnement pour toute l'année scolaire 2007/2008.

EVENEMENT POSTERIEUR

- L'effectif élèves à la rentrée scolaire 2008/2009 est de 105 élèves (avec un quota financé de 105 élèves) soit une diminution de 11.76 % par rapport à l'effectif de la rentrée 2007/2008.
- L'investissement prévu de l'aménagement de la salle repas a été effectué et mis en service pour la rentrée scolaire 2008/2009.

AREVCO Sarl

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

43 rue du Moulin Rouge

33 200 Bordeaux Cedex

Tél : +33(0)6.71.22.14.98

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

Exercice clos le 31 août 2009

**INSTITUT RURAL D'EDUCATION ET
D'ORIENTATION
CHATEAU CASSEN**

40360 CASTELNAU DE CHALOSSE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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 l'Association « l'Institut Rural d'Education et d'Orientation de Castelnau de Chalosse », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques 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 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.

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 :

Le paragraphe « Subvention » de votre annexe légale expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation de la Subvention de Fonctionnement du Ministère de l'Agriculture. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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. 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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bordeaux, le 23 Novembre 2009

SARL AREVCO

Monsieur Cédric LABRUSSE

Commissaire aux comptes



ANNEXES

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

| ACTIF | Valeurs au 31/08/09 | | | Valeur au 31/08/08 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Val. Brutes | Amort. & dépréc. | Val. Nettes | |
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 4 200,00 | | 4 200,00 | 4 200,00 |
| Constructions | 1 272 052,51 | 732 642,44 | 539 410,07 | 281 534,72 |
| Installations tech., matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 383 283,81 | 344 631,84 | 38 651,97 | 49 040,43 |
| Immobilisations corporelles en cours | 3 713,58 | | 3 713,58 | 83 536,55 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations | 2 166,75 | | 2 166,75 | 2 166,75 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 5 200,00 | 5 000,00 | 200,00 | |
| TOTAL (I) | 1 670 616,65 | 1 082 274,28 | 588 342,37 | 420 478,45 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | 5 349,71 | | 5 349,71 | 8 567,89 |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 8,14 | | 8,14 | 726,79 |
| Créances | | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés (3) | 28 028,60 | 12 546,03 | 15 482,57 | 13 051,74 |
| Autres créances (3) | 111 374,03 | | 111 374,03 | 82 922,06 |
| Capital souscrit - appelé non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Actions propres | | | | |
| Autres titres | 139 114,60 | | 139 114,60 | 69 028,44 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 295 973,96 | | 295 973,96 | 497 345,87 |
| Charges constatées d'avance (3) | 11 703,49 | | 11 703,49 | 7 066,51 |
| TOTAL (II) | 591 552,53 | 12 546,03 | 579 006,50 | 678 709,30 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Écarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V) | 2 262 169,18 | 1 094 820,31 | 1 167 348,87 | 1 099 187,75 |
| 1 - Partiellement appelés | | | | |
| 2 - Intégralement appelés | | | | |
| 3 - Intégralement appelés | | | | |

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

| PASSIF | Valeur au 31/08/09 | Valeur au 31/08/08 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital | | |
| dont versé : | | |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | | |
| Écart de réévaluation | | |
| Écart d'équivalence | | |
| Réserves | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | 28 965,31 | 28 965,31 |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 777 401,59 | 710 901,74 |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | -9 970,67 | 66 499,85 |
| SITUATION NETTE | 796 396,23 | 806 366,90 |
| Subventions d'investissement | 155 911,71 | 95 875,49 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 952 307,94 | 902 242,39 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produit des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL (I) Bis | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (II) | | |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 84 900,61 | 112 619,45 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 5 400,00 | 5 550,00 |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 18 640,14 | 21 264,18 |
| Dettes fiscales et sociales | 84 435,93 | 36 448,48 |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | 12 906,79 | 4 427,05 |
| Autres dettes | 8 757,46 | 14 533,00 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | 2 103,20 |
| TOTAL (III) | 215 040,93 | 196 945,36 |
| Écart de conversion passif (IV) | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) | 1 167 348,87 | 1 099 187,75 |
| <small>1. Titres à court terme</small> | | |
| <small>2. Titres à moyen terme</small> | | |
| <small>3. Titres à long terme</small> | | |
| <small>4. Titres à court terme</small> | | |
| <small>5. Titres à moyen terme</small> | | |
| <small>6. Titres à long terme</small> | | |

Certifié conforme
aux écritures
Le Commissaire aux Comptes

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

| CHARGES (hors taxes) | Exercice du 01/09/08 au 31/08/09 | | | Exercice N-1 01/09/07 au 31/08/08 |
|--|----------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------------|
| | Achats | Var. Stocks | Total | |
| Charges d'exploitation (I) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 67 312,16 | 3 218,18 | 70 530,34 | 73 494,78 |
| Autres achats et charges externes * | | | 121 941,69 | 117 968,44 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 7 642,94 | 7 189,11 |
| Salaires et traitements | | | 388 618,92 | 383 155,52 |
| Charges sociales | | | 160 312,07 | 161 696,51 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 74 023,85 | 70 437,18 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | 1 900,11 | 2 565,00 |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Autres charges | | | 29 659,58 | 35 890,00 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (I) | | | 854 629,50 | 852 396,54 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) | | | | |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | 3 000,00 |
| Intérêts et charges assimilées (2) | | | 5 006,00 | 4 389,16 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (III) | | | 5 006,00 | 7 389,16 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 0,01 | 2,94 |
| Sur opérations en capital | | | 530,51 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV) | | | 530,52 | 2,94 |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | |
| Impôt sur les bénéfices (VI) | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI) | | | 860 166,02 | 859 788,64 |
| BÉNÉFICE (3) | | | | 66 499,85 |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | 860 166,02 | 926 288,49 |
| * y compris : | | | | |
| - redevances de crédit-bail mobilier | | | | |
| - redevances de crédit-bail immobilier | | | | |
| 1. sur immobilisations affectées à un usage autre que celui de l'activité principale | | | | |
| 2. sur immobilisations affectées à un usage autre que celui de l'activité principale | | | | |
| 3. sur immobilisations affectées à un usage autre que celui de l'activité principale | | | | |

Du 01/09/2008 au 31/08/2009

| PRODUITS (hors taxes) | Exercice | | Exercice N-1 | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 31/08/08 au 31/08/09 | | 31/08/07 au 31/08/08 | |
| Produits d'exploitation (I) | | | | |
| Ventes de marchandises <i>Dont à l'exportation :</i> | | | | |
| Production vendue (biens et services) <i>Dont à l'exportation :</i> | | 308 841,88 | | 337 692,44 |
| Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires | | 308 841,88 | | 337 692,44 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | 500 530,49 | | 526 956,23 |
| Reprises sur provisions, dépréciations (et amortissements), transferts de charges | | 14 502,40 | | 33 488,30 |
| Autres produits | | 1 040,00 | | 1 120,00 |
| Sous-total B | | 516 072,89 | | 561 564,53 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) (A+B) | | 824 914,77 | | 899 256,97 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| De participation (2) | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2) | | 82,81 | | 80,02 |
| Autres intérêts et produits assimilés (2) | | 11 004,62 | | 9 591,89 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | 1 820,04 | | 7 596,48 |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | | 12 907,47 | | 17 268,39 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 0,10 | | 66,29 |
| Sur opérations en capital | | 12 373,01 | | 9 696,84 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV) | | 12 373,11 | | 9 763,13 |
| TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV) | | 850 195,35 | | 926 288,49 |
| PERTE (3) | | 9 970,67 | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 860 166,02 | | 926 288,49 |
| (1) - sur produits aliénés à des valeurs autres que... | | | | |
| (2) - sur valeurs aliénées au cours de l'exercice | | | | |
| (3) - sur opérations de cession de valeurs mobilières | | | | |

EXERCICE DU 01/09/2008 AU 31/08/2009

A N N E X E

=====

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

=====

La présente annexe, conforme aux nouvelles dispositions du droit comptable, complète le bilan avant affectation des résultats de l'exercice clos le 31 août 2009, dont le total est de 1 167 348.87 €, et le compte de résultat de l'exercice dont le total est de 860 166.02 € et qui présente un résultat déficitaire de 9 970.67 €.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2008 au 31 août 2009.

Les notes (ou tableaux) dont la liste figure page suivante font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels sont arrêtés par le Conseil d'Administration

| |
|--|
| PREMIÈRE PARTIE - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES |
|--|

- a - Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :
- 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 qui reflètent une image fidèle de la situation.
- b - La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques
- c - Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

111 - IMMOBILISATIONS :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine de l'entreprise 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 légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation de ces biens.

Application des nouvelles normes comptables.

114 - CRÉANCES ET DETTES :

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

115 - VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT :

Les titres de placement sont inscrits pour leur valeur d'acquisition.

**DEUXIÈME PARTIE - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS
RELATIVES AU BILAN**

ÉLÉMENT N° 1 - ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ ET DES AMORTISSEMENTS

13 - IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS | VALEUR EN DÉBUT D'EXERCICE | ACQUISITIONS DE L'EXERCICE | CESSIONS & SORTIES | VALEUR EN FIN D'EXERCICE |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|
| Recherche & dev Logiciel | 914.94 | | 914.94 | 0.00 |
| Terrains | 4 200.00 | | | 4 200.00 |
| Agenc. Aménagt. Terrain | | | | |
| Constructions | 362 694.34 | | | 362 694.34 |
| Agenc. Constructions | 594 369.64 | 314 988.53 | | 909 358.17 |
| Inst. Agenc. Aménagt Divers | | | | |
| Matériel Transport | 47 008.37 | | | 47 008.37 |
| Matériel bureau informatique | 107 256.51 | 3 274.33 | 19 117.25 | 91 413.59 |
| Mobilier d'enseignement | 36 650.97 | 1 185.01 | 723.22 | 37 112.76 |
| Mobilier pour l'internat | 33 659.97 | | | 33 659.97 |
| Mobilier divers | 3 202.77 | | | 3 202.77 |
| Outillage Petit Matériel | 171 161.00 | 2 593.38 | 2 868.03 | 170 886.35 |
| Divers (Immo. financières) | 7 156.75 | 200.00 | | 7 366.75 |
| Immob. en cours | 83 536.55 | 233 822.82 | 313 645.79 | 3 713.58 |
| TOTAL | 1 444 655.06 | 556 064.07 | 337 269.23 | 1 670 616.65 |

14- MONTANT DES AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS | VALEUR DÉBUT EXERCICE | DOTATIONS EXERCICE | CESSIONS & SORTIES | VALEUR FIN D'EXERCICE |
|-----------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Logiciels | 914.94 | | 914.94 | 0.00 |
| Agct et Am. Terrain | | | | |
| Constructions | 176 558.50 | 33 094.53 | | 209 653.03 |
| Agenc. Constructions | 498 970.76 | 24 018.65 | | 522 989.41 |
| Inst. Agenc. Aménagt Divers | | | | |
| Matériel Transport | 34 076.83 | 2 857.80 | | 36 934.63 |
| Mat bureau informatique | 98 523.75 | 6 431.54 | 18 586.74 | 86 368.55 |
| Mobilier d'enseignement | 35 436.36 | 507.30 | 723.22 | 35 220.44 |
| Mobilier internat | 32 975.18 | 222.89 | | 33 198.07 |
| Mobilier divers | 168.70 | 482.01 | | 650.71 |
| Outillage Petit Matériel | 148 718.34 | 6 409.13 | 2 868.03 | 152 259.44 |
| TOTAL ... | 1 026 343.36 | 74 023.85 | 23 092.93 | 1 077 274.28 |

ÉLÉMENT N° 2 - ÉTAT DES PROVISIONS

| Nature Des provisions | DÉBUT EXERCICE | AUGM. DOTATIONS | ANNULÉES | EN FIN D'EXERCICE |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| <i>TOTAL 1</i> | | | | |
| Provisions pour dépréciation - titres de participation - prêts - dépôts et cautionnements - créances clients | 5 000.00 19 575.66 | 1 900.11 | 8 929.74 | 5 000.00 12 546.03 |
| <i>TOTAL 2</i> | <i>24 575.66</i> | <i>1 900.11</i> | <i>8 929.74</i> | <i>17 546.03</i> |
| TOTAL GÉNÉRAL = | 24 575.66 | 1 900.11 | 8 929.74 | 17 546.03 |

ÉLÉMENT N° 3 - PRODUITS A RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS : | MONTANT |
|--|-------------------|
| Associés Avoirs à recevoir | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Prêts | |
| Créances clients et comptes rattachés | 28 028.60 |
| Subventions d'investissement | 94 856.23 |
| Subventions de fonctionnement | 11 000.00 |
| Autres créances (financières) | 5 366.86 |
| TOTAL | 139 251.69 |

ÉLÉMENT N°4 - CHARGES COMPTABILISÉES D'AVANCE

| RELEVÉ DES CHARGES COMPTABILISÉES D'AVANCE | MONTANT |
|---|-----------|
| Loyers et charges locatives | 62.79 |
| Contrats d'entretien | 3 916.47 |
| Primes d'assurances | 1 903.32 |
| Abonnements | |
| Frais financiers | |
| Autres charges | 5 820.91 |
| TOTAL | 11 703.49 |

ÉLÉMENT N° 5 - RELEVÉ DES CHARGES A PAYER

| RELEVÉ DES CHARGES A PAYER | MONTANT |
|---|-----------|
| 60 - Apports et achats | 3 565.80 |
| 61 - Services extérieurs | 4 891.46 |
| 62 - Autres services extérieurs | 10 182.88 |
| 63 - Impôts et taxes | 5 913.27 |
| 64 - Charges de personnel | 34 555.66 |
| 65 - Autres charges de gestion courante | 4 488.86 |
| 66 - Charges financières | |
| TOTAL | €3 597.93 |

ÉLÉMENT N° 7 - PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELSET SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

| PRODUITS EXCEPTIONNELS | MONTANT |
|---|------------------|
| Reprises sur provisions et Transfert de charges | |
| Produits de cession d'éléments d'actifs immobilisés | 531.00 |
| Quote Part de subvention inscrit résultat | 11 842.01 |
| Divers | 0.10 |
| TOTAL | 12 373.11 |

| CHARGES EXCEPTIONNELLES | MONTANT |
|--|---------------|
| Dotation aux provisions pour charges exceptionnelles | |
| Valeur nette d'actif cédé | 530.51 |
| Divers | 0.01 |
| TOTAL | 530.52 |

| PRODUITS SUR EXERCICES ANTÉRIEURS | MONTANT |
|-----------------------------------|---------|
| TOTAL | |

| CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS | MONTANT |
|---|---------------|
| DRAF 33 – Diff Réajustement subv. 9 à 12/2006 | 431.00 |
| TOTAL | 431.00 |

ÉLÉMENT N° 8 - ÉTAT DES ÉCHÉANCES, DES CRÉANCES ET DES DETTES

| A - C R E A N C E S | E C H E A N C E | | |
|-------------------------------------|-------------------|-----------|-----------------|
| | 1 AN au + | 1 à 5 ANS | + de 5 ANS |
| Créances ratt. à des participations | | | |
| Prêts autres immob. Financières | | | 7 366.75 |
| Clients et comptes rattachés | 28 028.60 | | |
| Personnel, Organismes sociaux | | | |
| Etat – Subvention d'investissement | 94 856.23 | | |
| Etat- Subvention de fonctionnement | 11 000.00 | | |
| Associés coop. & comptes rattachés | | | |
| Débiteurs divers | 5 366.86 | | |
| Charges constatées d'avance | 11 703.49 | | |
| T O T A L | 150 955.18 | | 7 366.75 |

| B - D E T T E S | E C H E A N C E | | |
|---|-------------------|------------------|------------|
| | 1 AN au + | 2 à -5 ANS | + de 5 ANS |
| Emprunts et dettes obligataires | | | |
| Emprunts auprès des Ets de crédit à 1 an | | | |
| Emprunts auprès des Ets de crédit à +1 an | 29 068.49 | 55 517.70 | |
| Dettes financières diverses | 314.42 | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 18 640.14 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 1 532.18 | | |
| Séc. Soc. et Organismes sociaux | 36 440.75 | | |
| Dettes fiscales, impôts et taxes | 2 496.00 | | |
| Dettes sur Immob. & comptes rattachés | 12 906.79 | | |
| Groupe et associés | | | |
| Autres dettes | 14 157.46 | | |
| Etat subvention de fonctionnement | 43 967.00 | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| T O T A L | 159 523.23 | 55 517.70 | |

ÉLÉMENT N° 9 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

| D O N N E S | MONTANT |
|---|------------------|
| Avals et cautions garanties données Effets encaissés Engagements en matière de pensions & retraites (1) Engagements donnés sur les participations à des organismes agricoles Aux filiales | 19 579.24 |
| Crédit-bail restant à courir sur : immobilier | |
| Autres engagements donnés - intérêts non courus et non échus sur prêts à moyen terme | 6 030.81 |
| T O T A L | 25 610.05 |

(1) Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'établissement à l'âge de la retraite s'élevé à 10 927.60 €
Ce montant n'a pas été comptabilisé.

| R E C U S | MONTANT |
|---|---------|
| Responsabilité quinquennale des administrateurs retirés Avals et cautions garanties reçues Parts d'administrateurs en garantie de gestion | |
| Crédit-bail : immobilier Mobilier Autres engagements reçus | |
| T O T A L | |

ÉLÉMENT N° 10- DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

| HYPOTHÈQUES - GAGES NANTISSEMENTS DONNES | DETTES GARANTIES |
|--|---------------------|
| Emprunts et dettes obligataires convertibles Emprunts et dettes financières Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours Fournisseurs Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations Autres dettes | |
| TOTAL | |

Il s'agit du montant des dettes figurant au bilan et garanties par des sûretés réelles.

CINQUIÈME PARTIE - COMPLÉMENT RELATIF À LA GESTION
ET AU RÉSULTAT

ÉLÉMENT N° 12 - EFFECTIF MOYEN

| | PERSONNEL | PERSONNEL MIS À LA DISPOSITION |
|------------------------|--------------|--------------------------------|
| Ingénieurs & Cadres | 9.58 | |
| Agents maîtrise | | |
| Employés | 4.82 | |
| Ouvriers qualifiés | | |
| Ouvriers non qualifiés | | |
| TOTAL | 14.40 | |

(1) Le personnel mis à la disposition comprend le personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté.

ÉLÉMENT N° 13 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET HORS TAXES

| RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE | MONTANT |
|-------------------------------------|---------|
| France | |
| ÉTRANGER | |
| TOTAL | |

RESULTAT PREVISIONNEL 2008/2009 ET REALISATIONS

| CHARGES | | | PRODUITS | | |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| | <i>Prévision</i> | <i>Réalisation</i> | | <i>Prévision</i> | <i>Réalisation</i> |
| Achats stockés | 73 200.00 | 70 530.34 | Pension scolarité | 168 000.00 | 165 103.36 |
| Achats non stockés | 17 300.00 | 11 857.00 | Prestations concours | | |
| Services extérieurs | 90 300.00 | 110 084.69 | Repas BTS | 5 000.00 | 4 608.00 |
| Impôts & taxes | 7 550.00 | 7 642.94 | Fourn. scolaires | 6 400.00 | 6 900.00 |
| Charges personnel | 547 000.00 | 548 930.99 | Nourriture personnel | 4 000.00 | 4 392.63 |
| Dot aux amort | 75 000.00 | 74 023.85 | Subv fonct. état | 455 000.00 | 450 651.00 |
| Dot aux prov | 3 000.00 | 1 900.11 | Pension accueil | 2 000.00 | 3 156.92 |
| Autres charges exploit | | | Locations diverses | 19 000.00 | 14 816.67 |
| - cotisations | 27 500.00 | 25 337.34 | Autres activit. annexes | | 3 127.80 |
| - autres charges | | 4 322.24 | Formation ASSEDIC | | |
| | | | Empl. Form. continue | 109 920.00 | 105 218.50 |
| | | | Autres formations | | 1 518.00 |
| | | | Taxe apprentissage | 20 000.00 | 16 546.11 |
| | | | Transf charg. (MAD pers) | | 1 230.84 |
| | | | Transf charg. GDFPE | 3 000.00 | 2 464.00 |
| | | | Transf charg. CNASEA | | |
| Charges financières | 4 500.00 | 5 006.00 | Transf char. (autres) | | 1 696.47 |
| Charges exception | | 530.52 | Reprise provisions | | 9 111.09 |
| | | | Autres produits | 1 000.00 | 34 373.38 |
| | | | Produits financiers | 6 000.00 | 12 907.47 |
| | | | Produits exception | 10 000.00 | 12 373.11 |
| TOTAL | 845 350.00 | 860 166.02 | | 809 320.00 | 850 195.35 |
| RESULTAT (Excédent) | | | RESULTAT (Déficit) | 36 030.00 | 9 970.67 |
| | 845 350.00 | 860 166.02 | | 845 350.00 | 860 166.02 |

| |
|-------------|
| SUBVENTIONS |
|-------------|

➤ Subvention de fonctionnement - Ministère de l'Agriculture

(Compte 741810 : 450 651 €)

- La subvention du Ministère de l'Agriculture calculée sur le nombre d'élèves pour l'exercice 2008 /2009 est de 450 651 €.

La subvention provisionnée au 31.08.2009 est de :

- subvention janvier 2009 à août 2009 301 521 €

Au 31.08.2009, l'acompte de subvention versé pour 2009 est de :

| | |
|--------------|-----------|
| - 09.03.2009 | 224 343 € |
| - 26.06.2009 | 121 145 € |
| | ----- |

345 488 €

Trop perçu au 31 août 2009

43 967 €

➤ Subvention d'investissement – Conseil Régional

Par délibération du 8 juin 2009, la Région Aquitaine a accordé une subvention d'un montant de 76 000 € au titre de l'aide à l'investissement : aménagement internat.

PROVISIONS

➤ Provisions pour dépréciations

- Des reprises sur provisions des créances ont été faites pour 9 111.09 €.
- Des pertes sur créances irrécouvrables ont été comptabilisées pour 4 322.24 €.
- Des nouvelles provisions ont été comptabilisées pour 1 900.11 €.

| |
|--------------------------------------|
| FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE |
|--------------------------------------|

L'effectif élèves à la rentrée scolaire 2008/2009 était de 105 élèves avec un quota de 105 élèves financés.

C'est ce chiffre de 105 élèves qui sert de base pour le calcul de la subvention de fonctionnement pour toute l'année scolaire 2008/2009

Durant l'exercice, des aménagements ont été réalisés dans l'internat pour un montant de 215 941.97 €.

| |
|----------------------|
| EVENEMENT POSTERIEUR |
|----------------------|

* L'effectif élèves à la rentrée scolaire 2009/2010 est de 94 élèves (avec un quota financé de 94 élèves) soit 11 élèves de moins, diminution de 10.48 % par rapport à l'effectif de la rentrée 2008/2009.

* En l'espace de 2 ans, l'effectif a chuté de 21 % :

2006/2007 : 119

2007/2008 : 105

2008/2009 : 94

Avec 94 élèves pour l'année scolaire 2009/2010 l'exercice s'annonce difficile.

