

MAISON FAMILIALE RURALE DE L'IREO
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
4, rue Jules-Verne
SAINT-FULGENT (Vendée)

Exercice clos le 30 juin 2010
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Assemblée générale du 2 décembre 2010

Bernard GRONDIN
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale de POITERS

52, rue Jacques-Yves-Cousteau – Bât. A
85000 LA ROCHE SUR YON

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale du 23 novembre 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Maison Familiale Rurale de l'IREO, 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 le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et des informations contenues dans l'annexe.



MAISON FAMILIALE RURALE
DE l'IREO

Exercice clos le 30 juin 2010
Rapport du Commissaire
aux comptes
sur les comptes annuels

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, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Roche-sur-Yon
le 16 novembre 2010
Le Commissaire aux comptes



Bernard GRONDIN
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF AU 30/06/2010

Intitulés	Brut	Amortis. Provisions	Net	Exercice N-1
Frais d'établissement				
Concessions et droits similaires	17 400,45	12 294,26	5 106,19	6 057,61
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17 400,45	12 294,26	5 106,19	6 057,61
Terrains	102 113,63	12 888,94	89 224,69	95 022,25
Constructions	1 657 918,95	695 093,85	962 825,10	1 031 963,33
Instal. tech. mat. et outill. pédag.	68 493,94	46 841,74	21 652,20	5 828,62
Autres immobilisations corporelles	361 846,09	285 477,27	76 368,82	95 713,53
Immobilisations corporelles en cours				
Acompte/commande d'immobilisation				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 190 372,61	1 040 301,80	1 150 070,81	1 228 527,73
Parts sociales et titres				
Autres titres immobilisés	2 394,50		2 394,50	2 394,50
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 394,50		2 394,50	2 394,50
ACTIF IMMOBILISE	2 210 167,56	1 052 596,06	1 157 571,50	1 236 979,84
Matières premières et autres approv.	2 806,66		2 806,66	4 583,97
Autres				
STOCKS ET EN COURS	2 806,66		2 806,66	4 583,97
Clients	69 202,40	13 527,70	55 674,70	74 162,60
Autres créances	48 066,49		48 066,49	31 747,46
CREANCES	117 268,89	13 527,70	103 741,19	105 910,06
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS	759 805,46	27 351,71	732 453,75	640 765,36
Banques et Chèques postaux	51 716,69		51 716,69	40 594,98
Caisse	82,54		82,54	232,10
DISPONIBILITES	51 799,23		51 799,23	40 827,08
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	17 772,48		17 772,48	14 060,18
ACTIF CIRCULANT	949 452,72	40 879,41	908 573,31	806 146,65
Charges à répartir				
Autres régularisations				
TOTAL ACTIF	3 159 620,28	1 093 475,47	2 066 144,81	2 043 126,49

LE COMPTE DE RESULTAT 2009/2010

du 1er juillet 2009 au 30 juin 2010

Bernard GILQUIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Libellé	TOTAUX 2009/2010	Exercice N-1
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	572 286,33	564 795,78
Produits activités annexes	39 967,13	45 881,57
Montant net du chiffre d'affaires	612 253,46	610 677,35
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	490 253,70	498 059,56
Reprises sur provisions, transfert de charges	16 543,86	12 207,17
Autres produits	1 581,81	1 564,59
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 120 632,83	1 122 508,67
Achats de marchandises		
Variation de stocks marchandises		
Achats matières premières approvisionnements	72 683,18	70 689,94
Variation de stocks matières premières	1 777,31	-194,23
Autres achats	33 152,87	38 441,30
Charges externes	221 183,18	251 700,00
Impôts, taxes, versements assimilés	23 078,97	16 686,62
Salaires et traitements	445 097,94	417 034,43
Charges sociales sur salaires	190 422,16	177 281,41
Autres charges sociales		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	114 163,47	108 823,32
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	5 024,93	3 563,96
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	514,18	774,76
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 107 098,19	1 084 801,51
RESULTAT D'EXPLOITATION	13 534,64	37 707,16

LE COMPTE DE RESULTAT 2009/2010
du 1er juillet 2009 au 30 juin 2010

Philippe GONDIN
 Expert Comptable
 Commissaire aux Comptes

Libellé	TOTAUX 2009/2010	Exercice N-1
Produits financiers, participations		
Produits des autres immobilisations financières	34,50	34,90
Autres intérêts et produits assimilés	222,07	181,66
Reprise provisions et transfert de charges	9 685,46	
Différences positives de changes		
Produits sur cession de valeurs mobilières de placement	339,35	1 283,86
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	10 281,38	1 500,32
Dotations amortissements et provisions		10 963,94
Intérêts et charges assimilées	15 804,30	19 809,06
Différence négative de changes		
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	15 804,30	30 773,00
RESULTAT FINANCIER	-5 522,92	29 272,68
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	8 011,72	6 434,49
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 035,00	15 387,31
Produits exceptionnels sur opérations en capital	41 463,08	45 701,17
Reprise sur provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	43 498,08	61 088,48
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 208,47	3 833,66
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		5 524,33
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 208,47	9 357,99
RESULTAT EXCEPTIONNEL	42 289,61	51 730,59
Participations des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	1 174 412,29	1 185 097,47
TOTAL DES CHARGES	1 124 110,96	1 124 932,40
BENEFICE OU PERTE	50 301,33	60 165,07

ANNEXE

Annexe des comptes annuels

Exercice du 1er juillet 2009 au 30 juin 2010

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Détails produits et charges

ANNEXE

Total du bilan avant répartition : 2 066 144,81 € **Résultat :** 50 301,33 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le par le Conseil d'Administration.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis en respectant les règles comptables édictées par le règlement CRC 99-01 du 16 02 1999.

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

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations corporelles : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.
- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés

Dettes garanties par des sûretés réelles

Autres informations significatives

Engagements financiers

Engagements en matière d'IDR : 18 380,04 €.

ANNEXE

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé : les mouvements de l'exercice sont détaillés sur l'annexe n°1

Etat des créances : cf tableau joint (annexe n°4)

Etat des provisions clients : les mouvements de l'exercice sont détaillés sur l'annexe n°3

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan : 47 575,63 €

- Taxe d'apprentissage	:	23 277,51 €
- Remboursement des frais de formation du personnel	:	3 932,76 €
- Subvention fonctionnement Conseil Régional	:	18 372,94 €
- Subvention crédits éducatifs Conseil Régional	:	1 020,00 €
- Subvention manuels scolaires Conseil Régional	:	972,42 €

Charges constatées d'avance : 17 772,48 €

- Charges d'exploitation	:	17 772,48 €
--------------------------	---	-------------

ANNEXE

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Subventions d'investissement :

Compte tenu des contraintes économiques liées à l'activité de formation et bien qu'un engagement à terme des financeurs ne puisse être obtenu sur le renouvellement des subventions, celles-ci sont considérées comme affectées à des biens non renouvelables par l'association. En conséquence, une reprise au compte de résultat est effectuée au rythme de l'amortissement du bien.

Etat des dettes : cf tableau joint (*annexe n°4*)

Charges à payer incluses dans les postes du bilan : 73 375,43 €

- Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit	:	479,29 €
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	:	7 275,97 €
- Dettes sociales	:	57 972,43 €
- Dettes fiscales	:	7 647,74 €

Produits constatés d'avance : 112 998,40 €

- Acomptes locations 10/11	:	6 777,00 €
- Acomptes voyages 10/11	:	16 936,39 €
- Evaluations élèves 10/11	:	1 235,00 €
- Subvention fonctionnement Ministère de l'Agriculture	:	80 550,01 €
- Subvention Comenius	:	7 500,00 €
		112 998,40 €

ETAT DES IMMOBILISATIONS AU 30 JUIN 2010

N° Cpte	Libellés	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions	Virement de poste à poste	Diminutions	Valeur brute fin d'exercice
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					0,00
201	Frais d'établissement					
205	Conces. et droits similaires	22 615,89	2 018,57		7 234,01	17 400,45
	TOTAL I	22 615,89	2 018,57	0,00	7 234,01	17 400,45
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					32 766,86
211	Terrains	32 766,86				69 346,77
212	Aménagement terrain	69 346,77				1 600 286,99
2131	Constructions (terrains propres)	1 600 286,99				57 631,96
2135	Installation, aménagements constructions	57 631,96				0,00
214	Constructions (terrains d'autrui)					
2151	Instal. techn. mat. et outil. pédag.	64 327,13	21 289,11		17 122,30	68 493,94
2181	Instal., aménag.const. (terrain d'autrui)					0,00
2182	Matériel de transport	50 333,47				50 333,47
2183	Matériel de bureau, informatique	94 698,22	8 454,83		7 681,19	95 471,86
21841	Mobilier d'enseignement	32 486,16	2 491,51			34 977,67
21842	Mobilier d'internat	68 870,09				68 870,09
21843	Mobilier de bureau	20 067,08				20 067,08
2187	Matériel et outillage internat	85 760,71	501,12			86 261,83
2188	Matériel de la propriété	5 864,09				5 864,09
21881	Matériel et outillage d'animation					0,00
231	Immobilisations en cours	0,00				0,00
237	Acompte/commande d'immobilisation					0,00
	TOTAL II	2 182 439,53	32 736,57	0,00	24 803,49	2 190 372,61
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES					887,54
272	Autres titres immobilisés	887,54				887,54
274	Prêts et autres créances					0,00
275	Dépôts et cautionnements versés	1 506,96				1 506,96
	TOTAL III	2 394,50	0,00	0,00	0,00	2 394,50
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 207 449,92	34 755,14	0,00	32 037,50	2 210 167,56

ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 30 JUIN 2010

N° Cpte	Immobilisations amortissables	Amortis. début d'exercice	Dotation	Compl	Diminutions	Amortis. fin d'exercice
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
201	Frais d'établissement					0,00
205	Conces. et droits similaires	16 558,28	2 969,99		7 234,01	12 294,26
	TOTAL I	16 558,28	2 969,99		7 234,01	12 294,26
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
212	Aménagement terrain	7 091,38	5 797,56			12 888,94
2131	Constructions (terrains propres)	602 923,95	63 090,04			666 013,99
2135	Installation, aménagements constructions	23 031,67	6 048,19			29 079,86
214	Constructions (terrains d'autrui)					
2151	Instal. tech. mat. et outil. pédag.	58 498,51	5 465,53		17 122,30	46 841,74
2181	Instal., aménag.const. (terrain d'autrui)					
2182	Matériel de transport	18 335,53	11 589,45			29 924,98
2183	Matériel de bureau, informatique	69 713,55	10 101,28		7 681,19	72 133,64
21841	Mobilier d'enseignement	30 207,52	1 143,10			31 350,62
21842	Mobilier d'internat	55 976,49	2 079,08			58 055,57
21843	Mobilier de bureau	16 233,76	668,47			16 902,23
2187	Matériel et outillage internat	66 602,55	4 643,59			71 246,14
2188	Matériel de la propriété	5 296,90	567,19			5 864,09
21881	Matériel et outillage d'animation					0,00
						0,00
	TOTAL II	953 911,81	111 193,48	0,00	24 803,49	1 040 301,80
	TOTAL GENERAL (I + II)	970 470,09	114 163,47	0,00	32 037,50	1 052 596,06

TABLEAU DES PROVISIONS AU 30 JUIN 2010

N° Cpte	Nature des provisions	Montant début d'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant fin. d'exercice
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
151	Provisions pour risques				0,00
1572	Provisions grosses réparations				0,00
					0,00
	TOTAL I	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS				
297	Immobilisations financières				0,00
					0,00
	TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS				
491	Dépréciation de comptes d'usagers	10 388,60	5 024,93	1 885,83	13 527,70
590	Dépréciation des VMP	37 037,17		9 685,46	27 351,71
					0,00
	TOTAL III	47 425,77	5 024,93	11 571,29	40 879,41
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	47 425,77	5 024,93	11 571,29	40 879,41

ETAT DES CLIENTS DOUTEUX AU 30/06/10

Cpte : Clients douteux formation initiale
416000

491000 Début 681700 781700 781700 491000 Fin

NOM Prénom	Total Créance	Année Provision	% Prov.	Valeur brute début exerc.	Augmentat.	Diminution Règlement	Diminution Perte	Valeur brute fin exercice
PINEAU Edwige	856,99	01/02	100	856,99				856,99
BARRAUD Cindy	745,18	04/05	100	745,18				745,18
GOMES FF Anaïs	1 061,33	04/05	100	1 061,33				1 061,33
PAPIN Maud		04/05 05/06	100	760,44		760,44		
PARADIS Deborah		06/07	100	332,39		332,39		
BÉLARBI Djamila	1 197,42	07/08	100	1 677,42		480,00		1 197,42
GUILLET Stéphanie	1 140,89	07/08	100	1 390,89		250,00		1 140,89
GENAIS Véronique	118,00	08/09	100	118,00				118,00
MAHY Céline	866,00	08/09	100	866,00				866,00
CHASSEREAU Karen	1 391,00	08/09	100	1 391,00				1 391,00
TACITE Deborah	267,98	08/09	100	267,98				267,98
TEXIER Lola	857,98	08/09	100	920,98		63,00		857,98
GUITONEAU Julie	1 294,58	09/10	100		1 294,58			1 294,58
VENDE Emilie	1 610,01	09/10	100		1 610,01			1 610,01
CAILLE WENDY	309,00	09/10	100		309,00			309,00
AKLI Cindy	180,00	09/10	100		180,00			180,00
FREMONT Jessica	1 451,34	09/10	100		1 451,34			1 451,34
REMAUD Malica	180,00	09/10	100		180,00			180,00
	13 527,70			10 388,60	5 024,93	1 885,83		13 527,70

ETAT DES CLIENTS DOUTEUX AU 30/06/10

Cpte : Clients douteux formation initiale

	416000	491000 Début	681700	781700	781700	491000 Fin		
NOM Prénom	Total Créance	Année Provision	% Prov.	Valeur brute début exerc.	Augmentat.	Diminution Règlement	Diminution Perte	Valeur brute fin exercice
PINEAU Edwige	856,99	01/02	100	856,99				856,99
BARRAUD Cindy	745,18	04/05	100	745,18				745,18
GOMES FF Anaïs	1 061,33	04/05	100	1 061,33				1 061,33
PAPIN Maud		04/05 05/06	100	760,44		760,44		
PARADIS Deborah		06/07	100	332,39		332,39		
BÉLARBI Djamilia	1 197,42	07/08	100	1 677,42		480,00		1 197,42
GUILLET Stéphanie	1 140,89	07/08	100	1 390,89		250,00		1 140,89
GENAIS Véronique	118,00	08/09	100	118,00				118,00
MAHY Céline	866,00	08/09	100	866,00				866,00
CHASSERIAU Karen	1 391,00	08/09	100	1 391,00				1 391,00
TACITE Déborah	267,98	08/09	100	267,98				267,98
TEXIER Lola	857,98	08/09	100	920,98		63,00		857,98
GUITTONEAU Julie	1 294,58	09/10	100		1 294,58			1 294,58
VENDE Emilie	1 610,01	09/10	100		1 610,01			1 610,01
CAILLE WENDY	309,00	09/10	100		309,00			309,00
AKLI Cindy	180,00	09/10	100		180,00			180,00
FREMONT Jessica	1 451,34	09/10	100		1 451,34			1 451,34
REMAUD Malica	180,00	09/10	100		180,00			180,00
	13 527,70			10 388,60	5 024,93	1 885,83		13 527,70

ETAT ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
AU 30 JUIN 2010

Créances	A = B + C		B		C		A = B + C + D		
	Montant	Echéance - d'1 an	Echéance + d'1 an	Montant	Echéance - d'1 an	Echéance + de 5 ans	Echéance - de 5 ans	Echéance + de 5 ans	
ACTIF IMMOBILISE									
Prêt (1)	0,00								
- FDMFR	0,00								
	0,00								
	0,00								
	0,00								
	0,00								
	0,00								
	0,00								
TOTAL I	0,00	0,00	0,00				56 772,77	107 228,82	
ACTIF CIRCULANT									
41 Clients	55 674,70	55 674,70							
.....	0,00								
44 Etat	0,00								
45 Associés	25,00								
46 Débiteurs divers	48 041,49	48 041,49							
481 Charges à répartir	0,00								
TOTAL II	103 741,19	103 741,19	0,00				216 996,55	0,00	
486 Charges constatées d'avance	17 772,48	17 772,48							
TOTAL III	17 772,48	17 772,48	0,00				32 448,39	0,00	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	121 513,67	121 513,67	0,00				306 217,71	107 228,82	
DETTES									
EMPRUNTS (2)									
- Crédit Agricole	186 928,75							95 728,80	
- Caisse d'Epargne	111 669,14							11 500,02	
-	0,00							0,00	
-	0,00							0,00	
- Intérêts courus	479,29							0,00	
	0,00							0,00	
TOTAL I	299 077,18	135 075,59					56 772,77	107 228,82	
AUTRES DETTES									
40 Fournisseurs	18 656,40								
42 Personnel	40 675,73								
43 Organismes sociaux	56 068,46								
44 Etat	88 197,75								
45 Associés	9 874,77								
46 Créiteurs divers	3 523,44								
TOTAL II	216 996,55	0,00	0,00				216 996,55	0,00	
487 Produits constatés d'avance	32 448,39								
TOTAL III	32 448,39	0,00	0,00				32 448,39	0,00	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	548 522,12	135 075,59	0,00				306 217,71	107 228,82	

(1)

	Montant
Prêts accordés en cours d'exercice	0,00
Prêts remboursés en cours d'exercice	0,00

(2)

	Montant
Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	76 453,51