

Yvon CORFEC

Maître ès Sciences Economiques
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

4, Bd Dr Charles Poulain
14150 - OUISTREHAM

ECOLE DES PARENTS

ET DES EDUCATEURS

5, rue Daniel Huet

14000 - CAEN

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes Annuels - Exercice clos le 31 Décembre 2007

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 17 Juin 2005, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l' ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels sont 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons 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. Vérifications et informations spécifiques

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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Ouistreham, le 7 mai 2008

Le Commissaire aux Comptes

Yvon CORFEC

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'Y' followed by a long horizontal stroke that ends in a small hook.

BILAN 2007

| ACTIF | | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | PASSIF | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Immobilisations | brut | | | | | | | | | |
| | amortissements | | | | | | | | | |
| Logiciel | 5 817,77 € | 0,00 € | 0,00 € | 332,22 € | 110,83 € | Résultats antérieurs | 312 538,42 € | 350 647,43 € | 344 314,78 € | 287 102,73 € |
| Bâtiment | 358 255,19 € | 246 374,53 € | 260 704,75 € | 275 034,96 € | 289 365,17 € | <u>Resultat</u> | -16 768,17 € | -38 109,01 € | 6 332,65 € | 84 910,46 € |
| Agencement | 63 594,17 € | 9 023,53 € | 13 855,50 € | 20 224,66 € | 36 532,65 € | Capitaux Propres | 295 770,25 € | 312 538,42 € | 350 647,43 € | 372 013,19 € |
| Matériel | 119 728,44 € | 22 250,68 € | 24 243,62 € | 17 842,96 € | 14 355,06 € | Subvention d'équipement | 28 052,18 € | 32 719,75 € | 30 462,05 € | 37 490,18 € |
| Mobilier | 125 896,85 € | 35 575,11 € | 39 440,76 € | 32 192,55 € | 20 694,06 € | Engagement Ind.Fin.Carrière | 27 698,41 € | 27 698,41 € | 27 698,41 € | 27 698,41 € |
| total | 673 292,42 € | 313 223,85 € | 338 244,63 € | 345 627,35 € | 361 057,77 € | Emprunts | 163 146,63 € | 190 194,02 € | 216 491,10 € | 242 083,94 € |
| Dépôts et cautions versés | | 3 900,96 € | 3 900,96 € | 3 856,96 € | 3 856,96 € | Produits perçus d'avance | 51 495,73 € | 31 825,25 € | 46 270,99 € | 46 635,24 € |
| Avances et acomptes versés | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 206,54 € | Fournisseurs | 224 198,89 € | 205 338,55 € | 100 173,05 € | 96 643,62 € |
| Produits à recevoir et débiteurs divers | | 506 911,09 € | 443 850,55 € | 358 413,49 € | 260 335,02 € | Dettes fiscales et sociales | 115 036,55 € | 105 765,46 € | 93 560,93 € | 93 823,37 € |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 10 227,38 € | Autres dettes | 1 586,48 € | 3 633,65 € | 1 548,53 € | 2 405,31 € |
| Charges constatées d'avance | | 5 401,08 € | 8 408,19 € | 8 636,03 € | 5 836,29 € | TOTAL | 906 985,12 € | 909 713,51 € | 866 852,49 € | 891 094,85 € |
| Banques | | 77 548,14 € | 115 309,18 € | 150 318,66 € | 249 574,89 € | | | | | |
| TOTAL | | 906 985,12 € | 909 713,51 € | 866 852,49 € | 891 094,85 € | | | | | |

Certifié régulier et sincère

Le commissaire aux comptes



Compte de résultat au 31 décembre 2007

05/05/2008

| Charges | 2006 | 2007 | % | Produits | 2006 | 2007 | % |
|--|---------------------|---------------------|----------------|--|---------------------|---------------------|----------------|
| matière consommable | 1 596,38 | 1 573,38 | -1,44% | Subventions | 285 583,00 | 332 031,54 | 16,26% |
| fournitures peda.plastique photos | 2 310,68 | 1 559,90 | -32,49% | Subventions Conseil Général | 105 531,25 | 94 311,00 | -10,63% |
| petites fournitures | 2 292,31 | 4 957,57 | 116,27% | Subventions DDASS | 28 165,00 | 36 385,00 | 29,19% |
| achat matériel, équipement tra | 1 219,93 | 882,03 | -27,70% | Subventions C.A.F. | 47 800,00 | 49 000,00 | 2,51% |
| impression, imprimerie | 4 568,67 | 9 607,00 | 110,28% | Subventions Ville de Caen | 7 785,00 | 7 935,00 | 1,93% |
| EDF GDF EAU | 12 555,88 | 11 413,02 | -9,10% | Subventions Contrat Ville | 31 431,00 | 78 105,00 | 148,50% |
| Achat produit entretien | 1 583,61 | 1 756,80 | 10,94% | Subventions DRTEFP | 24 733,33 | 27 216,67 | 10,04% |
| fournitures de bureau | 17 396,20 | 18 434,92 | 5,97% | Subventions FNEPE | 7 000,00 | 5 800,00 | -17,14% |
| Loyers | 26 621,03 | 27 455,23 | 3,13% | Subventions Diverses | 28 188,04 | 64 125,45 | 127,49% |
| location diverses | 722,25 | 1 500,04 | 107,69% | Neutralisation | 4 949,38 | -30 846,58 | -723,24% |
| Location photocopieurs et standar | 5 720,44 | 5 781,00 | 1,06% | Mesures PPE - ASI | 116 718,02 | 124 625,91 | 6,78% |
| Charges locatives | 219,24 | 232,07 | 5,85% | DDASS | 31 200,00 | 2 227,50 | -92,86% |
| Entretien et réparation | 2 035,15 | 2 159,83 | 6,13% | Conseil Général | 38 704,21 | 69 479,12 | 79,51% |
| Maintenance photocopie | 8 440,76 | 7 542,94 | -10,64% | Mesure Afpa - APPI - OPI | 46 813,81 | 52 919,29 | 13,04% |
| Maintenance chaudières | 1 247,64 | 999,19 | -19,91% | Prestations de services | 21 275,49 | 33 195,68 | 56,03% |
| Maintenance mat informatique | 209,74 | 602,18 | 187,11% | Consultation versement usagers | 19 354,50 | 17 114,11 | -11,58% |
| Maintenance mat.incendie | 1 503,01 | 1 307,11 | -13,03% | Formations | 661 169,60 | 627 736,52 | -5,06% |
| Assurance | 6 541,48 | 7 672,22 | 17,29% | Formations Conseil Régional | 162 067,49 | 211 342,08 | 30,40% |
| Documentation, abonnement | 7 098,94 | 8 332,84 | 17,38% | Formations Conseil Général | 34 875,00 | 44 472,93 | 27,52% |
| Inscription formation | 1 444,70 | 1 436,00 | -0,60% | Formations D.R.T.E.F.P. | 84 565,78 | 74 622,66 | -11,76% |
| Frais animation stagiaires | 704,77 | 141,50 | -79,92% | Formations F.S.E. | 146 937,45 | 48 212,52 | -67,19% |
| Honoraires | 38 459,71 | 31 030,83 | -19,32% | Formations Alpha | 44 730,75 | 95 431,90 | 113,35% |
| Déplacements | 37 700,53 | 32 035,07 | -15,03% | Formations Centre Mersier | 72 378,80 | 64 731,60 | -10,57% |
| Voyages deplts stagiaires | 1 141,06 | 198,08 | -82,64% | Formations CNFPT | 18 390,00 | 19 600,00 | 6,58% |
| Réceptions | 2 093,75 | 2 035,48 | -2,78% | Formations CES | 30 392,33 | 29 917,60 | -1,56% |
| Timbres | 6 294,93 | 6 879,21 | 9,28% | Formations Diverses | 58 547,82 | 49 544,26 | -15,38% |
| téléphones | 9 847,58 | 9 915,82 | 0,69% | Neutralisation | 8 284,18 | -10 139,03 | -222,39% |
| Frais bancaires | 1 109,48 | 910,23 | -17,96% | Bilans | 80 923,49 | 82 206,79 | 1,59% |
| divers | 1 074,07 | 905,80 | -15,67% | Bilans Entreprises | 17 897,28 | 17 488,00 | -2,29% |
| Cotisations | 11 095,00 | 11 058,00 | -0,33% | Bilans Fongecif | 22 140,00 | 26 085,71 | 17,82% |
| Achats et Charges externes | 214 848,92 | 210 315,29 | -2,11% | Bilans Conseil Régional | 39 738,60 | 50 508,00 | 27,10% |
| Salaires brut | 694 130,05 | 699 801,64 | 0,82% | Variation bilans en cours | 1 147,61 | -11 874,92 | -1134,75% |
| Urssaf | 182 274,69 | 185 916,93 | 2,00% | Cotisations | 300,00 | 345,00 | 15,00% |
| Assedic | 29 387,24 | 28 997,20 | -1,33% | Remboursement cnasea - anpe ... | 50 094,55 | 39 358,00 | -21,43% |
| Retraite | 42 369,01 | 43 699,57 | 3,14% | Autres produits | 21 642,72 | 30 145,24 | 39,29% |
| Prévoyance | 5 713,89 | 5 948,42 | 4,10% | Produits financiers | 1 074,01 | 1 366,37 | 27,22% |
| Effort de construction | 2 807,00 | 2 876,00 | 2,46% | Produits exceptionnels | 9 353,35 | 7 231,19 | -22,69% |
| Formation professionnelle | 5 145,00 | 5 530,00 | 7,48% | total produits | 1 267 488,73 | 1 295 356,35 | 2,20% |
| Méd du Travail et autres charges | 2 255,66 | 1 816,72 | -19,46% | | | | |
| Provision congés payés | 7 222,63 | 7 624,81 | 5,57% | | | | |
| Charges de Personnel | 971 305,17 | 982 211,29 | 1,12% | | | | |
| Taxes sur les salaires | 47 748,00 | 47 689,00 | -0,12% | | | | |
| Autres Taxes | 8 553,00 | 8 219,00 | -3,91% | | | | |
| Impôts et taxes | 56 301,00 | 55 908,00 | -0,70% | | | | |
| Autres charges de gestion | 907,64 | 648,86 | -28,51% | | | | |
| Charges financières | 12 495,44 | 10 883,28 | -12,90% | | | | |
| Dot amortissements et provision | 45 513,43 | 46 416,00 | 1,98% | | | | |
| Ch except exercices antérieurs | 4 226,14 | 5 741,80 | 35,86% | | | | |
| total des charges | 1 305 597,74 | 1 312 124,52 | 0,50% | | | | |
| Impôts sur les Sociétés | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| total charges | 1 305 597,74 | 1 312 124,52 | 0,50% | | | | |
| <i>résultat excédentaire</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | | <i>résultat déficitaire</i> | <i>38 109,01</i> | <i>16 768,17</i> | <i>-56,00%</i> |
| | | | | | <i>2,919%</i> | <i>1,278%</i> | |
| TOTAL | 1 305 597,74 | 1 312 124,52 | 0,50% | TOTAL | 1 305 597,74 | 1 312 124,52 | 0,50% |

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2007 dont le total est de 906 985.12 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un déficit de 16 768.17 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 05 mai 2008

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

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

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

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

Autres éléments significatifs :

En ce qui concerne les actifs immobilisés et la mise en conformité avec :

- le règlement CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs,
- le règlement CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs,

la méthode simplifiée prospective a été retenue.

En ce sens, aucune immobilisation décomposée n'a été identifiée et aucune modification des plans d'amortissements n'a été effectuée.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

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

- | | |
|-------------------------|------------|
| - Agencements | 8 ans |
| - Matériel de bureau | 3 ans |
| - Matériel informatique | 3 ans |
| - Matériel de transport | sans objet |
| - Mobilier de bureau | 5 ans |

Créances

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.

Engagement de l'entreprise au regard des indemnités de fin de carrière

L'engagement calculé au 31/12/2007 s'élève à 43 983.59 euros. Une provision de 27 698,41 € a été constituée en 2005, il n'y a pas eu de dotation en 2007.

Certifié régulier et sincère
Le commissaire aux comptes

Yvon CORFEC

Maître ès Sciences Economiques
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

4, Bd Dr Charles Poulain
14150 - OUISTREHAM

**ECOLE DES PARENTS ET DES
EDUCATEURS**

5, rue Daniel Huet

14000 - CAEN

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 Décembre 2007

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

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

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

Fait à Ouistreham, le 7 mai 2008

Le Commissaire aux Comptes

Yvon CORFEC

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'Y' followed by a horizontal line extending to the right.