

BILAN

ACTIF	Clôture au 31/12/08 Durée 12 mois			Clôture au 31/12/07 Durée 12 mois
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET	NET
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
ACTIF IMMOBILISE :				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORP.	234,92	234,92		8,35
FONDS COMMERCIAL (1)				
AUTRES				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INST. TECHN. MATER. ET OUTIL.	15 331,77	13 207,91	2 123,86	2 821,32
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPOR.	62 644,78	41 154,58	21 490,20	32 599,40
MMOB. CORPORELLES EN COURS				
IMMOBIL MISES EN CONCESSION				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) :				
PARTICIPATIONS				
CREANC.RATTACH. A DES PARTICIP.				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
PRETS AVCES INTER-SERV ACCORD.				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANC.				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	78 211,47	54 597,41	23 614,06	35 429,07
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS :				
MAT. PREMIERES, AUTRES APPROV.				
EN-COURS DE PRODUCT.(BIENS)				
EN-COURS DE PRODUCT. (SERVICES)				
PRODUITS INTERM. ET FINIS				
MARCHANDISES				
AVANCES ET ACPTES VERS/ CDES				
CREANCES D'EXPLOITATION : (3)				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	203 454,91		203 454,91	225 105,45
AUTRES	30 093,11		30 093,11	26 377,34
CREANCES DIVERSES(3)				
CAPITAL SOUSCRIT APPELE NON VERSE				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :				
ACTIONS PROPRES				
TITRES	384 000,68		384 000,68	176 709,85
DISPONIBILITES	18 647,01		18 647,01	5 830,00
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	324,24		324,24	2 070,73
TOTAL ACTIF CIRCULANT	636 519,95		636 519,95	436 093,38
CHARGES A REP.S/PLUS. EXERC. III				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
TOTAL ACTIF	714 731,42	54 597,41	660 134,01	471 522,45
(1) DONT DROIT AU BAIL				
(2) DONT A MOINS D'UN AN				
(3) DONT A PLUS D'UN AN				

BILAN

PASSIF	Clôture au 31/12/08 Durée 12 mois	Clôture au 31/12/07 Durée 12 mois
CAPITAUX PROPRES		
CAPITAL		
(Dont capital versé)		
PRIMES D'EMISSION, DE FUSION, D'APPORT		
APPORTS		
ECARTS DE REEVALUATION		
RESERVES :		
RESERVE LEGALE		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES REGLEMENTEES		
AUTRES	21 610,61	11 253,70
REPORT A NOUVEAU	0,42	10 356,91
RESULTAT DE L'EXERCICE	17 498,90	28 225,59
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	39 109,93	49 836,20
FONDS EFFORT DE CONSTRUCTION		
EFFORT DE CONSTRUCTION		
TOTAL EFFORT DE CONSTRUCTION		
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES		
PROVISIONS POUR RISQUES	3 383,00	2 048,00
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROV. RISQ. & CHAR	3 383,00	2 048,00
DETTES (1)		
DETTES FINANCIERES :		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES		
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES		2 834,45
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES ETABLISSEMENTS CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
PRETS AVANCES RECUS INTER SERVICES		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTES D'EXPLOITATION :		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	36 896,17	52 532,89
DETTES FISCALES ET SOCIALES	74 801,68	43 942,23
AUTRES	505 943,23	314 085,78
DETTES DIVERSES :		
DETTES SUR IMMO ET CPTES RATTACHES		
DETTES FISCALES (IMPOT SUR LES BENEFICES)		6 242,90
AUTRES DETTES		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
TOTAL DETTES	617 641,08	419 638,25
TOTAL PASSIF	660 134,01	471 522,45
(1) DONT A PLUS D'UN AN		
DONT A MOINS D'UN AN		
(2) DE CONCOURS BANC. COURANTS & SLD CRED. B		

COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

	Clôture au 31/12/08 Durée 12 mois	Clôture au 31/12/07 Durée 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTES DE MARCHANDISES PRODUCTION VENDUE (BIENS ET SERVICES)	203 454,91	11 229,90
SOUS-TOTAL (B) MONTANT NET C.A.	203 454,91	11 229,90
PRODUCTION STOCKEE		
PRODUCTION IMMOBILISEE		
RESSOURCES PUBLIQUES ET SUBVENT. EXPLOITATION	198 159,00	116 426,00
REPRISES SUR PROVISIONS, TRANSFERT DE CHARGES	9 524,32	229 048,12
REPORT RESSOURCES NON UTILISEES/SUBVENTIONS ATTRIB. AUTRES PRODUITS	102,43	257,66
SOUS-TOTAL (C)	207 785,75	345 731,78
TOTAL (A)+(B)+(C) = I	411 240,66	356 961,68
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS (II)		
PRODUITS FINANCIERS		
DE PARTICIPATION		
D'AUTRES VALEURS MOBIL. & CREANCES ACTIF IMMOBIL.		
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES		
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES		
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE		
PRODUITS NETS S/ CESSIONS VALEURS MOBILIERES PLACT	13 648,73	2 524,98
TOTAL III	13 648,73	2 524,98
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 975,85	1 456,00
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	10 910,74	12 828,95
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES		
TOTAL IV	12 886,59	14 284,95
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	437 775,98	373 771,61
SOLDE DEBITEUR = PERTE		
TOTAL GENERAL	437 775,98	373 771,61


COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

	Clôture au 31/12/08 Durée 12 mois	Clôture au 31/12/07 Durée 12 mois
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES		
VARIATION DE STOCK		
ACHATS MAT.PREMIERES ET AUTRES APPROV.		
VARIATION DE STOCK		
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	182 793,79	179 725,18
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	4 572,25	4 771,83
SALAIRES ET TRAITEMENTS	180 819,35	110 506,65
CHARGES SOCIALES	53 955,98	53 816,68
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROV.		
SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORT.	14 036,67	15 968,62
SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX PROV.		
SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX PROV.		
POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX PROV.	1 335,00	(1 590,00)
TRES CHARGES	261,21	24,10
SOUS-TOTAL (B)	437 774,25	363 223,06
TOTAL (A)+(B) = I	437 774,25	363 223,06
QUOTES-PARTS DE RESULTAT s/OPERATIONS (II)		
CHARGES FINANCIERES		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	(11,64)	191,64
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE		
CHARGES NETTES S/ CESSIONS DE VALEURS MOB. PLACT		
TOTAL III	(11,64)	191,64
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
SUR OPERATIONS DE GESTION		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	12,95	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
TOTAL IV	12,95	
IMPOTS SUR LES BENEFICES (V)		
TOTAL DES CHARGES (I)+(II)+(III)+(IV)+(V)	437 775,56	363 414,70
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE	0,42	10 356,91
TOTAL GENERAL	437 775,98	373 771,61

Bruno Chenin

Expert Comptable - Commissaire aux comptes

38 rue de la Tour 75116 Paris

 *06 79 47 54 68*

**INSTITUT DES SERVICES À LA PERSONNE
« I.S.E.R.P. »**

Association

12 Place du Palais
61000 ALENCON

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
exercice clos le 31 décembre 2008

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2008

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association **INSTITUT DES SERVICES A LA PERSONNE « I.S.E.R.P. »**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes appréciations
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

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

1°) Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 la société à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note sur le bilan passif de l'annexe concernant le poste « avances sur subventions » :

BC

Ce poste comprend un montant de « taxe d'apprentissage réservée » pour 472.013 €uros correspondant à des ressources de taxe d'apprentissage non utilisées au 31/12/2008 mais dédiées à une utilisation ultérieure par le CFA dans le cadre du plan triennal d'investissements 2008-2010.

Cette affectation en réserve exceptionnelle pour investissement a été agréée par le Conseil régional de Basse Normandie, tiers financeur dans le cadre de la convention signée avec celui-ci. Ce plan porte sur une valeur d'investissement de 2.100.000 €uros, comprenant la construction de nouveaux locaux et d'une maison domotisée.

2°) 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 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 justifications particulières.

3°) Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion par le bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 19 juin 2009

Le commissaire aux comptes,

Bruno CHENIN

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

