

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

80 03

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
exercice clos le 31 décembre 2009

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Aux membres,

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 2009 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 dois formuler une réserve sur le point suivant :

Ainsi qu'indiqué dans l'annexe et le rapport de gestion, votre association n'a pas cru devoir constituer une provision relative à la créance ISERP Entreprises, d'un montant de

Bu

122.614 Euros, au motif que cette association a été placée en mesure de sauvegarde et ce, dans l'attente d'une issue favorable du jugement à intervenir.

En l'absence d'information positive de la part de l'administrateur judiciaire concluant au règlement favorable des négociations en cours avec l'organisme débiteur de l'ISERP Entreprises et qui permettrait le paiement de l'intégralité de la créance à votre association, il aurait été nécessaire de provisionner cette somme en totalité ou d'en demander l'imputation sur les fonds collectés au titre de la taxe d'apprentissage.

Sous cette réserve, 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 » :

Ce poste comprend un montant de « taxe d'apprentissage réservée » pour 628.760 Euros correspondant à des ressources de taxe d'apprentissage non utilisées au 31/12/2009 mais dédiées à une utilisation ultérieure par le CFA dans le cadre du plan triennal d'investissements 2009-2011.

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 Euros, 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.

Be

3°) Vérifications et informations spécifiques

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

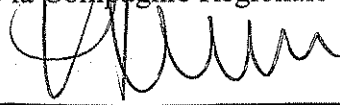
Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion par le bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 9 juin 2010

Le commissaire aux comptes,

Bruno CHENIN

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



| |
|--------------|
| BILAN |
|--------------|

| ACTIF | Clôture au 31/12/09 Durée 12 mois | | | Clôture au 31/12/08 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 | | |
| FONDS COMMERCIAL (1) | | | | |
| AUTRES | | | | |
| AVANCES ET ACOMPTES | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES : | | | | |
| TERRAINS | | | | |
| CONSTRUCTIONS | | | | |
| INST. TECHN. MATER. ET OUTIL. | 15 331,77 | 14 475,41 | 856,36 | 2 123,86 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS CORPOR. | 82 188,49 | 67 217,36 | 24 971,13 | 21 490,20 |
| IMMOB. CORPORELLES EN COURS | | | | |
| IMMOBIL MISES EN CONCESSION | | | | |
| AVANCES ET ACOMPTES | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) : | | | | |
| PARTICIPATIONS | 10,00 | | 10,00 | |
| CREANC.RATTACH. A DES PARTICIP. | | | | |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES | | | | |
| PRETS | | | | |
| PRETS AVCS INTER-SERV ACCORD. | | | | |
| AUTRES IMMOBILISATIONS FINANC. | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 97 765,18 | 71 927,69 | 25 837,49 | 23 614,06 |
| 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 | 8,97 | | 8,97 | |
| CREANCES D'EXPLOITATION : (3) | | | | |
| CLIENTS ET COMPTES RATTACHES | 152 422,00 | | 152 422,00 | 203 454,91 |
| AUTRES | 27 386,58 | | 27 386,58 | 30 093,11 |
| CREANCES DIVERSES(3) | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT APPELE NON VERSE | | | | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT : | | | | |
| ACTIONS PROPRES | | | | |
| TITRES | 671 632,36 | | 671 632,36 | 384 000,68 |
| DISPONIBILITES | 17 231,75 | | 17 231,75 | 18 647,01 |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3) | 1 046,38 | | 1 046,38 | 324,24 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 869 728,04 | | 869 728,04 | 636 519,95 |
| CHARGES A REP.S/PLUS. EXERC. III | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| TOTAL ACTIF | 967 493,22 | 71 927,69 | 895 565,53 | 660 134,01 |
| (1) DONT DROIT AU BAIL | | | | |
| (2) DONT A MOINS D'UN AN | | | | |
| (3) DONT A PLUS D'UN AN | | | | |

| |
|--------------|
| BILAN |
|--------------|

| PASSIF | Clôture au 31/12/09 Durée 12 mois | Clôture au 31/12/08 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 | 21 611,03 | 21 610,61 |
| REPORT A NOUVEAU | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | 0,42 |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 22 467,58 | 17 498,90 |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 44 078,61 | 39 109,93 |
| FONDS EFFORT DE CONSTRUCTION | | |
| EFFORT DE CONSTRUCTION | | |
| TOTAL EFFORT DE CONSTRUCTION | | |
| PROVISIONS RISQUES ET CHARGES | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES | 3 943,00 | 3 383,00 |
| PROVISIONS POUR CHARGES | | |
| TOTAL PROV. RISQ. & CHAR | 3 943,00 | 3 383,00 |
| DETTES (1) | | |
| DETTES FINANCIERES : | | |
| EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES | | |
| AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES | | |
| 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 | 123 345,00 | 36 896,17 |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | 63 433,20 | 74 801,68 |
| AUTRES | 657 242,97 | 505 943,23 |
| DETTES DIVERSES : | | |
| DETTES SUR IMMO ET CPTES RATTACHES | | |
| DETTES FISCALES (IMPOT SUR LES BENEFICES) | | |
| AUTRES DETTES | 3 522,75 | |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | |
| TOTAL DETTES | 847 543,92 | 617 641,08 |
| TOTAL PASSIF | 895 565,53 | 660 134,01 |
| (1) DONT A PLUS D'UN AN | | |
| DONT A MOINS D'UN AN | | |
| (2) DI CONCOURS BANC. COURANTS & SLD CRED. B | | |

| |
|-------------------------------------|
| COMPTE DE RESULTAT - CHARGES |
|-------------------------------------|

| | Clôture au 31/12/09 Durée 12 mois | Clôture au 31/12/08 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 | 293 638,19 | 182 793,79 |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES | 4 285,88 | 4 572,25 |
| SALAIRES ET TRAITEMENTS | 127 674,55 | 180 819,35 |
| CHARGES SOCIALES | 52 064,84 | 53 955,98 |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROV. SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORT. | 17 330,28 | 14 036,67 |
| SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX PROV. | | |
| SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX PROV. | | |
| POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX PROV. | 3 943,00 | 1 335,00 |
| AUTRES CHARGES | 5,74 | 261,21 |
| SOUS-TOTAL (B) | 498 942,48 | 437 774,25 |
| TOTAL (A)+(B) = I | 498 942,48 | 437 774,25 |
| QUOTES-PARTS DE RESULTAT s/OPERATIONS (II) | | |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS | | |
| INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES | 2,02 | (11,64) |
| DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE | | |
| CHARGES NETTES S/ CESSIONS DE VALEURS MOB. PLACT | | |
| TOTAL III | 2,02 | (11,64) |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| SUR OPERATIONS DE GESTION | | |
| SUR OPERATIONS EN CAPITAL | 102,56 | 12,95 |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS | | |
| TOTAL IV | 102,56 | 12,95 |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES (V) | | |
| TOTAL DES CHARGES (I)+(II)+(III)+(IV)+(V) | 499 047,06 | 437 775,56 |
| SOLDE CREDITEUR = BENEFICE | | 0,42 |
| TOTAL GENERAL | 499 047,06 | 437 775,98 |

| |
|--------------------------------------|
| COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS |
|--------------------------------------|

| | Clôture au 31/12/09 Durée 12 mois | Clôture au 31/12/08 Durée 12 mois |
|---|---|---|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| VENTES DE MARCHANDISES PRODUCTION VENDUE (BIENS ET SERVICES) | 74 567,25 | 203 454,91 |
| SOUS-TOTAL (B) MONTANT NET C.A. | 74 567,25 | 203 454,91 |
| PRODUCTION STOCKEE PRODUCTION IMMOBILISEE RESSOURCES PUBLIQUES ET SUBVENT. EXPLOITATION REPRISES SUR PROVISIONS, TRANSFERT DE CHARGES REPORT RESSOURCES NON UTILISEES/SUBVENTIONS ATTRIB. AUTRES PRODUITS | 380 813,41 27 130,76 3,88 | 198 159,00 9 524,32 102,43 |
| SOUS-TOTAL (C) | 407 948,05 | 207 785,75 |
| TOTAL (A)+(B)+(C) = I | 482 515,30 | 411 240,66 |
| 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 | 1 747,52 | 13 648,73 |
| TOTAL III | 1 747,52 | 13 648,73 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| SUR OPERATIONS DE GESTION SUR OPERATIONS EN CAPITAL REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES | 57,47 14 726,77 | 1 975,85 10 910,74 |
| TOTAL IV | 14 784,24 | 12 886,59 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | 499 047,06 | 437 775,98 |
| SOLDE DEBITEUR = PERTE | | |
| TOTAL GENERAL | 499 047,06 | 437 775,98 |

ANNEXES

SOMMAIRE

| | |
|--|----|
| FAITS CARACTERISTIQUES | 2 |
| RESULTAT 2009..... | 2 |
| ANALYSE DE LA SITUATION NETTE | 2 |
| REGLES ET METHODES COMPTABLES | 3 |
| IMMOBILISATIONS | 3 |
| SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT..... | 3 |
| SUBVENTION D'INVESTISSEMENT | 3 |
| CREANCES | 3 |
| AUTRES INFORMATIONS | 4 |
| ENGAGEMENT PRIS EN MATIERE DE RETRAITE..... | 4 |
| IMMOBILISATIONS | 5 |
| AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS | 6 |
| ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES | 8 |
| ETAT DES ECHEANCES DES DETTES | 11 |
| CHARGES A PAYER | 14 |

FAITS CARACTERISTIQUES**RESULTAT 2009**

- 0 € pour la section Apprentissage
- 0 € pour la section Formation Professionnelle

La collecte de taxe d'apprentissage 2009 a été satisfaisante. Suite à l'accord du Conseil Régional de Basse Normandie, une mise en réserve supplémentaire a pu être faite pour 163 282,60 €, pour le programme triennal d'investissement du CFA 2009-2011.

| | |
|---|--------------|
| Collecte Taxe apprentissage 2009 | 469 282,86 € |
| Affectation en subvention d'investissement | 19 543,71 € |
| Affectation en subvention de fonctionnement | 292 992,41 € |
| Mise en réserve 5% | 23 464,14 € |
| Mise en réserve supplémentaire | 133 282,60 € |

ANALYSE DE LA SITUATION NETTE

| | Au 31/12/2008 | Variation | Au 31/12/2009 |
|------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| Gestion Apprentissage | 2 743,41 | 0 | 2 743,41 |
| Gestion Hors CFA | 18 867,62 | 0 | 18 867,62 |
| Situation nette | 21 611,03 | 0 | 21 611,03 |

Au 31/12/2009, la réserve de taxe d'apprentissage s'élève à la somme de 628 759,97 €.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les principes généraux de la comptabilité ont été appliqués, dans le respect du principe de prudence et 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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition selon l'application du règlement C.R.C.2004-06

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée d'utilisation des immobilisations, selon la recommandation 2002-10, et aucun changement de méthode n'a été effectué.

Les taux et durées les plus couramment retenus sont les suivants :

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| - Logiciels | 3 ans |
| - Matériel Pédagogique | 2 ans et 5 ans |
| - Installations générales | 2 ans et 3 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 ans |
| - Mobilier | 4 ans. |

L'amortissement pratiqué est l'amortissement linéaire.

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées dès la décision d'octroi et rattachées à l'exercice en fonction du prorata temporis de la période.

SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Les subventions sont virées au compte de résultat proportionnellement à l'amortissement des immobilisations subventionnées. Ces écritures sont enregistrées au poste « produits exceptionnels ».

CREANCES

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. Concernant la créance d'ISERP Entreprises, l'Association étant en mesure de sauvegarde, aucune provision nette n'a été constituée à la clôture annuelle dans l'attente d'un jugement définitif.

AUTRES INFORMATIONS

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ENGAGEMENT PRIS EN MATIERE DE RETRAITE

Cette provision est constituée depuis l'exercice 2006. Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite (I.D.R), en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite, s'élève à : 3 943 €, après reprise de 3 383 € en 2008.

Les hypothèses ayant servi de base à ce calcul sont les suivantes.

Convention Collective Nationale = Organismes de formation N° 3249

Age de départ en retraite = 60 ans

Inflation = actualisation neutre sur la période

Turn-over = moyenne des départ volontaires et licenciements des 8 dernières années comparés à l'effectif moyen. Si égal à zéro, par défaut 0,05.

Taux de progression de carrière = moyenne des taux d'augmentation des 8 dernières années (montant des augmentations / la masse salariale globale de l'ensemble du personnel en CDI)

Probabilité de vie à 60 ans = Table de mortalité par sexe 2003-2005 avec % ramenés entre 25 et 60 ans

Calcul de l'indemnité de départ en retraite conforme à la convention collective des organismes de formation

Base = salaire décembre 2009

Taux de charges = calculé sur novembre (total charges patronales / salaire brut)

0100 C C I D'ALENCON

IMMOBILISATIONS

| 280000 ISERP EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS | Solde au 31/12/2009 | Solde au 31/12/2008 | Compte | D | Ecart | Augmentation par acquisition | Diminution par cessions | Augmentation par virements | Diminution par virements | Réévaluation de l'exercice |
|---|---------------------------|---------------------------|---|---|-----------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| | 234,92 | 234,92 | 205000 BREVETS LICENCES MARQUES PROCEDES | D | | | | | | |
| | 15 331,77 | 15 331,77 | 215400 MATERIEL PADAGOGIQUE . | D | | | | | | |
| | 27 423,99 | 27 423,99 | 218100 INSTALL GEN. AGENCT AMENAGT DIVERS | D | | | | | | |
| | 40 982,26 | 23 285,65 | 218300 MATERIEL DE BUREAU | D | 17 696,61 | 17 696,61 | | | | |
| | 13 782,24 | 11 935,14 | 218310 MATERIEL INFORMATIQUE | D | 1 847,10 | 1 847,10 | | | | |
| | 10,00 | | 261800 AUTRES TITRES | D | 10,00 | | | | | |
| | 97 765,18 | 78 211,47 | T O T A U X | | 19 553,71 | 19 543,71 | | | | |

0100 C C I D'ALENCON

AMORTISSEMENTS - PROVISIONS
ventilation des dotations aux amortissements

| 280000 ISERP EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS | | Solde au 31/12/2009 | Solde au 31/12/2008 | Compte | Ecart | Augmenta- tion par acquisition | Diminution par cessions | Augmenta- tion par virements | Diminution par virements | Ventilation des dotations aux amortissements | | | Amortissements dérogatoires | |
|---|-----------|---------------------------|--------------------------------|--------|-----------|--------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|---|-----------|----------|--------------------------------|--|
| Linéaire | Dégressif | | | | | | | | | Autre méthode | Dotations | Reprises | | |
| 3 943,00 | 3 383,00 | 151800 | AUTRES PROV.POUR RISQUES & CHA | C | 560,00 | 560,00 | | | | | | | | |
| 234,92 | 234,92 | 280500 | AMORT BREVETS LICENCES DROITS | C | | | | | | | | | | |
| 14 475,41 | 13 207,91 | 281540 | AMORTISS MATERIEL PEDAGOGIQUE | C | 1 267,50 | 1 267,50 | | | | | 1 267,50 | | | |
| 20 039,47 | 16 010,84 | 281810 | AMORTISS INST GENER.AGENC AMEN | C | 4 028,63 | 4 028,63 | | | | | 4 028,63 | | | |
| 29 715,06 | 18 908,02 | 281830 | AMORT. MAT. DE BUREAU ET INFOR | C | 9 807,03 | 9 807,03 | | | | | 9 807,03 | | | |
| 8 462,84 | 6 235,72 | 281840 | AMORTISS MOBILIER | C | 2 227,12 | 2 227,12 | | | | | 2 227,12 | | | |
| | | 282183 | AMORT MAT DE BUREAU ET MAT INF | C | | | | | | | | | | |
| | | 491600 | PROVIS POUR DEPREC CPTES CLIEN | C | | | | | | | | | | |
| 75 870,89 | 57 980,41 | | T O T A U X | | 17 890,28 | 17 890,28 | | | | | 17 330,28 | | | |

0100 C C I D'ALENCON

AMORTISSEMENTS - PROVISIONS
Amortissements dérogatoires

| Compte | Dotations dérogatoires | | Reprises dérogatoires | |
|---|------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Différentiel de durée | Mode dégressif |
| | Amort.fiscal except. | Amort.fiscal except. | Amort.fiscal except. | Amort.fiscal except. |
| 280000 ISERP EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS | | | | |
| 151800 AUTRES PROV.POUR RISQUES & CHA | | | | |
| 280500 AMORT BREVETS LICENCES DROITS | | | | |
| 281540 AMORTISS MATERIEL PEDAGOGIQUE | | | | |
| 281810 AMORTISS INST GENER AGENC AMIEN | | | | |
| 281830 AMORT. MAT. DE BUREAU ET INFOR | | | | |
| 281840 AMORTISS MOBILIER | | | | |
| 282183 AMORT MAT DE BUREAU ET MAT INF | | | | |
| 491600 PROVIS POUR DEPREC CPTES CLIEN | | | | |
| T O T A U X | | | | |

3

0100 C C I D'ALENCON

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

| 280000 ISERP EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS | | Compte | | A plus d'1 an | |
|---|-------------------------------------|--------------|----------------|---------------|--|
| | | Montant brut | A 1 an au plus | | |
| 401110 | FOURNIS ACHATS BIENS OU PREST SERV | | | | |
| 404110 | FOURNISSEURS ACHAT D'IMMOBILISATION | | | | |
| 409800 | RABAIS REMISES RISTOURNES A OBTENIR | | | | |
| 411100 | CLIENTS VENTES BIENS OU PREST SERV | 152 422,00 | 152 422,00 | | |
| 416000 | CLIENTS DOUTEUX | | | | |
| 418100 | CLIENTS FACTURES A ETABLIR | | | | |
| 421000 | REMUNERATIONS DUES AU PERSONNEL | | | | |
| 425200 | ACOMPTES | | | | |
| 425300 | AVANCES SUR FRAIS | 1 000,00 | 1 000,00 | | |
| 428600 | PERSONNEL CHARGES A PAYER | | | | |
| 431000 | URSSAF | | | | |
| 437101 | VAUBAN HUMANIS RETRAITE COMPLEMENTA | | | | |
| 437102 | CAPIMMEC MALAKOFF | | | | |
| 437103 | CREDIT MUTUEL RETRAITE | | | | |

Mise à jour le 02/06/2010 11:28:32

0100 C I D'ALENCON

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

| Compte | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|--------------|----------------|---------------|
| 280000 ISERP EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS | | | |
| 437105 VAUBAN PREVOYANCE | | | |
| 437660 TAXE SUR LES SALAIRES | | | |
| 437701 ASSEDEC | | | |
| 438200 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER | | | |
| 438600 AUTRES CHARGES SOCIALES A PAYER | | | |
| 438601 ORGANIS SOCIAUX CHARGES A PAYER | | | |
| 438602 INDEMNITES JOURNALIERES A REMBOURS | | | |
| 438701 ORGANIS SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR | 2 141,27 | 2 141,27 | |
| 441100 SUBVENTIONS D'INVEST A RECEVOIR | 24 245,31 | 24 245,31 | |
| 441103 CONSEIL REGIONAL ACOMPTES SUBV | | | |
| 441700 SUBVENTIONS D'EXPLOIT A RECEVOIR | | | |
| 441900 AVANCES SUR SUBVENTIONS | | | |
| 441910 AVANCE SUBVENTION TRH | | | |
| 443380 AUTRES OPERATIONS | | | |

Mise à jour le 02/06/2010 11:20:32

0100 C C I D'ALENCON

| |
|---------------------------------|
| ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES |
|---------------------------------|

| Compte | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| 280000 ISERP EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS | | | |
| 444000 ETAT IMPOT SUR LES SOCIETES | | | |
| 447100 TAXE D'APPRENTISSAGE | | | |
| 448700 ETAT PRODUITS A RECEVOIR | | | |
| 458000 ASSOCIES OPER EN COMMUN ET EN GIE | | | |
| 467800 DEBITEURS DIVERS | | | |
| 467801 APPRENTIS - RBT A RECEVOIR | | | |
| 467803 CREDITEURS DIVERS | | | |
| 468701 DEBITEURS PRODUITS A RECEVOIR | | | |
| 471000 DEPENSES DIVERSES A IMPUTER | | | |
| 471100 AUTRE ATTENTE | | | |
| 471200 COMPTE ATTENTE BANQUE | | | |
| 486000 CHARGES COMPTABILISEES D'AVANCE | 1 046,38 | 1 046,38 | |
| TOTAUX | 180 854,96 | 180 854,96 | |

Mise à jour le 02/06/2010 11:28:32

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

| Compte | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans | Dettes garanties par des sûretés réelles |
|---|--------------|----------------|---------------------------------|-----------------|--|
| 280000 ISERP EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS | | | | | |
| 401110 FOURNIS ACHATS BIENS OU PREST SERV | 92 862,31 | 92 862,31 | | | |
| 404110 FOURNISSEURS ACHAT D'IMMOBILISATION | | | | | |
| 408100 FOURNISS ORDIN FACT NON PARVENUES | 30 482,69 | 30 482,69 | | | |
| 411100 CLIENTS VENTES BIENS OU PREST SERV | | | | | |
| 419800 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR | 3 522,75 | 3 522,75 | | | |
| 421000 REMUNERATIONS DUES AU PERSONNEL | | | | | |
| 428200 DETTES PROVISIONNEES POUR CONG PAY | 3 362,31 | 3 362,31 | | | |
| 428600 PERSONNEL CHARGES A PAYER | | | | | |
| 431000 URSSAF | 15 409,00 | 15 409,00 | | | |
| 437101 VAUBAN HUMANIS RETRAITE COMPLEMENTA | 2 307,00 | 2 307,00 | | | |
| 437102 CAPIMMEC MALAKOFF | 4 220,00 | 4 220,00 | | | |
| 437103 CREDIT MUTUEL RETRAITE | 245,00 | 245,00 | | | |
| 437106 VAUBAN PREVOYANCE | 593,00 | 593,00 | | | |
| 437660 TAXE SUR LES SALAIRES | 2 893,00 | 2 893,00 | | | |

Mise à jour le 02/06/2010 11:28:42

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

| Compte | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans | Dettes garanties par des sûretés réelles |
|---|--------------|----------------|---------------------------------------|--------------------|---|
| 280000 ISERP EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS | | | | | |
| 437701 ASSEDEC | 2 943,00 | 2 943,00 | | | |
| 438200 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER | 1 460,89 | 1 460,89 | | | |
| 438600 AUTRES CHARGES SOCIALES A PAYER | 30 000,00 | 30 000,00 | | | |
| 438601 ORGANIS SOCIAUX CHARGES A PAYER | | | | | |
| 438602 INDEMNITES JOURNALIERES A REMBOURS | | | | | |
| 438701 ORGANIS SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR | | | | | |
| 441100 SUBVENTIONS D'INVEST A RECEVOIR | | | | | |
| 441103 CONSEIL REGIONAL ACOMPTEES SUBV | | | | | |
| 441900 AVANCES SUR SUBVENTIONS | 14 141,00 | 14 141,00 | | | |
| 441910 AVANCE SUBVENTION TRH | 14 342,00 | 14 342,00 | | | |
| 443360 AUTRES OPERATIONS | | | | | |
| 444000 ETAT IMPOT SUR LES SOCIETES | | | | | |
| 447100 TAXE D'APPRENTISSAGE | | | | | |
| 448700 ETAT PRODUITS A RECEVOIR | | | | | |

Mise à jour le 02/06/2010 11:28:42

0100 C.C.I D'ALENCON

| |
|--------------------------------------|
| ETAT DES ECHEANCES DES DETTES |
|--------------------------------------|

| Compte | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans | Dettes garanties par des sûretés réelles |
|---|-------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------|--|
| 280000 ISERP EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS | | | | | |
| 458000 ASSOCIES OPER EN COMMUN ET EN GIE | | | | | |
| 467800 DEBITEURS DIVERS | | | | | |
| 467801 APPRENTIS - RBT A RECEVOIR | | | | | |
| 467803 CREDITEURS DIVERS | | | | | |
| 468701 DEBITEURS PRODUITS A RECEVOIR | | | | | |
| 471000 DEPENSES DIVERSES A IMPUTER | | | | | |
| 471100 AUTRE ATTENTE | | | | | |
| 471200 COMPTE ATTENTE BANQUE | | | | | |
| 511200 CHEQUES A ENCAISSER TAXE APPRENTIS | | | | | |
| 511210 CHEQUES A ENCAISSER | | | | | |
| 512110 SOCIETE GENERALE | | | | | |
| T O T A U X | 218 783,95 | 218 783,95 | | | |

Mise à jour le 02/06/2010 11:28:42

CHARGES A PAYER


EXERCICE 01.01.09-31.12.09 CLOTURE 31.12.09 EUROS

| | Exercice 01/01/2009 - 31/12/2009 Durée 12 mois | Charges considérées fiscalement comme des provisions | |
|--|--|---|-------------|
| | | Non déductibles | Déductibles |
| 408100 FOURNISS ORDIN FACT NON PARVENUES | 30 482,69 | | 30 482,69 |
| 419800 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR | 3 522,75 | | 3 522,75 |
| 428200 DETTES PROVISIONNEES POUR CONG PAY | 3 362,31 | | 3 362,31 |
| 428600 PERSONNEL CHARGES A PAYER | | | |
| 438200 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER | 1 460,89 | | 1 460,89 |
| 438600 AUTRES CHARGES SOCIALES A PAYER | 30 000,00 | | 30 000,00 |
| 438601 ORGANIS SOCIAUX CHARGES A PAYER | | | |
| 438602 INDEMNITES JOURNALIERES A REMBOURS | | | |
| T O T A U X | 68 828,64 | | 68 828,64 |

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 SPÉCIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**
(exercice clos le 31 décembre 2009)

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Exercice clos le 31 décembre 2009

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

En Application de l'article 25-2 du décret du 01/03/1985, nous avons été avisés des conventions prévues à l'article L.612-5 du code du commerce qui se sont poursuivies ou qui ont été conclues au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2009

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 25-1 du décret du 1^{er} mars 1985, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes, relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Bc

| Date de la convention | Nom du prestataire de services | Nature de la prestation | Montant pris en charge dans l'exercice | Montant facturé |
|-----------------------|---|---|--|-----------------|
| 27/01/2009 | GIE ADEFOR | Prestations ingénierie administratives et financières | -78 596,88 | |
| 22/10/2002 | Chambre de commerce et d'industrie d'Alençon CCIA | Mise à disposition de moyens techniques et humains (janvier 2009) | -4 301,02 € | |
| 01/01/2008 / | Institut de Formation de Services à la personne – IFSP | Form/at/ion des contrats de professionnalisation | -8 372,00 | |
| 01/01/2006 | Institut Régional de Formation des adultes IRFA Normandie-Maine | Installation et maintenance parc informatique | -5 000,00 € | |
| 01/01/2006 | Centre multi professionnelle des formations alternées de l'Orne CMFAO | Location de salle de travaux pratiques | -14 400,00 € | |
| 01/01/2006 | Association pour le développement de l'E-formation ADEFOR | Cotisation | -11,96 € | |

Fait à Paris, le 9 juin 2010

Le commissaire aux comptes,

Bruno CHENIN

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

