

Cabinet CORFEC

Expertise comptable

Commissariat aux comptes

4, Bd Dr Charles Poullain

14150 Ouistreham

www.cabinetcorfec.com

Tél : 02.31.96.54.28

Fax : 02.31.96.38.09

ycorfec@cabinetcorfec.com

fcorbel@cabinetcorfec.com



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Association l' ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Siège social :
5, rue Daniel Huet
14000 CAEN

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Aux adhérents,

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 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association L'ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS, 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 appréciations

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 pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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. - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Le rapport d'activité qui nous a été communiqué préalablement à l'assemblée générale du 8 juin 2012 ne comporte pas de données financières. Dès lors, nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration.

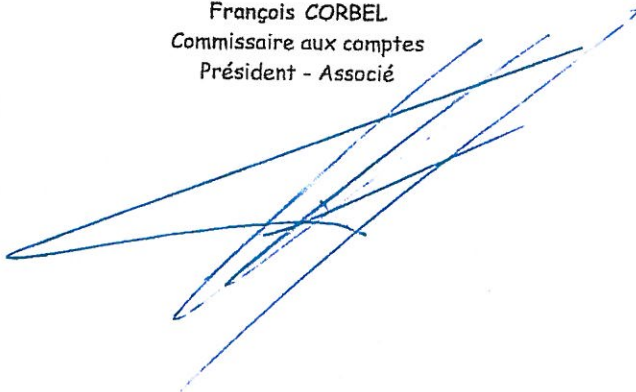
Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Ouistreham, le 23 mai 2012

Le Commissaire aux comptes titulaire du mandat
SAS CORFEC Audit

Son représentant

François CORBEL
Commissaire aux comptes
Président - Associé



BILAN 2011

ACTIF		2011	2010	2009	2008	2007	PASSIF	2011	2010	2009	2008	2007
immobilisations	brut						Résultats antérieurs	340 118,00 €	272 558,75 €	288 706,86 €	295 770,25 €	295 770,25 €
immobilisations	amortissements						<u>Resultat</u>	23 714,02 €	67 559,25 €	-16 148,11 €	-7 063,39 €	-16 768,17 €
immobilisations	nettes	6 149,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Capitaux Propres	363 832,02 €	340 118,00 €	272 558,75 €	288 706,86 €	295 770,25 €
immobilisations	nettes	13 964,92 €	7 815,13 €	217 714,09 €	232 044,31 €	246 374,53 €	Subvention d'équipement	20 935,74 €	27 029,00 €	19 549,63 €	23 640,71 €	28 052,18 €
immobilisations	nettes	358 255,19 €	169 201,54 €	1 704,29 €	5 414,31 €	9 023,53 €	Engagement Ind.Fin.Carrière	83 242,30 €	53 313,44 €	27 698,41 €	27 698,41 €	27 698,41 €
immobilisations	nettes	116 737,14 €	66 338,98 €	18 017,74 €	19 456,29 €	22 250,68 €	Emprunts	46 423,31 €	76 995,66 €	106 601,39 €	135 299,83 €	163 146,63 €
immobilisations	nettes	165 816,72 €	150 801,76 €	18 435,01 €	24 971,73 €	35 575,11 €	Produits perçus d'avance	45 039,00 €	51 748,74 €	53 446,78 €	30 973,53 €	51 495,73 €
immobilisations	nettes	160 641,00 €	133 643,19 €	255 871,13 €	281 886,64 €	313 223,85 €	Fournisseurs	70 861,41 €	107 523,66 €	188 316,94 €	300 565,54 €	224 198,89 €
immobilisations	nettes	815 414,97 €	527 800,60 €	246 117,86 €	246 117,86 €	313 223,85 €	Dettes fiscales et sociales	142 206,65 €	122 948,42 €	121 961,75 €	115 734,52 €	115 036,55 €
immobilisations	nettes	5 542,80 €	3 822,45 €	3 822,45 €	3 900,96 €	3 900,96 €	Autres dettes	435,51 €	1 422,48 €	857,92 €	2 108,70 €	1 586,48 €
immobilisations	nettes	438 130,51 €	401 685,91 €	511 913,60 €	549 062,96 €	506 911,09 €	TOTAL	772 975,94 €	781 099,40 €	790 991,57 €	924 728,10 €	906 985,12 €
immobilisations	nettes	2 788,01 €	3 518,53 €	1 449,92 €	1 969,61 €	5 401,08 €						
immobilisations	nettes	38 900,25 €	125 954,65 €	17 934,47 €	83 680,18 €	77 548,14 €						
TOTAL		772 975,94 €	781 099,40 €	790 991,57 €	924 728,10 €	906 985,12 €						

CORPEC Audit
S.A.S. au capital de 10 000 € APE 6920Z
029 387 426 000 10 - RCS CAEN
4, rue Charles Poullin - 14100 Ouistreham
Tél : 02 31 96 54 20 - Fax : 02 31 96 38 09

Certifié régulier et sincère
Le commissaire aux comptes

Compte de résultat au 31 décembre 2011

Charges	2011	2010	Evolution 2011-2010	Produits	2011	2010	Evolution 2011-2010
	au 31/12/2011	au 31/12/2010			au 31/12/2011	au 31/12/2010	
Alimentation	1 395,73	1 005,06	38,87%	Subventions	287 662,32	309 200,11	-6,97%
Machine à café (Fournitures)	1 019,20	857,92	18,80%	Subventions Conseil Général	76 084,00	75 443,00	0,85%
Fournitures pédagogique, arts plastique, photo	1 227,41	3 023,57	-59,41%	Subventions DDCCS	41 180,00	39 808,00	3,45%
Petites Fournitures et Matériel divers	10 655,87	5 318,58	100,35%	Subventions C.A.F.	57 000,00	59 300,00	-3,88%
Impression Imprimerie	6 514,55	-4 056,32	60,60%	Subventions Ville de Caen	24 170,00	29 970,00	-19,35%
Produits d'entretien	1 251,47	730,13	71,40%	Subventions Acsce	43 867,00	67 047,00	-34,57%
Electricité, Gaz, Eau	-4 581,27	-4 508,34	1,62%	Subventions DRJSCS	5 000,00	0,00	#DIV/0!
Gaz	9 715,59	8 625,48	12,64%	Subventions Conseil Général Manche	2 800,00	5 595,50	-49,84%
Eau	970,31	1 073,67	-9,63%	Subventions Ville de Falaise	6 180,00	6 180,00	0,00%
Fournitures de Bureau	29 015,11	26 256,97	10,50%	Subventions Ville d'Hérouville	4 000,00	0,00	#DIV/0!
Locations	2 886,50	0,00	#DIV/0!	Subventions Ville d'ifs	5 460,00	5 330,00	2,44%
Loyers	39 679,16	30 113,07	31,77%	Subventions ARS	7 448,70	8 796,30	-15,32%
Locations Diverses	0,00	595,43	-100,00%	Subventions Diverses	9 571,45	8 857,50	8,06%
Location photocopieur	5 338,30	4 940,17	8,96%	Neutralisation	4 901,17	2 874,81	70,49%
Location standard téléphonique	1 331,88	1 331,88	0,00%	Mesures PPE	66 357,65	112 006,71	-40,76%
Entretien et réparations	5 372,97	5 122,79	4,88%	Conseil Général	45 581,03	55 021,47	-17,16%
Maintenance photocopieurs	10 392,28	7 141,74	45,51%	Actions PLIE MEFAC	20 776,62	56 985,24	-63,54%
Maintenance Chaudière	1 010,05	1 023,25	-1,29%	Prestations de services	159 059,35	118 391,57	34,35%
Maintenance logiciel Informatique	1 104,96	693,73	59,28%	Consultation versement usagers	27 089,60	33 744,50	-19,72%
Maintenance Mat Incendie	2 418,84	1 504,51	60,77%				
Primes d'assurance	8 182,68	7 881,14	3,83%				
Assurance GAN	258,40	249,62	3,52%				
Assurance maif st lo	0,00	80,80	-100,00%				
Assurance ACE portable Nokia	121,33	0,00	#DIV/0!				
Documentation	-11,34	129,00	-67,95%				
Documentation pédagogique	2 890,18	1 278,58	126,03%				
Abonnement Internet	3 205,95	2 095,70	52,98%				
Abonnement	2 299,68	2 510,91	-8,41%				
Frais d'animation stagiaire	1 606,99	775,03	107,35%				
Inscription Formation	8 422,70	2 188,00	284,95%				
Personnel extérieur à l'entreprise	98,47	2 094,75	-95,30%				
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	12 235,00	12 191,58	0,36%				
Honoraires	22 675,00	25 312,00	-10,42%	Formations	1 002 562,70	915 154,17	9,55%
Honoraire Formation	23 604,78	18 570,29	27,11%	Formations Conseil Regional	426 229,23	392 460,72	8,60%
Cadeaux dons	946,60	1 790,65	-47,14%	Formations Conseil Général	113 725,40	123 493,80	-7,91%
Déplacements, missions et réceptions	7 508,17	8 815,28	-14,83%	Formations DIRECCTE	126 564,40	101 952,00	24,14%
Frais deplis Personnels	22 796,39	19 330,21	17,93%	Formations OFII	154 465,37	125 185,12	23,39%
Frais déplacements stagiaires	410,80	424,38	-3,20%	Formations Centre Mersier	38 777,50	39 678,69	-2,27%
Receptions	1 647,31	781,98	110,66%	Formations CNFPT	72 470,00	60 110,00	20,56%
Achat Timbres	6 954,71	5 293,23	31,39%	Formations CAP petite enfance	37 941,60	44 476,39	-14,69%
Pages Jaunes	1 268,96	1 096,73	15,70%	Formations Diverses	29 012,36	42 319,70	-31,44%
Telephone	8 486,37	9 541,39	-11,06%	Neutralisation	3 376,84	-14 522,25	-123,25%
Telephone portable	1 246,73	1 500,51	-16,91%				
Telephone et internet	1 897,38	1 290,85	46,99%	Bilans	85 004,65	77 818,97	9,22%
BNP internet	212,28	211,80	0,23%	Bilans Entreprises et Opcv divers	36 884,53	34 624,92	6,53%
biip protection	1 209,37	0,00	#DIV/0!	Bilans Fondecif	55 520,00	35 175,00	57,44%
Commissions BNP	698,96	1 146,52	-39,04%	Variation bilans en cours	-7 399,88	8 019,05	-192,28%
Frais et commissions Dexia	226,28	226,50	-0,10%				
Adhesion	1 505,00	238,00	532,35%				
Cotisation Fnepe	6 305,97	6 599,00	-4,44%				
Achats et ch externe	284 845,23	241 567,02	17,92%				
Taxes foncieres	5 382,40	5 256,20	2,40%	Cotisations	30,00	0,00	#DIV/0!
Jo depots comptes	250,00	0,00	#DIV/0!	Remboursement divers ASP	42 080,11	51 813,22	-18,78%
Taxe sur les salaires	58 051,00	55 244,00	5,06%	ASP	33 784,57	34 096,71	-0,92%
Taxe d'apprentissage	1 352,00	1 346,00	0,45%	Uniformation	8 295,54	16 116,51	-48,55%
Taxe professionnelle	352,00	347,00	1,44%	Agefigh	0,00	1 600,00	-100,00%
Taxe d'habitation	2 282,00	1 883,00	21,19%	Autres produits	28 121,08	23 260,86	20,89%
Impots sur interets livret	252,00	154,00	63,64%	Produits financiers	1 052,80	639,79	64,55%
Impots et taxes	67 921,40	64 230,20	5,75%	Produits exceptionnels	6 093,26	6 226,93	-2,15%
Salaires	901 809,74	842 395,28	7,05%	Reprise sur provision	12 385,81	0,00	#DIV/0!
Forfait déplacement	3 741,94	1 078,34	247,01%				
Conges payes	13 725,93	2 250,15	510,00%				
Cotisations à l'URSSAF	254 258,54	208 220,39	22,11%				
Cotisation Prevoyance	7 456,62	6 751,11	10,45%				
Cotisation Assedic	0,00	37 065,54	-100,00%				
Cotisations retraites Cadre	16 877,84	14 301,57	18,01%				
Cotisations retraites	39 484,55	38 326,23	3,02%				
Medecine du travail	3 205,28	2 664,69	20,29%				
Participation à l'EFFORT DE CONSTRUCTION	3 554,00	3 683,00	-3,50%				
Participation formation professionnelle	8 760,00	8 248,00	6,21%				
Arbre de Noel	989,00	950,00	4,11%				
Convention de Reclassement participation	5 233,73	0,00	#DIV/0!				
Charges de personnel	1 259 097,17	1 165 934,30	7,99%				
Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	1 675,80	-100,00%				
Autres charges de gestion courante	594,11	809,43	-26,60%				
Charges sur exercices antérieurs	2 528,03	4 959,04	-49,02%				
Autres charges	3 122,14	7 444,27	-58,06%				
Charges d'intérêt	1 612,65	2 579,27	-37,36%				
charge d'intérêt dexia	2 298,27	3 160,12	-27,27%				
Charges financières	3 910,92	5 739,39	-31,86%				
Dotations aux amort. - Charges d'exploitation	0,00	27 507,11	-100,00%				
Dotations aux amort. immobilisations corporelles	-12 263,59	-11 233,26	2,52%				
Dotations provisions réglementées - Amort. dérogatoires	29 928,86	25 615,03	16,84%				
Dot aux amortissements	72 192,45	94 345,40	-23,08%				
Impôts sur les bénéfices	2 696,00	1 437,00	87,61%				
total charges	1 603 785,31	1 580 697,58	2,14%	total produits	1 717 499,33	1 648 256,83	4,20%
résultat excédentaire	23 714,02	67 559,25	-64,90%	résultat déficitaire			
TOTAL	1 717 499,33	1 648 256,83	4,20%	TOTAL	1 717 499,33	1 648 256,83	4,20%

CORFEC Audit
 Certifié régulier et indépendant
 Le commissaire aux comptes
 RCS CAEN
 150 Quai Treham
 Tél : 02 31 96 84 23 - Fax : 02 31 96 38 09

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 31/12/2011 dont le total est de 772 975,94 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de 23 714,02 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 21 mai 2012.

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 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'association au regard des indemnités de fin de carrière

L'engagement calculé au 31/12/2011 s'élève à 83 242,30 euros. Une provision de 27 698,41 € a été constituée en 2005, et il y a eu une dotation en 2010 de 25 615,03 € et en 2011 de 29 928,86 €.

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Le taux d'actualisation retenu est de 3%.

CORFEC Audit

S.A.S. au capital de 10 000 € APE 69.20Z

SIRET 357 496 000 18 - RCS CAEN

4, Bd Dr Charles Poulain - 14150 Ouistreham

Tel : 02 31 96 54 28 - Fax : 02 31 96 38 09

Certifié régulier et sincère

Commissaire aux comptes