

# **ASSOCIATION RELAIS ENFANTS - PARENTS**

**Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901**

**53, rue Denis Magdelon**

**13009 MARSEILLE**

**SIRET : 400 038 774 00032**

---

<p><b>RAPPORT</b> <b>DU COMMISSAIRE AUX COMPTES</b> <b>Exercice clos au 31/12/2011</b></p>
--

**JEAN-CHARLES FRANCHI**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
47, Boulevard Paul Peytral  
13006 MARSEILLE

**RAPPORT**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**ASSOCIATION RELAIS ENFANTS-PARENTS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale en date du 19 décembre 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association RELAIS ENFANTS PARENTS, 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'appréciation ci-dessus ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'absence de fonds dédiés à la clôture de l'exercice compte tenu de l'affectation des recettes propres en priorité au budget de fonctionnement de l'Association.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille,

Le 12 Avril 2012

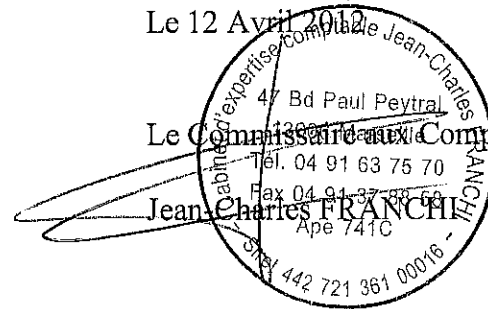
Le Commissaire aux Comptes

Tél. 04 91 63 75 70

Fax 04 91 37 88 66

Jean-Charles FRANCHI

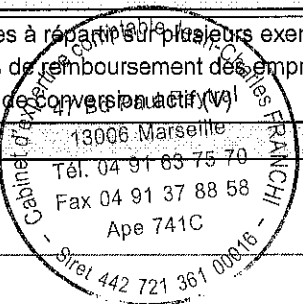
Ape 741C



# Bilan

Présenté en Euros

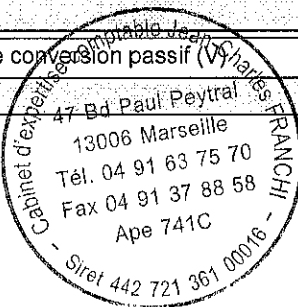
ACTIF	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et développement			
Concessions, brevets, droits similaires			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions			578
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles	25 139	25 139	
Immobilisations grevées de droit			
Immobilisations en cours			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	550		550
<b>TOTAL (I)</b>	<b>25 689</b>	<b>25 139</b>	<b>550</b>
<b>Stocks en cours</b>			
Matières premières, approvisionnements			
En-cours de production de biens et services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances usagers et comptes rattachés			
Autres créances			
Fournisseurs débiteurs			
Personnel			
Organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
Autres	39 715		39 715
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités	100 159		100 159
Charges constatées d'avance	463		463
<b>TOTAL (II)</b>	<b>140 337</b>		<b>140 337</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			
Primes de remboursement des emprunts (IV)			
Ecart de conversion actif (V)			
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>166 026</b>	<b>25 139</b>	<b>140 887</b>



## Bilan(suite)

Présenté en Euros

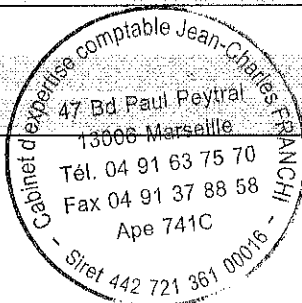
PASSIF	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)
<b>Fonds associatifs et réserves</b>		
Fonds propres		
. Fonds associatifs sans droit de reprise		
. Ecart de réévaluation		
. Réserves	78 688	80 490
. Report à nouveau		
. Résultat de l'exercice	-12 127	-1 802
Autres fonds associatifs		
. Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donations		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
. Ecart de réévaluation		
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		581
. Provisions réglementées		
. Droits des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>66 561</b>	<b>79 269</b>
Provisions pour risques et charges		
	32 399	30 923
<b>TOTAL (II)</b>	<b>32 399</b>	<b>30 923</b>
Fonds dédiés		
. Sur subventions de fonctionnement		
. Sur autres ressources		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>Dettes</b>		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 274	5 583
Autres	32 320	36 238
Produits constatés d'avance	3 333	
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>41 927</b>	<b>41 821</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>140 887</b>	<b>152 013</b>



## Compte de résultat

Présenté en Euros

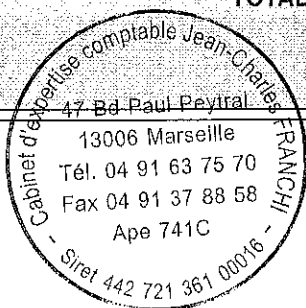
	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)		Variation
	France	Exportations	Total	Total	
<b>Produits d'exploitation</b>					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	665		665	900	- 235
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>665</b>		<b>665</b>	<b>900</b>	<b>- 235</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			186 507	194 350	- 7 843
Dons			100		100
Cotisations					
Legs et donations					
Produits liés à des financements réglementaires					
Autres produits			2	0	2
Reprise de provisions				2 832	- 2 832
Transfert de charges			261		261
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>186 871</b>	<b>197 183</b>	<b>- 10 312</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>187 536</b>	<b>198 083</b>	<b>- 10 547</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat					
<b>Produits financiers</b>					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			348	447	- 99
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
<b>Total des produits financiers (II)</b>			<b>348</b>	<b>447</b>	<b>- 99</b>
<b>Produits exceptionnels</b>					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital			581	601	- 20
Reprises sur provisions et transferts de charges					
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>581</b>	<b>601</b>	<b>- 20</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>188 464</b>	<b>199 130</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-12 127</b>	<b>-1 802</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>200 590</b>	<b>200 932</b>	



## Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation
<b>Charges d'exploitation</b>			
Achats de marchandises et de matières premières	3 265	10 303	- 7 038
Variation de stock marchandises et matières premières			
Autres achats non stockés	3 655	6 202	- 2 547
Services extérieurs	13 488	12 453	1 035
Autres services extérieurs	13 282	11 409	1 873
Impôts, taxes et versements assimilés	6 634	8 219	- 1 585
Salaires et traitements	109 732	106 260	3 472
Charges sociales	48 235	45 258	2 977
Autres charges de personnels			
Subventions accordées par l'association			
Dotations aux amortissements	578	604	1 450
Dotations aux provisions	1 476		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
Autres charges			
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>200 345</b>	<b>200 708</b>	<b>- 363</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)			
<b>Charges financières</b>			
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées	246	224	22
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements			
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>246</b>	<b>224</b>	<b>22</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>			
Participation des salariés aux résultats (V)			
Impôts sur les sociétés (VI)			
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>200 590</b>	<b>200 932</b>	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>200 590</b>	<b>200 932</b>	



## Annexes aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 140 887,43 E.

Le résultat net comptable est une perte de 12 126,65 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

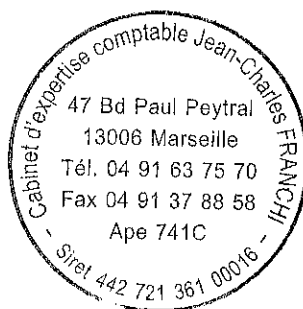
Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.

Les indemnités de fin de carrières sont comptabilisées sous forme de provision au passif du bilan.





## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 25 689 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	35 237		10 098	25 139
Immobilisations financières	1 372	550	1 372	550
<b>TOTAL</b>	<b>36 609</b>	<b>550</b>	<b>11 470</b>	<b>25 689</b>

Amortissements et provisions d'actif = 25 139 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	34 659	578	10 098	25 139
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>34 659</b>	<b>578</b>	<b>10 098</b>	<b>25 139</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Materiel de bureau	13 860	13 860	0	5 ans
Materiel informatique	7 266	7 266	0	3 ans
Mobilier (rotary)	4 013	4 013	0	5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>25 139</b>	<b>25 139</b>		

Etat des créances = 40 729 E

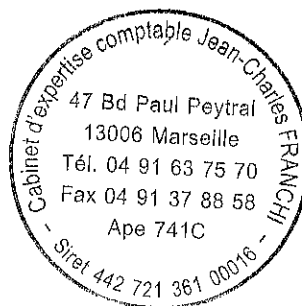
Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	550		550
Actif circulant & charges d'avance	40 179	40 179	
<b>TOTAL</b>	<b>40 729</b>	<b>40 179</b>	<b>550</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 39 699 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	39 699
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>39 699</b>

Charges constatées d'avance = 463 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Provisions = 32 399 E**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	30 923	1 476			32 399
<b>TOTAL</b>	<b>30 923</b>	<b>1 476</b>			<b>32 399</b>

**Etat des dettes = 41 927 E**

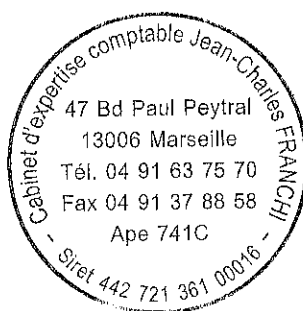
Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	6 274	6 274		
Dettes fiscales & sociales	32 320	32 320		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	3 333	3 333		
<b>TOTAL</b>	<b>41 927</b>	<b>41 927</b>		

**Charges à payer par postes du bilan = 18 624 E**

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	6 274
Dettes fiscales & sociales	12 350
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>18 624</b>

**Produits constatés d'avance = 3 333 E**

Les produits constatés d'avance sont composés d'un prorata de subvention CAF REAAP qui couvre une période du 1er juin 2011 au 30 mai 2012.



## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### *Autres informations relatives au compte de résultat*

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Les contributions volontaires ne sont pas comptabilisées; elles sont uniquement constituées des prestations des bénévoles.

#### *Rémunération des dirigeants*

Les dirigeants de l'association ne sont pas rémunérés.

