



Z.I. 2, rue René Gomez 34500 BÉZIERS

26 AVR. 2012

BF AUDIT
Commissaires aux comptes

Tél : 04 67 35 85 35 - Fax : 04 67 62 24 87 - E-mail : beziers@bmf.fdefi.com

Claude BONNAFOUS

Jean-Jacques FAURÉ
E-mail : jjfaure@bmf.fdefi.com
Tél : 06 82 55 73 94

Laurent GAUBIL
audite.europe.expert@free.fr
Tél : 06 86 41 20 52

Commissaires aux comptes

ASS. ICEM-PEDAGOGIE FREINET

**10 CHEMIN DE LA ROCHE MONTILLY
44000 NANTES**

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



BF AUDIT

Commissaires aux comptes

Z.I. 2, rue René Gomez 34500 BÉZIERS

Tél : 04 67 35 85 35 - Fax : 04 67 62 24 87 - E-mail : beziers@bmf.fdefi.com

Claude BONNAFOUS

Jean-Jacques FAURÉ
E-mail : jjfaure@bmf.fdefi.com
Tél : 06 82 55 73 94

Laurent GAUBIL
audite.europe.expert@free.fr
Tél : 06 86 41 20 52

Commissaires aux comptes

ASS. ICEM-PEDAGOGIE FREINET

**10 CHEMIN DE LA ROCHE MONTILLY
44000 NANTES**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS (Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011)

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ICEM-PEDAGOGIE FREINET tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

BF AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Z.I. - 2, rue René Gomez
34500 BEZIERS
Tél. 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87

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 la société à la fin de cet exercice.

II – Justification de l'Appréciation

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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 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 de gestion du Président et dans les documents adressés à l'associé sur la situation financière et les comptes annuels.

A BEZIERS, le 6 avril 2012

Laurent GAUBIL

Commissaire aux comptes

B F AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Z.I. - 2, rue René Gomez
34500 BEZIERS
Tél. 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87



BF AUDIT
Commissaires aux comptes

Z.I. 2, rue René Gomez 34500 BÉZIERS

Tél : 04 67 35 85 35 - Fax : 04 67 62 24 87 - E-mail : beziers@bmf.fdefi.com

Claude BONNAFOUS

Jean-Jacques FAURÉ
E-mail : jffaure@bmf.fdefi.com
Tel : 06 82 55 73 94

Laurent GAUBIL
audite.europe.expert@free.fr
Tel : 06 86 41 20 52

Commissaires aux comptes

ASS. ICEM-PEDAGOGIE FREINET

10 CHEMIN DE LA ROCHE MONTILLY
44000 NANTES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
(Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011)

Mesdames, Messieurs,

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

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée Générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Béziers, le 6 avril 2012

Laurent GAUBIL

Commissaire aux comptes

BF AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

S.A.R.L. BF AUDIT, société de commissaires aux comptes, inscrit près la compagnie de Montpellier, Capital de 8.000 €, RCS Béziers B 414793042 - NAF : 741C

Z.I. 2, rue René Gomez
34500 BEZIERS
Tél. 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	9 909	9 909		
	Fonds commercial (1)	9 000		9 000	9 000
	Autres immobilisations incorporelles	31 293	31 293		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	10 624	10 624		
	Autres immobilisations corporelles	92 798	92 654	144	857
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	848		848	848	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (II)		154 473	144 481	9 992	10 705
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	56 995		56 995	41 848
	Avances et Acomptes versés sur commandes				490
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	26 944		26 944	20 808
	Autres créances	6 647		6 647	2 588
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	361 690		361 690	433 356	
Charges constatées d'avance	1 449		1 449	482	
TOTAL (III)		453 724		453 724	499 572
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		608 197	144 481	463 716	510 277

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2011

31/12/2010

	31/12/2011	31/12/2010	
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	377 515	335 207
Résultat de l'exercice	(31 723)	42 308	
Subventions d'investissement Provisions réglementées			
Total des capitaux propres	345 793	377 515	
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		1 000
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 435	23 553
	Dettes fiscales et sociales	59 259	70 705
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)	39 229	37 505	
Total des dettes	117 923	132 762	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	463 716	510 277	

Résultat de l'exercice exprimé en centimes

(31 722,52)

42 308,28

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

117 923

132 762

(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP

1 000

B F A U D I T
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Z.I. - 2, rue René Gagnez
 34500 BEZIERS

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2011

31/12/2010

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	105 073		105 073	120 286
	Production vendue (Services et Travaux)	34 291		34 291	24 257
	Montant net du chiffre d'affaires	139 364		139 364	144 543
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			283 300	331 672
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			769	
	Autres produits			49 309	54 125
	Total des produits d'exploitation (1)			472 742	530 340
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			4 139	1 674
	Variation de stock			(15 147)	6 564
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			170 223	163 420
	Impôts, taxes et versements assimilés			11 967	11 519
	Salaires et traitements			192 094	175 503
	Charges sociales du personnel			143 038	129 854
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			646	489
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			132	675	
	Total des charges d'exploitation (2)			507 092	489 697
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(34 349)	40 643

B F AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Z.I. - 2, rue René Corriez
 34500 BEZIERS

Tél. 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2011

31/12/2010

RESULTAT D'EXPLOITATION		(34 349)	40 643
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 594	2 237
	Total des produits financiers	2 594	2 237
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		2 594	2 237
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(31 755)	42 881
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	100	
	Total des produits exceptionnels	100	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	67	572
	Total des charges exceptionnelles	67	572
RESULTAT EXCEPTIONNEL		33	(572)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES			
TOTAL DES PRODUITS		475 436	532 578
TOTAL DES CHARGES		507 159	490 270
RESULTAT DE L'EXERCICE		(31 723)	42 308

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

BF AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Z.I. - 2, rue René Gomez
 34500 BEZIERS

Tél. 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 475 436 euros et un total **charges** de 507 159 euros, dégageant ainsi un **résultat** de -31 723 euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2011** et finit le **31/12/2011**.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

B F AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Z.I. - 2, rue René Gomez
34500 BEZIERS

Tél. 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	50 203					50 203
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	50 203					50 203
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	10 624					10 624
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	93 084				286	92 798
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	103 708				286	103 422
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	848					848
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	848					848
TOTAL	154 759				286	154 473

RF AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Z.I. - 2, rue René Comez
 34500 BEZIERS
 Tél. 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	41 203			41 203
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	41 203			41 203
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	10 624			10 624
Autres instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	92 227	646	219	92 654
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	102 851	646	219	103 278
TOTAL	144 054	646	219	144 481

B F AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Z.I. - 2, rue René Gomez
 34500 BEZIERS
 Tél. 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	26 944	26 944	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	454	454	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	205	205	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 753	1 753	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	4 234	4 234	
	Charges constatées d'avances	1 449	1 449	
TOTAL DES CREANCES		35 039	35 039	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	19 435	19 435		
	Personnel et comptes rattachés	4 854	4 854		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 805	30 805		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	23 599	23 599		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	39 229	39 229			
TOTAL DES DETTES		117 923	117 923		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

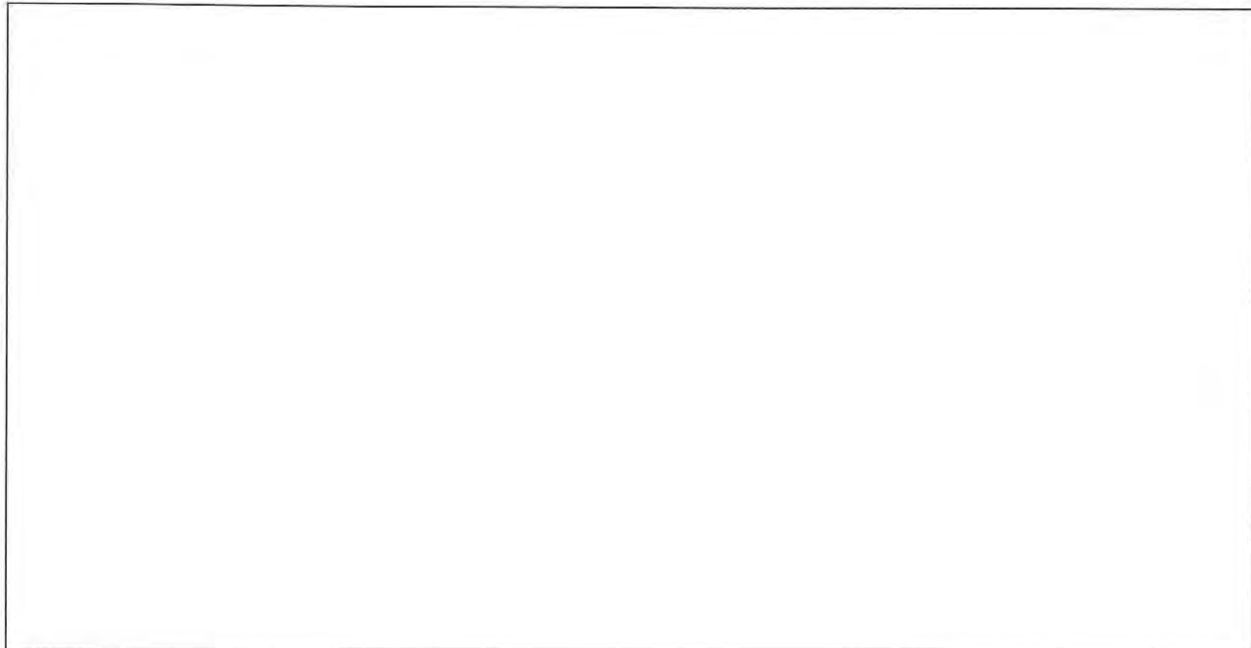
B F AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Z.I. - 2, rue René Gomez
 34500 BEZIERS

Tél 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2011	31/12/2010	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 836	6 131	(1 295)	-21,12
Dettes fiscales et sociales	9 802	8 948	853	9,54
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	14 638	15 080	(442)	-2,93



ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

Etat exprimé en euros	31/12/2011	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Montant des engagements de retraite au 31/12/2010 : 10 091 euros. Le volume d'heures cumulé acquis par les salariés à la clôture, au titre du droit individuel à la formation, n'ayant donné lieu à aucune demande, s'élève à : 294 heures			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

BE AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 Z.I. - 2, rue René Gomez
 34500 BEZIERS

Mission de présentation des comptes

Tél. 04 67 35 85 35 Fax 04 67 62 24 87