



BF AUDIT

Commissaires aux comptes

Z.I. 2, rue René Gomez 34500 BÉZIERS

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

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

Laurent GAUBIL
cabinet@aee-bf.com
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 2012

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 2012)

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 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.

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.

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

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 9 avril 2013

SARL BF AUDIT
Représentée par
Laurent GAUBIL
Commissaire aux 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



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

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

Laurent GAUBIL
cabinet@aee-bf.com
Tél : 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 COMPTES ANNUELS DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

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 2012)

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 9 avril 2013

**SARL BF AUDIT
Représentée par
Laurent GAUBIL
Commissaire aux 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

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2012			31/12/2011
		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	92 798		144
	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	144 625	9 848	9 992
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	57 547		57 547	56 995
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	4 793		4 793	26 944
	Autres créances	4 103		4 103	6 647
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	327 416		327 416	361 690	
Charges constatées d'avance	447		447	1 449	
TOTAL (III)		394 306		394 306	453 724
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		548 779	144 625	404 154	463 716

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

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

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2012

31/12/2011

	31/12/2012	31/12/2011	
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	345 793	377 515
Résultat de l'exercice	(52 281)	(31 723)	
Subventions d'investissement Provisions réglementées			
Total des capitaux propres	293 511	345 793	
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)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 777	19 435	
Dettes fiscales et sociales	56 058	59 259	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	134		
Produits constatés d'avance (1)	36 674	39 229	
Total des dettes	110 642	117 923	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	404 154	463 716	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(52 281,39)	(31 722,52)	
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	110 642	117 923	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2012

31/12/2011

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	93 314		93 314	105 073
	Production vendue (Services et Travaux)	37 396		37 396	34 291
	Montant net du chiffre d'affaires	130 709		130 709	139 364
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			286 150	283 300
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				769	
Autres produits			45 202	49 309	
Total des produits d'exploitation (1)				462 061	472 742
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			522	4 139
	Variation de stock			(552)	(15 147)
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			147 324	170 223
	Impôts, taxes et versements assimilés			14 343	11 967
	Salaires et traitements			200 410	192 094
	Charges sociales du personnel			153 872	143 038
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			144	646
- charges d'exploitation à répartir					
Dotations aux dépréciations :					
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			259	132	
Total des charges d'exploitation (2)				516 321	507 092
RESULTAT D'EXPLOITATION				(54 260)	(34 349)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2012

31/12/2011

RESULTAT D'EXPLOITATION		(54 260)	(34 349)
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	4 195	2 594
	Total des produits financiers	4 195	2 594
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		4 195	2 594
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(50 065)	(31 755)
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	2 216	67
	Total des charges exceptionnelles	2 216	67
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(2 216)	33
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		466 256	475 436
TOTAL DES CHARGES		518 537	507 159
RESULTAT DEL'EXERCICE		(52 281)	(31 723)

- (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

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

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 **404 154** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **466 256** euros et un total **charges** de **518 537** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-52 281** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2012** et finit le **31/12/2012**.

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

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2012
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt 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. agencement						
Instal technique, matériel outillage industriels	10 624					10 624
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	92 798					92 798
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	103 422					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	154 473					154 473

Amortissements

Etat exprimé en euros

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2012
	Dotations	Diminutions	

INCORPORELLES		Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2012
		Dotations	Diminutions	
	Frais d'établissement et de développement			
	Autres	41 203		41 203
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	41 203		41 203

CORPORELLES		Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2012
		Dotations	Diminutions	
	Terrains			
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	10 624		10 624
	Instal technique, matériel outillage industriels			
	Autres instal., agencement, aménagement divers			
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau, mobilier	92 654	144	92 798
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations grevées de droits			
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	103 278	144	103 422

	TOTAL	144 481	144	144 625
--	--------------	----------------	------------	----------------

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2012	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	4 793	4 793	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	854	854	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	96	96	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	371	371	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	2 782	2 782	
Charges constatées d'avances	447	447		
	TOTAL DES CREANCES	9 342	9 342	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2012	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 1an 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	17 777	17 777		
	Personnel et comptes rattachés	5 937	5 937		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 296	23 296		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 474	1 474		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	25 351	25 351		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
Autres dettes	134	134			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	36 674	36 674			
	TOTAL DES DETTES	110 642	110 642		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2012	31/12/2011	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	5 012	4 836	175	3,62
Dettes fiscales et sociales	12 545	9 802	2 744	27,99
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	17 557	14 638	2 919	19,94



ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2012

Engagements
financiers donnésEngagements
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 31/12/2012 : 15 271 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 509 heures.		
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)		
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

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