

**ALAIN HERREMAN**

Commissaire aux comptes  
Membre de la compagnie régionale de Paris

15, rue Cardinet

75017 PARIS

☎ : 01.46.22.02.01

☎ : 01.43.80.54.03

Email : [herreman.a@wanadoo.fr](mailto:herreman.a@wanadoo.fr)

[fidalex@orange.fr](mailto:fidalex@orange.fr)

**TOUTES A L'ECOLE**

9 rue Cail  
75010 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2009**

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association TOUTES A L'ECOLE, 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, pour l'exercice couvrant la période du 1<sup>er</sup> octobre 2008 au 30 septembre 2009 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 oeuvre 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 dégageant un résultat excédentaire de 321.454 euros 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 – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS**

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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation de l'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne les valeurs comptables des immobilisations corporelles, des valeurs de placement, des disponibilités, des produits constatés d'avance et de l'absence de fonds dédiés dans les états financiers 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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

A Paris, le 18 janvier 2010

Alain HERRERMAN  
Commissaire aux comptes

## BILAN ACTIF

Période du 01/10/2008 au 30/09/2009

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2009 (12 mois)				Exercice précédent 30/09/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	9 096	309	8 787	0,43	8 184	0,72
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains	152 138		152 138	7,39	152 138	13,45
Constructions	349 589	80 691	268 898	13,07	295 950	26,16
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	69 399	23 709	45 690	2,22	37 999	3,36
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	344		344	0,02		
Créances rattachées à des participations	782		782	0,04		
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 182		2 182	0,11	216	0,02
<b>TOTAL (I)</b>	<b>583 531</b>	<b>104 710</b>	<b>478 821</b>	<b>23,27</b>	<b>494 487</b>	<b>43,71</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	7 747		7 747	0,38		
Créances usagers et comptes rattachés						
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs	9 008		9 008	0,44	2 707	0,24
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	148 326		148 326	7,21	123 814	10,94
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	9,72	418 327	36,98
Disponibilités	1 203 051		1 203 051	58,47	91 740	8,11
Charges constatées d'avance	10 682		10 682	0,52	262	0,02
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 578 815</b>		<b>1 578 815</b>	<b>76,73</b>	<b>636 850</b>	<b>56,29</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 162 346</b>	<b>104 710</b>	<b>2 057 636</b>	<b>100,00</b>	<b>1 131 337</b>	<b>100,00</b>

## BILAN PASSIF

Période du 01/10/2008 au 30/09/2009

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2009 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2008 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	660 978	32,12	304 419	26,91
Résultat de l'exercice	321 454	15,62	356 559	31,52
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	43 679	2,12	80 665	7,13
-Provisions réglementées			13	0,00
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 026 111</b>	<b>49,87</b>	<b>741 656</b>	<b>65,56</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	29 163	1,42	13 960	1,23
Autres	10 932	0,53	63 897	5,65
Produits constatés d'avance	991 431	48,18	311 824	27,56
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 031 525</b>	<b>50,13</b>	<b>389 681</b>	<b>34,44</b>
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>2 057 636</b>	<b>100,00</b>	<b>1 131 337</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

**BILAN PASSIF**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 30/09/2009 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2008 (12 mois)

Période du 01/10/2008 au 30/09/2009

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 30/09/2009 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2008 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%			
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises	2 391		2 391	100,00	3 784	100,00	-1 393	-36,80
Production vendue de biens								
Prestations de services								
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>2 391</b>		<b>2 391</b>	100,00	<b>3 784</b>	100,00	<b>-1 393</b>	-36,80
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			5 000	209,12			5 000	N/S
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			689 863	N/S	666 878	N/S	22 985	3,45
Reprise de provisions								
Transfert de charges								
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>694 863</b>	N/S	<b>666 878</b>	N/S	<b>27 985</b>	4,20
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>697 254</b>	N/S	<b>670 662</b>	N/S	<b>26 592</b>	3,97
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			15 781	660,02	149	3,94	15 632	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change			1 936	80,97	6 668	176,22	-4 732	-70,96
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>17 717</b>	740,99	<b>6 817</b>	180,15	<b>10 900</b>	159,89
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion					53	1,40	-53	-100,00
Sur opérations en capital			36 986	N/S	29 739	785,91	7 247	24,37
Reprises sur provisions et transferts de charges			13	0,54			13	N/S
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>36 999</b>	N/S	<b>29 792</b>	787,32	<b>7 207</b>	24,19
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>751 970</b>	N/S	<b>707 271</b>	N/S	<b>44 699</b>	6,32
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>								
			<b>751 970</b>	N/S	<b>707 271</b>	N/S	<b>44 699</b>	6,32
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises et de matières premières			1 765	73,82	53 011	N/S	-51 246	-96,66
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			50 856	N/S	24 556	648,94	26 300	107,10
Services extérieurs			19 261	805,56	8 489	224,34	10 772	126,89
Autres services extérieurs			159 273	N/S	82 521	N/S	76 752	93,01
Impôts, taxes et versements assimilés			24 343	N/S	63 811	N/S	-39 468	-61,84
Salaires et traitements			117 456	N/S	60 301	N/S	57 155	94,78
Charges sociales			6 290	263,07	8 203	216,78	-1 913	-23,31
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								

## COMpte DE RÉSULTAT

Période du 01/10/2008 au 30/09/2009

Présenté en Euros

COMpte DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 30/09/2009 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
Dotations aux amortissements	51 049	N/S	37 830	999,74	13 219	34,94		
Dotations aux provisions								
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées								
Autres charges	30	1,25			30	N/S		
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>430 324</b>	N/S	<b>338 721</b>	N/S	<b>91 603</b>			
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)								
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>								
Dotations financières aux amortissements et provisions								
Intérêts et charges assimilées								
Différences négatives de change			11 538	304,92	-11 538	-100,00		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements								
<b>Total des charges financières (III)</b>			<b>11 538</b>	304,92	<b>-11 538</b>	-100,00		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>								
Sur opérations de gestion	205	8,57	428	11,31	-223	-52,09		
Sur opérations en capital								
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	-13	-0,53	26	0,69	-39	-149,99		
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>192</b>	8,03	<b>454</b>	12,00	<b>-262</b>	-57,70		
Participation des salariés aux résultats (V)								
Impôts sur les sociétés (VI)								
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>430 517</b>	N/S	<b>350 712</b>	N/S	<b>79 805</b>	22,76		
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>321 454</b>	N/S	<b>356 559</b>	N/S	<b>-35 105</b>	-9,84		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>751 970</b>	N/S	<b>707 271</b>	N/S	<b>44 699</b>	6,32		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>								
<b>PRODUITS :</b>								
Bénévolat								
Prestations en nature								
Dons en nature								
<b>TOTAL</b>								
<b>CHARGES :</b>								
Secours en nature								
Mise à disposition gratuite de biens et services								
Personnel bénévole								
<b>TOTAL</b>								

**TOUTES A L'ECOLE**

9 rue cail

75010 PARIS

***ANNEXES***

Aux comptes annuels présentée en Euros

Période du 01/10/2008 au 30/09/2009

## ANNEXE

Période du 01/10/2008 au 30/09/2009

Aux comptes annuels présentée en Euros

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/09/2009 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/09/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 057 635,95 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 321 453,50 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26/01/2010 par les dirigeants.

## 1 - 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 ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

## 2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Un don de 26 ordinateurs a été fait sur cet exercice. Le don a été comptabilisé en produits pour 12 351,41 euros. les ordinateurs ont été immobilisés pour ce même montant.

Pour se conformer à la législation cambodgienne, il a été constitué la société "Toutes A l'Ecole - Cambodge Co., Ltd", filiale de "Toutes à l'école", à laquelle les terrains ont été transférés.

"Toutes à l'école" garde cependant la jouissance et le contrôle des terrains.

## ANNEXE

Période du 01/10/2008 au 30/09/2009

Aux comptes annuels présentée en Euros

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## 3.1 - Actif immobilisé

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

## 3.1.1 - Immobilisations brutes = 583 531

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	8 403	694		9 096
Immobilisations corporelles	539 542	31 584		571 126
Immobilisations financières	216	3 093		3 309
<b>TOTAL</b>	<b>548 160</b>	<b>35 371</b>		<b>583 531</b>

## 3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 104 710

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	219	90		309
Immobilisations corporelles	53 454	50 946		104 401
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>53 673</b>	<b>51 037</b>		<b>104 710</b>

## 3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	9 096	309	8 787	Non amortiss.
Terrain	152 138	80 691	71 447	de 3 à 10 ans
Construction sur sol d'autrui eco	349 589	80 691	268 898	de 5 à 7 ans
Installation & agencement	33 319	7 949	25 369	3 ans
Materiel de transport	5 228	4 246	983	de 2 à 3 ans
Materiel bureau & informatique	25 188	8 739	16 449	3 ans
Mobilier	5 664	2 775	2 888	3 ans
<b>TOTAL</b>	<b>580 222</b>	<b>185 401</b>	<b>394 821</b>	

## 3.2 - Etat des créances = 170 981

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 964		2 964
Actif circulant & charges d'avance	168 016	168 016	
<b>TOTAL</b>	<b>170 981</b>	<b>168 016</b>	<b>2 964</b>

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 148 082**

Produits à recevoir <input type="checkbox"/>	Montant
Immobilisations financières <input type="checkbox"/>	
Clients et comptes rattachés <input type="checkbox"/>	
Autres créances <input type="checkbox"/>	148 082
Disponibilités <input type="checkbox"/>	
<b>TOTAL <input type="checkbox"/></b>	<b>148 082</b>

**3.4 - Charges constatées d'avance = 10 682**

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

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Provisions =

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées	13		13		
Provisions pour risques & charges					
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>		<b>13</b>		

## 4.2 - Etat des dettes = 1 031 525

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	29 163	29 163		
Dettes fiscales & sociales	6 871	6 871		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	4 061	4 061		
Produits constatés d'avance	991 431	991 431		
<b>TOTAL</b>	<b>1 031 525</b>	<b>1 031 525</b>		

## 4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 23 012

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	23 012
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>23 012</b>

## 4.4 - Produits constatés d'avance = 991 431

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 2 391**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	2 391	100,00 %
TOTAL	2 391	100,00 %

**5.2 - 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.

- 
-

**6 - AUTRES INFORMATIONS**

**8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

**8.1 - Produits à recevoir = 148 082**

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	148 082
Produits a recevoir( 46870000 )	148 082
<b>TOTAL</b>	<b>148 082</b>

**8.2 - Charges constatées d'avance = 10 682**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance( 48600000 )	10 682
<b>TOTAL</b>	<b>10 682</b>

**8.3 - Charges à payer = 23 012**

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	23 012
Fournisseurs fact non parvenue( 40810000 )	23 012
<b>TOTAL</b>	<b>23 012</b>

**8.4 - Produits constatés d'avance = 991 431**

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avances( 48700000 )	991 431
<b>TOTAL</b>	<b>991 431</b>