



# **COMPTES ANNUELS 2008/2009 AU 31/08/09**

**ARRETES PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION DES 26 & 27 NOVEMBRE 2009**

**ADOPTES PAR L'ASSEMBLEE GENERALE DU 27 NOVEMBRE 2009**

## SOMMAIRE

Compte de fonctionnement	Page	3
Actif du bilan	Page	4
Passif du bilan	Page	5
Annexe	Pages	7 à 16
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Total des comptes</li> </ul>		8
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Faits majeurs, principes, règles &amp; méthodes comptables</li> </ul>		9
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Détails du compte de fonctionnement : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Détail des produits d'exploitation</li> <li>- Détail synthétique des charges de formation</li> <li>- Détail des autres achats &amp; charges externes</li> <li>- Détail des charges de personnel</li> <li>- Détail du résultat financier</li> </ul> </li> </ul>		10 10 11 11 11
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Détails de l'actif : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Immobilisations</li> <li>- Amortissements</li> <li>- Etat des créances par échéances</li> <li>- Détail des créances</li> <li>- Détail des charges constatées d'avance</li> <li>- Détail de la trésorerie</li> </ul> </li> </ul>		12 12 12 13 13 13
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Détail du passif : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fonds propres</li> <li>- Provisions pour risques et charges</li> <li>- Etat des dettes par échéances</li> <li>- Détail des dettes fournisseurs &amp; comptes rattachés</li> <li>- Détail des dettes fiscales et sociales</li> <li>- Autres informations</li> </ul> </li> </ul>		14 14 14 15 15 16

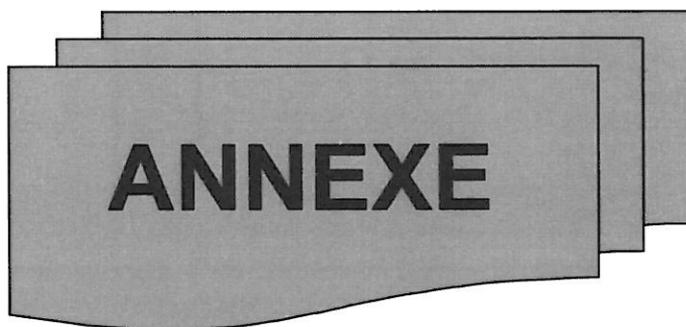
## COMPTE DE FONCTIONNEMENT AU 31/08/2009

	31/08/2009	31/08/2008	Variations
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Dotations fédérales & autres subventions	518 650,00	458 241,24	60 408,76
Autres produits liés au fonctionnement	2 525,14	3 161,86	-636,72
Reprises de provisions	1 820,00	6 625,86	-4 805,86
<b>TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>522 995,14</b>	<b>468 028,96</b>	<b>54 966,18</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de formations	225 248,23	251 640,57	-26 392,34
Frais annexes (FD/FH stagiaires)	19 872,54	18 280,94	1 591,60
<b>Total charges de formation ( I )</b>	<b>245 120,77</b>	<b>269 921,51</b>	<b>-24 800,74</b>
Autres achats & charges externes	88 125,52	78 349,12	9 776,40
Salaires & traitements	53 871,52	54 543,71	-672,19
Charges sociales (1)	19 442,23	18 561,36	880,87
Dotations aux amortissements & aux provisions :			
* amortissements sur immobilisations corporelles	724,61	1 684,02	-959,41
* provision pour indemnité départ à la retraite		3 700,00	-3 700,00
<b>Total autres charges d'exploitation ( II )</b>	<b>162 163,88</b>	<b>156 838,21</b>	<b>5 325,67</b>
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION ( I + II )</b>	<b>407 284,65</b>	<b>426 759,72</b>	<b>-19 475,07</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>115 710,49</b>	<b>41 269,24</b>	<b>74 441,25</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	3 842,21	2 908,92	933,29
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	26,14	6,06	20,08
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>3 816,07</b>	<b>2 902,86</b>	<b>913,21</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>119 526,56</b>	<b>44 172,10</b>	<b>75 354,46</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0,00</b>	<b>289,05</b>	<b>-289,05</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>119 526,56</b>	<b>44 461,15</b>	<b>75 065,41</b>

(1) y compris taxes calculées sur les salaires

<b>ACTIF</b>	Voir détail page	31/08/2009			Net au 31/08/2008
		Brut	Amort. & Provisions	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
Autres immobilisations corporelles	12	22 837,58	22 231,35	606,23	1 330,84
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>		<b>22 837,58</b>	<b>22 231,35</b>	<b>606,23</b>	<b>1 330,84</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
CREANCES					
Créances clients & comptes rattachés	12				557,00
Créances fédérales	12	2 036,27		2 036,27	17 527,70
TRESORERIE					
Valeurs mobilières de placement (SICAV)	12	282 474,90		282 474,90	153 140,79
Disponibilités	12	28 748,78		28 748,78	11 017,77
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	12	1 943,70		1 943,70	1 674,43
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>		<b>315 203,65</b>		<b>315 203,65</b>	<b>183 917,69</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>		<b>338 041,23</b>	<b>22 231,35</b>	<b>315 809,88</b>	<b>185 248,53</b>

<b>PASSIF</b>	<b>Voir détail page</b>	<b>31/08/2009</b>	<b>31/08/2008</b>
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds associatifs		122 872,23	78 411,08
Réserves			
Résultat de l'exercice		119 526,56	44 461,15
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>		<b>242 398,79</b>	<b>122 872,23</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>			
<b>PROVISION INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE (II)</b>		<b>1 880,00</b>	<b>3 700,00</b>
<b>DETTES</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13	58 533,29	52 282,24
Dettes fiscales et sociales	13	7 662,80	6 394,06
Dettes fédérales	13	5 335,00	
<b>TOTAL DETTES (III)</b>		<b>71 531,09</b>	<b>58 676,30</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		<b>315 809,88</b>	<b>185 248,53</b>



**Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2009, dont le total est de 315 809,88 €, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 119 526,56 €.**

**L'exercice à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2008 au 31/08/2009.**

**Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.**

## **A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

Un manuel de gestion rassemblant un ensemble de règles administratives et financières applicables à la fédération Formiris à compter de l'exercice 2009/2010 a été validé par le conseil fédéral. L'échéancier du manuel de gestion prévoit cependant la présentation harmonisée des comptes annuels dès l'exercice 2008/2009.

## **B - PRINCIPES, REGLES & METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2009 ont été établis et présentés en appliquant le plan comptable défini par le règlement du Comité de Réglementation Comptable (CRC) 99-01 et ses adaptations, et conformément aux dispositions du plan comptable des associations. Les recommandations du « manuel de gestion » ont été suivies dans l'élaboration des comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées, conformément aux dispositions du règlement 99-01, dans le respect des principes comptables suivants :

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

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

## **C - COMPARABILITE DES COMPTES**

Pas de changements de méthodes ou de modalités significatifs.

## D - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION

Désignation	31/08/2009	31/08/2008	Variations
Dotation fédérale au plan de programmation territorial	228 320,00	228 291,00	29,00
Dotation fédérale au fonctionnement	155 242,00	138 592,00	16 650,00
Dotation fédérale pour le plan national concerté	135 088,00	91 358,24	43 729,76
<b>Dotations fédérales &amp; autres subventions</b>	<b>518 650,00</b>	<b>458 241,24</b>	<b>60 408,76</b>
Location informatique		800,00	-800,00
Cotisations des membres de l'AG	150,00	160,00	-10,00
Cotisations des établissements	2 350,00	2 200,00	150,00
Différence de règlement	25,14	1,86	23,28
<b>Autres produits liés au fonctionnement</b>	<b>2 525,14</b>	<b>3 161,86</b>	<b>-636,72</b>
Reprise de provision pour créances		6 625,86	-6 625,86
Reprise de provision pour indemnité de départ à la retraite	1 820,00		1 820,00
<b>Reprises de provisions</b>	<b>1 820,00</b>	<b>6 625,86</b>	<b>-4 805,86</b>
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>522 995,14</b>	<b>468 028,96</b>	<b>54 966,18</b>

### DETAIL DES CHARGES DE FORMATION

Désignation	31/08/2009	31/08/2008	Variations
Plan de programmation territorial : formations collectives	86 000,00	153 084,36	-67 084,36
Plan de programmation territorial : projets d'établissements	7 300,00	13 400,00	-6 100,00
Plan de programmation territorial : formations individuelles	9 709,82	3 511,00	6 198,82
<b>Total achats de formations (A)</b>	<b>103 009,82</b>	<b>169 995,36</b>	<b>-66 985,54</b>
Plan de programmation territorial : formations collectives	3 336,49	5 402,84	-2 066,35
Plan de programmation territorial : projets d'établissements			0,00
Plan de programmation territorial : formations individuelles	3 686,11	3 165,18	520,93
<b>Total frais annexes (FD/FHstagiaires) (B)</b>	<b>7 022,60</b>	<b>8 568,02</b>	<b>-1 545,42</b>
<b>Total Plan de Programmation Territorial (I=A+B)</b>	<b>110 032,42</b>	<b>178 563,38</b>	<b>-68 530,96</b>
PNC : Objets incontournables	101 558,41	77 575,64	23 982,77
PNC : Objets à dimension fédérale	20 680,00	4 069,57	16 610,43
<b>Total achats de formations (C)</b>	<b>122 238,41</b>	<b>81 645,21</b>	<b>40 593,20</b>
PNC : Objets incontournables	12 409,54	9 712,92	2 696,62
PNC : Objets à dimension fédérale	440,40		440,40
<b>Total frais annexes (FD/FHstagiaires) (D)</b>	<b>12 849,94</b>	<b>9 712,92</b>	<b>3 137,02</b>
<b>Total Plan National Concerté (II=C+D)</b>	<b>135 088,35</b>	<b>91 358,13</b>	<b>43 730,22</b>
Total achats de formation (A+C)	225 248,23	251 640,57	-26 392,34
Total frais annexes (FD/FH stagiaires) (B+D)	19 872,54	18 280,94	1 591,60
<b>TOTAL CHARGES DE FORMATION (I+II)</b>	<b>245 120,77</b>	<b>269 921,51</b>	<b>-24 800,74</b>

**DETAIL DES AUTRES ACHATS & CHARGES EXTERNES**

Désignation	31/08/2009	31/08/2008	Variations
Achats de matériels et fournitures	2 505,07	1 424,37	1 080,70
Sous-traitance impressions	2 540,87	1 658,20	882,67
Sous-traitance gestion administrative de la formation	26 594,00	25 943,00	651,00
Sous-traitance gestion comptable & financière	6 000,00		6 000,00
Charges locatives	1 440,00	1 440,00	0,00
Entretien & maintenance	1 950,57	1 904,94	45,63
Relations publiques (cadeau, gerbe,...)		500,00	-500,00
Frais de déplacements/Hébergement (salariés/administ.)	41 722,17	39 885,05	1 837,12
Frais postaux et de télécommunications	4 276,92	4 188,61	88,31
Services bancaires	1 023,40	1 148,42	-125,02
Autres charges	72,52	256,53	-184,01
<b>TOTAL AUTRES ACHATS &amp; CHARGES EXTERNES</b>	<b>88 125,52</b>	<b>78 349,12</b>	<b>9 776,40</b>

**DETAIL DES CHARGES DE PERSONNEL**

Désignation	31/08/2009	31/08/2008	Variations
Salaires, appointements, primes	53 804,04	53 804,04	0,00
Variation dettes provisionnées pour congés à payer	67,48	739,67	-672,19
<b>Total salaires et traitements</b>	<b>53 871,52</b>	<b>54 543,71</b>	<b>-672,19</b>
Contribution à la formation professionnelle continue	296,04	296,04	0,00
Cotisations sécurité sociale	9 630,99	8 732,79	898,20
Cotisations retraite	5 136,21	5 213,02	-76,81
Cotisations pôle emploi	2 237,44	2 228,48	8,96
Cotisations prévoyance	2 000,10	1 839,36	160,74
Variation charges sociales pour congés à payer	141,45	251,67	-110,22
<b>Total charges sociales</b>	<b>19 442,23</b>	<b>18 561,36</b>	<b>880,87</b>
<b>TOTAL CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>73 313,75</b>	<b>73 105,07</b>	<b>208,68</b>

**DETAIL DU RESULTAT FINANCIER**

Désignation	31/08/2009	31/08/2008	Variations
Plus-values sur valeurs mobilières de placements (SICAV)	3 842,21	2 908,92	933,29
<b>Total produits financiers</b>	<b>3 842,21</b>	<b>2 908,92</b>	<b>933,29</b>
Agios	26,14	6,06	20,08
<b>Total charges financières</b>	<b>26,14</b>	<b>6,06</b>	<b>20,08</b>
<b>Total résultat financier</b>	<b>3 816,07</b>	<b>2 902,86</b>	<b>913,21</b>

La trésorerie a été placée en SICAV monétaires (sans risque en capital) gérées selon la méthode du "premier entré - premier sorti".

## E - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### IMMOBILISATIONS

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

**TABLEAU DE VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Immobilisations	Valeurs au 31/08/2008	Augmentations	Diminutions	Valeurs au 31/08/2009
Matériel de bureau et informatique	20 939,79			20 939,79
Mobilier	1 897,79			1 897,79
<b>Total</b>	<b>22 837,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 837,58</b>

### AMORTISSEMENTS

Les immobilisations sont amorties linéairement en fonction de la durée de vie prévue :

- Matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans
- Mobilier : 10 ans

**TABLEAU DE VARIATIONS DES AMORTISSEMENTS**

Immobilisations	Valeurs au 31/08/2008	Augmentations	Diminutions	Valeurs au 31/08/2009
Matériel de bureau et informatique	20 055,96	501,10		20 557,06
Mobilier	1 450,78	223,51		1 674,29
<b>Total</b>	<b>21 506,74</b>	<b>724,61</b>	<b>0,00</b>	<b>22 231,35</b>

### CREANCES

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.

**ETAT DES CREANCES PAR ECHEANCES**

	Montant brut	Échéances		
		Jusqu'à 1 an	Entre 1 & 5 ans	à plus de 5 ans
Créances de l'actif circulant				
Créances fédérales	2 036,27	2 036,27		
<b>Total</b>	<b>2 036,27</b>	<b>2 036,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DETAIL DES CREANCES**

Désignation	31/08/2009	31/08/2008
AGDEC Martinique		337,00
Cotisations des membres		220,00
<b>Total créances clients &amp; comptes rattachés</b>	<b>0,00</b>	<b>557,00</b>
<b>Créances fédérales</b>	<b>2 036,27</b>	<b>17 527,70</b>

**DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Désignation	31/08/2009	31/08/2008
Maintenance photocopieur 01/09 au 21/09	112,77	110,08
Reproduction catalogues formation	1 830,93	1 564,35
	<b>1 943,70</b>	<b>1 674,43</b>

**TRESORERIE**

La trésorerie a été placée en SICAV ou FCP. Ces derniers sont inscrits en comptabilité pour leur prix d'achat et ont été gérés selon la méthode du "premier entré - premier sorti".

**DETAIL DE LA TRESORERIE**

Désignation	31/08/2009	31/08/2008
CAPITOP trésorerie	282 474,90	153 140,79
<b>Total valeurs mobilières de placements</b>	<b>282 474,90</b>	<b>153 140,79</b>
Crédit Agricole Martinique	610,28	10 049,82
Crédit Agricole Guadeloupe	28 075,27	967,95
Caisse	63,23	
<b>Total disponibilités</b>	<b>28 748,78</b>	<b>11 017,77</b>

## FONDS PROPRES

### TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT 2007/2008

Désignation	Situation nette		
	Au 31/08/08 avant répartition	Affectation du résultat 2007/2008	Au 31/08/08 après répartition
Report à nouveau	78 411,08	44 461,15	122 872,23
Résultat 2007/2008	44 461,15	-44 461,15	0,00
<b>Total</b>	<b>122 872,23</b>	<b>0,00</b>	<b>122 872,23</b>

## PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES

### TABLEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS

Désignation	Montants au 31/08/2008	Augmentations	Diminutions	Montants au 31/08/2009
Provision pour départ à la retraite	3 700,00		1 820,00	1 880,00
<b>Total</b>	<b>3 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 820,00</b>	<b>1 880,00</b>

La provision est calculée de la manière suivante : pour chacun des salariés, il est calculé des indemnités de départ à la retraite (IDR) en fonction de ses droits acquis au jour de ses 65 ans. Les IDR sont majorées de 44% pour tenir compte des cotisations sociales. Les IDR sont actualisées au 31/08/09 au taux de 2%.

Dans le calcul des IDR, il est intégré les paramètres suivants :

- 1% d'augmentation annuelle des salaires,
- 1% de taux de turnover,
- la probabilité d'être vivant à l'âge de 65 ans (table de mortalité utilisée : TV88/90)

## DETTES

### ETAT DES DETTES PAR ECHEANCES

	Montant brut	Échéances		
		Jusqu'à 1 an	Entre 1 & 5 ans	à plus de 5 ans
<b>Dettes</b>				
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	58 533,29	58 533,29		
Dettes fiscales & sociales	7 662,80	7 662,80		
Dettes fédérales	5 335,00	5 335,00		
<b>Total</b>	<b>71 531,09</b>	<b>71 531,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DETAIL DES DETTES FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES**

Désignation	31/08/2009	31/08/2008
Fournisseurs frais généraux	2 630,33	690,82
Organismes de formation	34 690,00	45 710,00
Etablissements frais annexes	5 852,25	496,40
Organismes de formation factures non parvenues	9 991,00	961,00
Etablissements frais annexes factures non parvenues	5 369,71	4 424,02
<b>Total dettes fournisseurs &amp; comptes rattachés</b>	<b>58 533,29</b>	<b>52 282,24</b>
<b>Dettes fédérales</b>	<b>5 335,00</b>	

**DETAIL DES DETTES FISCALES ET SOCIALES**

Désignation	31/08/2009	31/08/2008
Dettes provisionnées pour congés à payer	1 188,40	1 120,92
CGSS	3 467,95	2 579,48
Pôle emploi	600,82	582,90
IRCOM	488,86	474,16
AG2R	1 196,51	1 057,79
OPCA-EFP	197,36	197,36
Charges sociales sur congés payés	522,90	381,45
<b>Total</b>	<b>7 662,80</b>	<b>6 394,06</b>

**E - AUTRES INFORMATIONS**

**ENGAGEMENTS DONNES A FINANCER DE LA FORMATION : NEANT**

**CREDIT BAIL : NEANT**

**ENGAGEMENTS FINANCIERS : NEANT**

**DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non mobilisés est de 36 heures au 31/08/2009, la valeur correspondante est estimée à 1 702 €.

**EFFECTIF**

Catégorie	Effectif au 31/08/2009			
	Femmes	Hommes	Total	Equivalent temps plein
Cadre	2		2	0,7
Agent de maîtrise			0	
Employé			0	
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0,7</b>

**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES : NEANT**

