

SOFAL

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

INSCRITE PRÈS LA COUR D'APPEL DE POITIERS

Christophe BAILLARGEAU
Stéphane REMAUD
Bernard ROUILLIER
Commissaires aux Comptes

RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Exercice clos le 31 Décembre 2009

- = -

ASSOCIATION IFAC REGION OUEST
Route de Dompierre Sur Yon
85016 LA ROCHE SUR YON cedex



25, rue des Halles - BP 696 - 85017 LA ROCHE SUR YON cedex
Tél. 02.51.37.05.05 - Fax. 02.51.05.44.03 - e-mail : accueil@sofal-audit.com
SARL au capital de 7 600 € - R.C. La Roche Sur Yon B 444 109 128

ASSOCIATION IFAC REGION OUEST

Route de Dompierre Sur Yon

85016 LA ROCHE SUR YON cedex

- = -

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Décembre 2009

- = -

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

En application de l'article L. 225-40 du Code de Commerce, nous avons été avisés des conventions conclues avec les membres du Conseil d'Administration.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 92 du décret du 23 Mars 1967, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

BR

Conventions conclues au cours de l'exercice

Des opérations entrant dans le cadre de l'activité de l'IFAC REGION OUEST ont été réalisées au cours de l'exercice.

Elles concernent des conventions pour l'accompagnement ~~et l'accompagnement~~ du contrat Enfance Jeunesse conclues entre l'IFAC REGION OUEST et des communes dont les maires ou adjoints sont des administrateurs de l'IFAC REGION OUEST.

Le montant total de ces conventions s'élèvent à 14 311 €

Les personnes concernées sont Mesdames CANTEAU, CHAMPAIN et Monsieur RONGEARD.

Fait à La Roche S/Yon
En trois originaux
Le 12 Juin 2010

SOFAL
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Poitiers



B. ROUILLIER

SOFAL

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

INSCRITE PRÈS LA COUR D'APPEL DE POITIERS

Christophe BAILLARGEAU

Stéphane REMAUD

Bernard ROUILLIER

Commissaires aux Comptes

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 Décembre 2009

- = -

ASSOCIATION IFAC REGION OUEST

Route de Dompierre Sur Yon

85016 LA ROCHE SUR YON cedex



25, rue des Halles - BP 696 - 85017 LA ROCHE SUR YON cedex
Tél. 02.51.37.05.05 - Fax. 02.51.05.44.03 - e-mail : accueil@sofal-audit.com
SARL au capital de 7 600 € - R.C. La Roche Sur Yon B 444 109 128

ASSOCIATION IFAC REGION OUEST

Route de Dompierre Sur Yon

85016 LA ROCHE SUR YON cedex

. = .

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

. = .

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'IFAC Région Ouest 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 votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

OPINIONS 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 élé-

ments 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur les éléments mentionnés dans l'annexe au titre des faits caractéristiques de l'exercice relatifs à la continuité de l'exploitation.

JUSTIFICATION 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

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

A l'exception de l'incidence éventuelle de l'observation ci-dessus, nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Roche Sur Yon
en six originaux
Le 12 Juin 2010

SOFAL
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Poitiers



B. ROUILLIER

BILAN ET ANNEXE

AU

31 DECEMBRE 2009

BILAN ACTIF

POSTE		Exercice du 1/01/09 au 31/12/2009			N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
A C T I F	Immobilisations Incorporelles				
	Autres immobilisations incorporelles	5 130	5 130		
	Immobilisations Corporelles :				
	Terrains				
	Construction	386 666	97 956	288 711	304 177
	Installations techn. Matériel/outillage	6 445	6 230	216	397
	Autres immobilisations corporelles	96 353	74 168	22 185	29 663
	Immobilisations en cours				
	Avances et acptes/immob. corporelles				
	Immobilisations Financières :				
	Participations				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	30		30	30	
Total I		494 624	183 483	311 141	334 268
Comptes de Liaison :					
Total II					
A C T I F	Stock et en-cours :				
	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de production de biens				
	En cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances & acomptes versés/commandes				
	Créances :				
	Clients et comptes rattachés	19 249		19 249	59 735
	Autres créances	8 858		8 858	19 382
C I R C U L A N T	Divers :				
	Valeurs mobilières de placements				
	Disponibilités	1 264		1 264	9
Charges constatées d'avance	6 918		6 918	2 078	
Total III		36 289		36 289	81 204
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					
Ecart de conversion Actif					
Total IV					
TOTAL GENERAL		530 913	183 483	347 430	415 472

SOFAL

Société de Commissariat aux Comptes
25, Rue des Halles - B.P. 696
85017 LA ROCHE SUR YON cedex

BILAN PASSIF

POSTE		Montant Net	Exercice Précédent
F O N D S P R O P R E S	Fonds Propres et Autres fonds Associatifs :		
	Fonds Associatifs sans droits de reprise	15	15
	Projet Associatif		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves statutaires et réglementées		
	Report à Nouveau :		
	Report à Nouveau	-109 635	-39 700
	Résultat de l'Exercice :		
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou Perte)	-157 360	-69 935
	Autres fonds Associatifs :		
	Fonds Associatifs avec droits de reprise		
	Résultat sous contrôle tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissements non renouvelables	181 540	191 966	
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodats)			
Total I	-85 441	82 347	
Comptes de Liaison			
Total II			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total III			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
Total IV			
D E T T E S	DETTES :		
	Emprunts obligatoires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	273 751	240 540
	Emprunts et dettes financières diverses	747	519
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 300	8 409
	Dettes fiscales et sociales	83 962	71 702
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 776	2 885
Produits constatés d'avance	27 335	9 069	
Total V	432 871	333 125	
Ecart de conversion passif			
TOTAL GENERAL	347 430	415 472	

SOFAL

Société de Commissariat aux Comptes

25, Rue des Halles - B.P. 696

85017 LA ROCHE SUR YON cedex

COMPTE DE RESULTAT

Poste	Net	Net Exercice Précédent
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Prestations de service :		
* Formations Bafa/Bafd	31 730	1 093
* Missions/Etudes	10 395	12 705
* Formations Professionnelles	93 006	79 427
* Prestations Villes	545 125	607 552
* Participations aux activités (usagers, CAF,...)	2 582	8 439
Produits des activités annexes :		
* Personnel en mission		
* Autres	2 034	770
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions	680	
Transfert de charges	75 209	32 082
Autres produits	6 433	6 548
Total des produits d'exploitation (I)	767 195	748 615
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats	105 973	111 586
Services extérieurs	44 027	43 286
Autres services extérieurs	75 634	74 230
Impôts taxes et versements assimilés	41 799	35 813
Salaires et traitements	457 633	400 744
Charges sociales	149 772	123 711
DOTATION D'EXPLOITATION		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	24 103	26 858
Sur immobilisations : dotation aux provisions		
Sur actif circulant : dotation aux provisions		680
Pour risque et charges : dotation aux provisions		
Autres charges	902	12
Total des charges d'exploitation (II)	899 841	816 920
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-132 647	-68 304
OPERATION EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transférée (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs immob: et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés		0
Reprise sur provisions et transferts de charges		

SOFAL

Société de Commissariat aux Comptes

25, Rue des Halles - B.P. 696

85017 LA ROCHE SUR YON cedex

Poste	Net	Net Exercice Précédent
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (V)		0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	9 173	10 460
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)	9 173	10 460
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-9 173	-10 460
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-	-141 820	-78 764
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	3 093	
Sur opérations en capital	10 427	10 938
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (VII)	13 520	10 938
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	29 060	2 109
Sur opération en capital		
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles (VIII)	29 060	2 109
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-15 541	8 829
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	780 714	759 554
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	938 075	829 489
5. RESULTAT INTERMEDIAIRE	-157 360	-69 935
REPRISES SUR RESSOURCES AFFECTÉES		
ENGAGEMENTS SUR RESSOURCES AFFECTÉES		
6. RÉSULTAT NET	-157 360	-69 935

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan clos le 31 Décembre 2009, présenté avant répartition du résultat net, totalise 347 430 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, couvrant une période de 12 mois du 1 Janvier 2009 au 31 Décembre 2009 dégage un résultat de - 157 360 Euros.

Les notes ou tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels et sont exprimés en euros.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le résultat net déficitaire de l'association à - 157 360 € est essentiellement constitué par le résultat d'exploitation de l'exercice (-132 647 €), qui reprend l'ensemble des produits et des charges courantes de l'activité de l'association. La dégradation du résultat d'exploitation est due à une forte augmentation de la masse salariale.

Le résultat financier (-9 173 €) connaît peu de variation par rapport à l'exercice précédent.

En revanche, le résultat exceptionnel à - 15 541 € connaît une dégradation importante liée, notamment, à des régularisations de la provision pour congés payés.

Le résultat de l'exercice, compte tenu des fonds propres négatifs de l'association provenant des déficits cumulés, remet en cause la continuité de l'exploitation d'Ifac région Ouest.

Toutefois, les comptes de l'exercice n'ont pas été établis en valeur liquidative du fait de la cession en cours des locaux de l'association à un montant proche de leur valeur comptable.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et plus spécifiquement au Plan Comptable des Associations (CRC 99-01).

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

1) CHANGEMENT DE METHODES

Néant

2) DEROGATIONS

Néant

3) METHODES D'EVALUATION ET CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- matériel pédagogique	3 à 5 ans
- installation générales, agencements et aménagements div	6 à 10 ans
- matériel de transport	x ans
- matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- mobilier de bureau	6 à 10 ans

b) Créances

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.

SOFAL

Société de Commissariat aux Comptes

25, Rue des Halles - B.P. 696

85017 LA ROCHE SUR YON cedex

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
Frais d'établissement, recherche I			
Autres immobilisations incorporelles II	5 130		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	386 666		
Constructions installations générales			
Installations techniques, outillage	6 445		
Installations générales, agencements divers	47 746		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	47 631		976
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total Immobilisations Corporelles III	488 488		976
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	30		
Total Immobilisations Financières IV	30		
Total Général	493 648		976

Rubriques	Diminutions par Virement	Diminutions par Cession, mises hors service	Valeur brute en Fin d'exercice	Réévaluations légales
Frais d'établissement, recherche I				
Autres immobilisations incorporelles II			5 130	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			386 666	
Constructions installations générales				
Installations techniques, outillage			6 445	
Installations générales, agencements divers			47 746	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			48 607	
Emballages récupérables, divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total Immobilisations Corporelles III			489 464	
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts, autres immobilisations financières			30	
Total Immobilisations Financières IV			30	

SOFAL

Société de Commissariat aux Comptes

Total Général 494 624

25, Rue des Halles - B.P. 696

85017 LA ROCHE SUR YON cedex

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant Fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche I				
Autres immobilisations incorporelles II	5 130			5 130
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	82 489	15 467		97 956
Constructions installations générales				
Installations techniques, outillage	6 048	181		6 230
Installations générales, agencements divers	27 632	5 747		33 379
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	38 081	2 708		40 789
Emballages récupérables, divers				
Total Immobilisations Corporelles III	154 251	24 103		178 353
Total Général	159 381	24 103		183 483

Rubriques	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements Exceptionnels	Total
Frais d'établissement, recherche I				
Autres immobilisations incorporelles II				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	15 467			15 467
Constructions installations générales				
Installations techniques, outillage	181			181
Installations générales, agencements divers	5 747			5 747
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 708			2 708
Emballages récupérables, divers				
Total Immobilisations Corporelles III	24 103			24 103
Total Général	24 103			24 103

SOFAL

Société de Commissariat aux Comptes

25, Rue des Halles - B.P. 696

35017 LA ROCHE SUR YON cedex

DEPOTS ET CAUTIONS

Libellé	Solde début d'exercice	Cautions de l'exercice	Cautions non remboursées	Cautions remboursée	Solde fin d'exercice
Badge autoroute	30				30
Total	30				30

SOFAL

Société de Commissariat aux Comptes

25, Rue des Halles - B.P. 696

85017 LA ROCHE SUR YON cedex

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmen- tations B	Diminu- tions C	Solde à la fin de l'exercice D=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise	15			15
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves règlementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-39 700	-69 935		-109 635
Résultat de l'exercice	-69 935	-157 360	-69 935	-157 360
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissements non renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement non renouvelables	191 966		10 427	181 540
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Provisions règlementées				
Droits des propriétés (commodat)				
Total	82 346	-227 296	-59 509	-85 441

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Rubriques	Montant Début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation				
Provisions pour risques financiers				
	0			
Total Général				

FONDS DEDIES

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Engagements B	Reprise C	Solde à la fin de l'exercice D=A+B-C
Total				

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	30	30	
Total de l'actif immobilisé	30	30	
Clients douteux ou litigieux			
Avances & acomptes versés/commandes			
Autres créances clients	19 249	19 249	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 810	8 810	
Etat - Impôts sur les bénéfices			
Etat - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat - Taxe sur la Valeur Ajoutée			
Etat - divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	48	48	
Total de l'actif circulant	28 107	28 107	
Charges constatées d'avance	6 918	6 918	
Total général	35 055	35 055	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	A plus de 5 a
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédits				
- à 2 ans maximum à l'origine	153 000	153 000		
- à plus de 2 ans à l'origine	120 751	11 364	62 265	47 122
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Emprunts et dettes financières diverses	747	747		
Fournisseurs et comptes rattachés	44 300	44 300		
Personnel et comptes rattachés	24 227	24 227		
Sécurité sociale et autres organismes	52 759	52 759		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	6 976	6 976		
Subvention à reverser				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	2 776	2 776		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	27 335	27 335		
Total général	432 871	323 484	62 265	47 122

SOFAL
 Société de Commissariat aux Comptes
 25, Rue des Halles - B.P. 696
 63177 LA ROCHE SUR YON cedex

DETAIL DE REGULARISATION ACTIF

Comptes	Montant à la fin de l'exercice	Montant Exercice Précédent
Factures à établir		
Factures à établir hors groupe		5 210
Factures à établir groupe		
Avoir non parvenu		
Avoirs non parvenus hors groupe		12 803
Avoirs non parvenus groupe		
Charges constatées d'avance		
Charges constatées d'avance	6 918	2 078
Total	6 918	20 091

DETAIL DE REGULARISATION PASSIF

Comptes	Montant à la fin de l'exercice	Montant Exercice Précédent
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Intérêts courus à payer	747	519
Factures non parvenues		
Factures non parvenues hors groupe	3 317	3 175
Factures non parvenues groupe		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes provisionnées pour congés à payer	23 140	4 591
Dettes provisionnées pour RTT		
Autres dettes au personnel		
Charges sociales sur congés à payer	10 998	6 174
Charges sociales sur RTT		
Charges sociales sur autres dettes		
Autres dettes		
Avoirs à établir		
Avoirs à établir hors groupe		
Avoirs à établir groupe		
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance	27 335	9 069
Total	65 537	23 528

SOFAL

Société de Commissariat aux Comptes
 25 Rue des Halles - B.P. 696
 47117 LA ROCHE SUR YON cedex

PRODUITS PAR ACTIVITES

Produits	2009	2008	Δ €	Δ %
Formations Bafa/Bafd	31 730	1 093	30 637	2803,0%
Missions/Etudes	10 395	12 705	-2 310	-18,2%
Formations Professionnelles	93 006	79 427	13 579	17,1%
Prestations Villes	545 125	607 552	-62 427	-10,3%
Participations aux activités (usagers)	2 582	8 439	-5 857	
Participations aux activités (CAF)				
Personnel en Mission				
Autres produits d'activités	2 034	770	1 264	164,2%
Subventions Etat				
Subvention Jeunesse et et sports				
Subventions Education Nationale				
Subventions Conseil Régional				
Subventions Conseil Général				
Subventions Fonjep				
Subventions sur activités				
Subventions diverses				
Subventions Emplois aidés				
Autres produits	2 592	717	1 875	261,5%
Cotisations	3 841	5 831	-1 990	-34,1%
Reprise sur provisions	680		680	
Transferts de charges	75 209	32 082	43 127	134,4%
Total	767 195	748 615	18 579	2,5%

SOFAL

Société de Commissariat aux Comptes
 25 Rue des Halles - B.P. 696
 45017 LA ROCHE SUR YON cedex

INFORMATIONS DIVERSES**A. Nantissement/hypothèque :**

Néant

B. Crédit – Bail :

Néant

C. Engagements Financiers :

o Garantie : Néant

o Caution : Néant Conseil Général à hauteur de 87 500 € sur le prêt destiné au financement des bâtiments et de la construction. (01/2004 à 12/2018)

o Autorisation de découvert :

- Crédit Agricole : 46 000 €

o Prêt de trésorerie :

- Crédit Agricole : 92 000 €

E. Indemnité de Départ en retraite :

o Gestion interne : Les engagements de retraite ne sont pas provisionnés

o Gestion externe : Néant

F. Effectifs au 31/12/2008

Catégories	Salariés	Personnels mis à disposition	Total
Cadres		1	1
Agents de Maîtrise	13		13
Employés	8		8
Ouvriers			
Total	21	1	22

RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	En KEuro	En %	En KEuro	En %
I. RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS				
Entreprises				
Etats, collectivités locales, établissements publics				
Entreprises : Via Fongécif	50,515	26%	19,044	18%
Particuliers	73,755	38%	29,144	28%
<i>Sous-total I :</i>	124,27	64%	48,188	46%
II. RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
Instances européennes				
Etat				
Régions	67,979	35%	54,630	53%
Autres collectivités territoriales	0,63	0%	0,825	1%
<i>Sous-total II :</i>	68,609	36%	55,455	54%
III. AUTRES				
Autres organismes de formation				
Autres ressources				
<i>Sous-total III :</i>				
TOTAL DES RESSOURCES	192,879	100%	103,643	100%

DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE				
FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	En KEuro	En %	En KEuro	En %
Diplômantes * (1)...	40,385	59%	17,699	32%
Perf. Prof. Et qualifiant * (2)...				
Insertion sociale...	27,594	41%	36,931	68%
<i>TOTAL</i>	67,979	100%	54,63	100%

* (1) Diplômes nationaux, titres homologués
* (2) Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations