

<p><b>Rapport Général du Commissaire aux Comptes</b> <i>Comptes annuels – Exercice clos le 31 août 2007</i></p>
---

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 août 2007**, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association « FORMIRIS BRETAGNE » établis en € tels qu'ils sont  **joints au présent rapport, de la page 3 à 20 ;**
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

### **1. Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

## **2. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.225-235, 1° alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- l'Association a déterminé les différents résultats par secteur d'activité. Dans le cadre de notre appréciation, nous avons été conduits à analyser le cadre d'analyse de gestion ainsi que l'ensemble des éléments contenus dans la comptabilité analytique.
- l'utilisation de la subvention « formation initiale » a fait l'objet d'investigations portant sur :
  - la concordance des informations avec celles contenues dans les comptes annuels ;
  - le respect des règles comptables et de présentation ;
  - la pertinence des critères retenus en matière de détermination des clés de répartition ;
  - la permanence des méthodes et des choix d'analyse ;
  - la conformité des dépenses et des opérations au regard de l'objet de la subvention concernée et de l'utilisation des fonds.
- la dénomination des secteurs « *Formation* » et « *Fonctionnement* » a pris effet au 1<sup>er</sup> septembre 2006.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **3. Vérifications et information spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Rennes, le 23 novembre 2007

  
E. DE LA FOYE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES, MEMBRE  
DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RENNES

<b>BILAN ACTIF</b>	EXERCICE CLOS le 31/08/2007			EXERC. CLOS le 31/08/2006
	BRUT	AMORT.PROV.	NET	NET
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
• Frais d'Etablissement				
• Frais de Recherche et de Développement				
• Concessions, brevets et droits assimilés	10 298,65	-9 957,55	341,10	815,05
• Fonds Commercial				
• Autres Immobilisations Incorporelles				
• Avances sur Immobilisations Incorpor.				
	10 298,65	-9 957,55	341,10	815,05
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
• Terrains	93 805,49	0,00	93 805,49	93 805,49
• Constructions	505 931,71	-233 562,20	272 369,51	300 659,59
• Installations, matériel et outillage industriel				
• Autres Immobilisations Corporelles	123 210,33	-82 048,67	41 161,66	27 069,11
• Immobilisations Corporelles en cours				
• Avances et Acomptes				
	722 947,53	-315 610,87	407 336,66	421 534,19
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
• Participations	0,00		0,00	0,00
• Créances rattachées à des participations	7,00		7,00	7,00
• Autres titres Immobilisés				
• Prêts	0,00		0,00	0,00
• Autre Immobilisations financières				
	7,00		7,00	7,00
<b>Total de l'ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>733 253,18</b>	<b>-325 568,42</b>	<b>407 684,76</b>	<b>422 356,24</b>
<b>STOCK ET EN COURS</b>				
<b>AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDES</b>				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>				
• Créances Clients et comptes rattachés				
• Autres créances	213 825,04		213 825,04	386 870,30
	213 825,04		213 825,04	386 870,30
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	1 458 591,10		1 458 591,10	909 405,84
<b>DISPONIBILITES</b>	6 319,27		6 319,27	7 890,07
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	876,50		876,50	1 549,32
<b>Total de l'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 679 611,91</b>		<b>1 679 611,91</b>	<b>1 305 715,53</b>
<b>CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EX.</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 412 865,09</b>	<b>-325 568,42</b>	<b>2 087 296,67</b>	<b>1 728 071,77</b>

<b>BILAN PASSIF</b>	EXERCICE CLOS le 31/08/2007	EXERCICE CLOS le 31/08/2006
	NET	NET
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
• Fonds associatifs sans droits de reprise	57 458,03	57 458,03
• Ecart de réévaluation		
• Réserves	1 086 389,38	1 027 816,73
• Report à nouveau		
• Résultat de l'exercice	234 595,30	-176 288,10
	<b>1 378 442,71</b>	<b>908 986,66</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
• Fonds associatifs avec droits de reprise		
- apports		
- legs et donations		
- résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Formation	58 776,28	293 637,03
• Ecart de réévaluation		
• Subventions d'investissements sur biens non renouvel.		
• Provisions Réglementées	0,00	0,00
	<b>58 776,28</b>	<b>293 637,03</b>
<b>Total des FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>1 437 218,99</b>	<b>1 202 623,69</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>18 889,24</b>	<b>8 057,98</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>57 067,19</b>	<b>56 202,52</b>
<b>DETTES</b>		
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
• Emprunts	80 530,16	102 163,84
• Emprunts et dettes financières diverses	318,00	400,00
	<b>80 848,16</b>	<b>102 563,84</b>
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
• Dettes fournisseurs et comptes rattachés	339 623,15	224 618,80
• Dettes fiscales et sociales	41 265,28	43 034,34
• Autres dettes	65 910,66	55 757,10
	<b>446 799,09</b>	<b>323 410,24</b>
<b>DETTES DIVERSES</b>		
• Dettes sur Immobilisations	11 362,00	0,00
• Autres dettes		
	<b>11 362,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total des DETTES</b>	<b>539 009,25</b>	<b>425 974,08</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>35 112,00</b>	<b>35 213,50</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 087 296,67</b>	<b>1 728 071,77</b>

<b>COMPTE de RESULTAT</b>	<b>EXERCICE CLOS le</b> 31/08/2007	<b>EXERCICE CLOS le</b> 31/08/2006
	<b>NET</b>	<b>NET</b>
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
• Prestations de service	45 085,97	50 998,08
• Subventions	2 272 035,94	1 962 852,54
• Cotisations	312,00	336,00
• Produits de gestion courante et autres produits	0,52	0,88
• Reprises sur provisions	8 057,98	6 522,57
• Transfert de charges	43 621,96	92 456,30
<b>Total des Produits de Fonctionnement</b>	<b>2 369 114,37</b>	<b>2 113 166,37</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
• Achats et Fournitures	-1 569 044,28	-1 616 215,69
• Autres achats et charges externes	-103 380,83	-132 180,81
• Impôts sur salaires	-24 172,84	-30 105,25
• Autres impôts	-6 760,00	-6 245,00
• Salaires	-273 834,62	-321 144,19
• Charges sur salaires	-135 005,42	-164 094,05
• Autres charges de gestion courante	0,00	0,00
• Dotations aux Amortissements	-40 849,79	-46 418,35
• Dotations aux Provisions	-18 889,24	-8 057,98
<b>Total des Charges de Fonctionnement</b>	<b>-2 171 937,02</b>	<b>-2 324 461,32</b>
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>197 177,35</b>	<b>-211 294,95</b>
PRODUITS FINANCIERS	42 535,88	26 910,91
CHARGES FINANCIERES	-5 323,82	-6 221,24
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>37 212,06</b>	<b>20 689,67</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 070,56	2 458,27
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>1 070,56</b>	<b>2 458,27</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>235 459,97</b>	<b>-188 147,01</b>
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES	9 278,00	11 858,91
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES	-10 142,67	0,00
<b>RESULTAT NET</b>	<b>234 595,30</b>	<b>-176 288,10</b>

# **1 - Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes, faits caractéristiques**

Les comptes annuels de l'association territoriale FORMIRIS Bretagne portent sur un exercice de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre 2006 au 31 août 2007.

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

## **1 - 1 Référentiel, principes et méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions)**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux principes et méthodes retenus par le code de commerce (articles 123-12 à 123-28), le décret du 29 novembre 1983, ainsi que par le **plan comptable général** (règlement n° 99-03 du 29 avril 1999 du comité de la réglementation comptable annexé à l'arrêté du 22 juin 1999). Ils se réfèrent également aux règlements du comité de la réglementation comptable :

- n° 99.01 du 16 février 1999 relatif **aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations** ;

- n° 2000-06 du 7 décembre 2000 concernant le traitement des passifs ;

- n° 2002-10 du 12 décembre 2002 et 2003-7 du 12 décembre 2003 se rapportant aux amortissements et aux provisions ;

- n° 2004-06 du 23 novembre 2004 portant sur les actifs.

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

- continuité de fonctionnement,

- 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts d'acquisition pour les immobilisations et les valeurs mobilières de placement, la méthode des coûts historiques ou la valeur nominale pour les autres postes du bilan.

## **1 - 2 Comparabilité des comptes (changement de méthodes ou de modalités significatives)**

### **Changement de dénomination des secteurs d'activité**

L'assemblée générale, sur proposition du conseil d'administration, a décidé de modifier la dénomination des secteurs d'activité. Le secteur « conventionné » devient : « *secteur formation* ». Le secteur « propre » devient « *secteur fonctionnement* ». Ce changement de présentation est motivé par le nouveau schéma d'organisation des relations entre la fédération et les associations territoriales.

### **Les Produits financiers**

Les valeurs mobilières de placement font l'objet d'une opération de « *rachat-souscription* » à la date du 31 août 2007. Les produits financiers ainsi dégagés correspondent à la période allant du 01/09/2006 au 31/08/2007.

Les produits financiers de la subvention affectée à la formation continue s'élèvent à 9 453.88 €. Ceux des fonds propres et du secteur fonctionnement s'élèvent à 32 951.63 €.

## Les Résultats

Les résultats du « secteur formation » approuvés par l'Assemblée Générale et restant à utiliser sont maintenus au passif du bilan à la rubrique « résultat sous contrôle de tiers financeurs ».

Le résultat de l'exercice correspond à la différence entre les produits et les charges constatées.

En conséquence, l'appréciation des excédents de formation à utiliser s'obtient en cumulant la quote-part de résultat de l'exercice concernant le secteur formation et les sommes maintenues au passif du bilan à la rubrique « résultat sous contrôle de tiers financeurs ».

Les résultats concernant l'exercice 2006/2007 se présentent ainsi :

- secteur fonctionnement :		+ 73 528.89 €
- secteur formation :		+ 161 066.41 €
↳ formation initiale :	- 13 726.33 €	
↳ formation continue :	+ 174 792.74 €	
		<hr/>
		+ 234 595.30 €

Les excédents cumulés au 01/09/2006, concernant le « secteur formation », relatifs aux exercices précédents et non utilisés s'élèvent à 58 776.28 €.

### ANALYSE DES RESULTATS

	Avant répartition	Répartition	Après répartition
Réserves pour projets associatifs	58 736.05 €	0 €	58 736.05 €
Résultat de l'exercice	234 595.30 €	- 161 066.41 €	73 528. 89 €
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	58 776.28 €	+ 161 066.41 €	219 842.69 €

## Les Immobilisations

Les immobilisations corporelles, analysées par composants, devant faire l'objet de remplacement à intervalles réguliers, sont comptabilisés séparément dès l'origine et lors des remplacements.

Compte tenu de la nature de l'activité de l'association et de l'utilisation des locaux qui en est faite, les décompositions suivantes ont été décidées :

- 1 – la structure
- 2 – les gros travaux
- 3 – la rénovation
- 4 – l'adaptation.

## Les Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire. La durée d'amortissement correspond à la durée d'utilisation du bien. Les biens immobiliers sont amortis en fonction des durées restant à courir ci après :

1 – la structure	⇒	20.5 années
2 – les gros travaux	⇒	12.5 années
3 – la rénovation	⇒	8.5 années
4 – l'adaptation	⇒	5.5 années.

En ce qui concerne les biens mobiliers, la durée d'amortissement appliquée se situe entre 3 (matériel informatique) et 10 ans (mobilier et équipement de bureau).

## 1 – 3 Faits caractéristiques et faits majeurs

L'exercice précédent a été marqué par une diminution significative de la subvention « formation continue ». La situation au regard des produits de fonctionnement a été rétablie en 2006/2007.

## 2 - 1 Immobilisations

Tableau des immobilisations				
Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
205111	Concessions, brevets, droits	10 298,65		10 298,65
211211	Terrain Aménagé	65 663,84		65 663,84
211511	Terrain Bâti	28 141,65		28 141,65
213111	Construction C 1	197 850,58		197 850,58
213112	Construction C 2	163 119,27		163 119,27
213113	Construction C 3	92 901,84		92 901,84
213114	Construction C 4	49 541,50		49 541,50
213511	Agencements immobiliers	2 518,52		2 518,52
218211	Matériels de transport	24 166,00		24 166,00
218311	Matériels de bureau et informatique	70 103,84	26 178,31	67 094,23
218411	Mobilier	31 950,10		31 950,10
	<b>TOTAUX</b>	<b>736 255,79</b>	<b>26 178,31</b>	<b>733 246,18</b>

## 2 - 2 Amortissements

Tableau des amortissements				
Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amort cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissement de l'exercice	Amort cumulés à la fin de l'exercice
205111	Concessions, brevets, droits	473,95		9 957,55
213111	Construction C1	6 211,56		82 936,68
213112	Construction C2	8 395,65		74 964,98
213113	Construction C3	7 403,95		44 776,16
213114	Construction C4	5 802,38		29 233,15
213511	Agencements immobiliers	476,54		1 651,23
218211	Matériels de transport	4 833,20		12 257,53
218311	Matériels de bureau et informatique	6 224,86	29 187,92	39 420,90
218411	Mobilier	1 027,70		30 370,24
	<b>TOTAUX</b>	<b>40 849,79</b>	<b>29 187,92</b>	<b>325 568,42</b>



2 - 3 Créances

Créances				
	Montant au 31/08/2007	A moins d'un an	A plus d'un an	Montant au 31/08/2006
Créances	213 825,04	213 825,04		386 870,30
<b>TOTAUX</b>	<b>213 825,04</b>	<b>213 825,04</b>		<b>386 870,30</b>

2 - 4 Dettes

Dettes				
	Montant au 31/08/2007	A moins d'un an	A plus d'un an	Montant au 31/08/2006
Dettes financières	80 848,16	21 985,19	58 862,97	102 563,84
Dettes fournisseurs	339 623,15	339 623,15		224 618,80
Dettes fiscales et sociales	41 265,28	41 265,28		43 034,34
Autres dettes	65 910,66	65 910,66		55 757,10
Dettes sur immobilisation	11 362,00	11 362,00		0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>539 009,25</b>	<b>480 146,28</b>	<b>58 862,97</b>	<b>425 974,08</b>

2 - 5 Fonds associatifs - Réserves

Fonds associatifs - Réserves					
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice	
<b>Fonds propres</b>					
- Subvention	57 458,03			57 458,03	
- Fonds des investissements	492 469,69			492 469,69	
- Réserve de trésorerie	340 000,00	47 040,28		387 040,28	
- Réserves Projet associatif	195 347,04	20 667,84	9 135,47	206 879,41	
- Déficit de l'exercice	-176 288,10	176 288,10		0,00	
- Excédent de l'exercice	0,00	234 595,30		234 595,30	
	908 986,66	478 591,52	9 135,47	1 378 442,71	
<b>Autres fonds associatifs</b>					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	293 637,03		234 860,75	58 776,28	
	293 637,03		234 860,75	58 776,28	
<b>TOTAUX</b>	<b>1 202 623,69</b>	<b>478 591,52</b>	<b>243 996,22</b>	<b>1 437 218,99</b>	

2 - 6 Provisions - Fonds dédiés

Provisions - Fonds dédiés					
	Début d'exercice	Augmentations	Provisions utilisées	Provisions non utilisées	Fin d'exercice
<b>Provisions</b>					
- Provisions pour charges	8 057,98	18 889,24	8 057,98		18 889,24
	8 057,98	18 889,24	8 057,98		18 889,24
<b>Fonds dédiés</b>					
- Autres fonds dédiés	56 202,52	10 142,67	9 278,00		57 067,19
	56 202,52	10 142,67	9 278,00		57 067,19
<b>TOTAUX</b>	<b>64 260,50</b>	<b>29 031,91</b>	<b>17 335,98</b>	<b>0,00</b>	<b>75 956,43</b>

### 3 - Notes relatives aux postes du compte de résultat

#### 3 - 1 Analyse des produits

Eléments d'analyse	Année 2006/2007	Année 2005/2006
<u>Compte de résultat</u>		
- Produits de fonctionnement	2 369 114,37	2 113 166,37
- Produits financiers	42 535,88	26 910,91
- Produits exceptionnels	1 070,56	2 458,27
- Report des ressources non utilisées	9 278,00	11 858,91
<b>TOTAL</b>	<b>2 421 998,81</b>	<b>2 154 394,46</b>
<u>Secteurs d'activité</u>		
<i>Secteur formation</i>		
- Formation continue	1 679 853,94	1 299 517,74
- Formation initiale	122 456,50	131 372,50
<b>Sous total</b>	<b>1 802 310,44</b>	<b>1 430 890,24</b>
<i>Secteur fonctionnement</i>		
- Recherche Action	0,00	0,00
- Administration gestion Form. Continue	159 069,00	170 398,00
- Responsabilité de formation Continue	121 042,00	165 787,00
- Conseil en formation	41 329,00	60 093,00
- Administration gestion Form. Initiale	105 569,00	94 159,00
- Responsabilité de formation Initiale	95 741,00	99 046,00
- Gestion financière	42 535,88	26 910,91
- Solfège	0,00	54 934,50
<b>Sous total</b>	<b>565 285,88</b>	<b>671 328,41</b>
<i>Produits en atténuation de charges</i>	54 402,49	52 175,81
<b>TOTAL</b>	<b>2 421 998,81</b>	<b>2 154 394,46</b>

### 3 - 2 Analyse des charges

Eléments d'analyse	Année 2006/2007	Année 2005/2006
<u>Compte de résultat</u>		
- Charges de fonctionnement	2 171 937,02	2 324 461,32
- Charges financières	5 323,82	6 221,24
- Charges exceptionnelles	0,00	0,00
- Engagement à réaliser sur ressources affectées	10 142,67	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2 187 403,51</b>	<b>2 330 682,56</b>
<u>Secteurs d'activité</u>		
<i>Secteur formation</i>		
- Formation continue	1 505 061,20	1 518 362,40
- Formation initiale	136 182,83	168 283,15
<b>Sous total</b>	<b>1 641 244,03</b>	<b>1 686 645,55</b>
<i>Secteur fonctionnement</i>		
- Recherche Action	0,00	9 135,47
- Administration gestion Form. Continue	140 920,09	157 237,53
- Responsabilité de formation Continue	110 873,19	147 009,74
- Conseil en formation	35 486,96	45 012,28
- Administration gestion Form. Initiale	108 643,25	83 977,11
- Responsabilité de formation Initiale	90 509,68	88 333,33
- Gestion financière	5 323,82	6 221,24
- Solfège	0,00	54 934,50
<b>Sous total</b>	<b>491 756,99</b>	<b>591 861,20</b>
<i>Produits en atténuation de charges</i>	54 402,49	52 175,81
<b>TOTAL</b>	<b>2 187 403,51</b>	<b>2 330 682,56</b>