

<p style="text-align: center;">Rapport Général du Commissaire aux Comptes <i>Comptes annuels – Exercice clos le 31 août 2008</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 2008**, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association « FORMIRIS BRETAGNE » établis en € tels qu'ils sont **jointés au présent rapport, de la page 3 à 19** ;
- 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^{er} 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 » 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 cohérence des éléments comptables avec les applicatifs informatiques ;
 - 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.

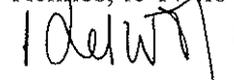
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 17 novembre 2008



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

BILAN ACTIF	EXERCICE CLOS le 31/08/2008			EXERC. CLOS le 31/08/2007
	BRUT	AMORT.PROV.	NET	NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
• Frais d'Etablissement				
• Frais de Recherche et de Développement				
• Concessions, brevets et droits assimilés	8 599,15	-8 245,57	353,58	341,10
• Fonds Commercial				
• Autres Immobilisations Incorporelles				
• Avances sur Immobilisations Incorpor.				
	8 599,15	-8 245,57	353,58	341,10
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
• Terrains	93 805,49	0,00	93 805,49	93 805,49
• Constructions	506 589,51	-261 896,67	244 692,84	272 369,51
• Installations, matériel et outillage industriel				
• Autres Immobilisations Corporelles	123 820,29	-96 945,30	26 874,99	41 161,66
• Immobilisations Corporelles en cours				
• Avances et Acomptes				
	724 215,29	-358 841,97	365 373,32	407 336,66
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
• Participations	7,00		7,00	7,00
• Créances rattachées à des participations	0,00		0,00	0,00
• Autres titres Immobilisés				
• Prêts	0,00		0,00	0,00
• Autre Immobilisations financières				
	7,00		7,00	7,00
Total de l'ACTIF IMMOBILISE	732 621,44	-367 087,54	365 533,90	407 684,76
STOCK ET EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDES				
CREANCES D'EXPLOITATION				
• Créances Clients et comptes rattachés				
• Autres créances	455 712,69		455 712,69	213 825,04
	455 712,69		455 712,69	213 825,04
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 559 197,26		1 559 197,26	1 458 591,10
DISPONIBILITES	15 139,70		15 139,70	6 319,27
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 269,43		1 269,43	876,50
Total de l'ACTIF CIRCULANT	2 031 319,08		2 031 319,08	1 679 611,91
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EX.				
TOTAL GENERAL	2 764 140,52	-367 087,54	2 397 052,98	2 087 296,67

COMPTE de RESULTAT	EXERCICE CLOS le 31/08/2008	EXERCICE CLOS le 31/08/2007
	NET	NET
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
• Prestations de service	40 593,92	45 085,97
• Subventions	2 205 314,93	2 272 035,94
• Cotisations	312,00	312,00
• Produits de gestion courante et autres produits	0,00	0,52
• Reprises sur provisions	21 406,01	8 057,98
• Transfert de charges	15 099,03	43 621,96
Total des Produits de Fonctionnement	2 282 725,89	2 369 114,37
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
• Achats et Fournitures	-1 802 255,12	-1 569 044,28
• Autres achats et charges externes	-95 717,32	-103 380,83
• Impôts sur salaires	-20 933,56	-24 172,84
• Autres impôts	-6 856,00	-6 760,00
• Salaires	-261 321,48	-273 834,62
• Charges sur salaires	-114 234,85	-135 005,42
• Autres charges de gestion courante	-2,00	0,00
• Dotations aux Amortissements	-43 622,87	-40 849,79
• Dotations aux Provisions	-11 434,80	-18 889,24
Total des Charges de Fonctionnement	-2 356 378,00	-2 171 937,02
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	79 657,89	197 177,35
PRODUITS FINANCIERS	57 161,18	42 535,88
CHARGES FINANCIERES	-4 304,72	-5 323,82
RESULTAT FINANCIER	52 856,46	37 212,06
PRODUITS EXCEPTIONNELS	195,00	1 070,56
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	195,00	1 070,56
SOLDE INTERMEDIAIRE	-20 600,65	235 459,97
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES	9 736,00	9 278,00
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES	0,00	-10 142,67
RESULTAT NET	-10 864,65	234 595,30

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^{er} septembre 2007 au 31 août 2008.

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**.

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 présentation du cadre d'analyse de gestion

Avec la mise en place de la fédération, des changements sont intervenus dans la répartition des fonds de formation. Le conseil fédéral attribue une enveloppe pour le « fonctionnement » de l'association et une enveloppe pour la « formation ». Le Conseil d'administration n'a plus à se prononcer sur le prélèvement à la source nécessaire pour le fonctionnement de la structure. Les fonds de formation se répartissent de la façon suivante :

- *Plan Territorial de Formation* qui correspond aux formations territoriales et aux plans de formation des établissements.
- *Plan National Concerté* qui correspond aux formations « incontournables » ou « à dimension fédérales » mises en œuvre sur le territoire de la Bretagne.

Les charges liées au support logistique de la CAAC ont été inscrites dans les autres activités.

Les Produits financiers

Les valeurs mobilières de placement font l'objet d'une opération de « rachat-souscription » à la date du 31 août 2008. Les produits financiers ainsi dégagés correspondent à la période allant du 01/09/2007 au 31/08/2008.

Les produits financiers résultant des fonds de formation sont affectés au secteur « formation ». Ils s'élèvent à 14 180.73 €. Les autres produits financiers relatifs au secteur « fonctionnement » s'élèvent à 42 852.52 €.

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 2007/2008 se présentent ainsi :

- secteur « fonctionnement » ⇨	+ 51 701.83 €
- secteur « Autres activités » ⇨	- 1 763.62 €
- secteur « formation » ⇨	- 60 802.86 €
	<hr/>
	- 10 864.65 €

Les excédents cumulés au 01/09/2007, concernant le « secteur formation », relatifs aux exercices précédents et non utilisés s'élèvent à 260 289.58 €.

ANALYSE DES RESULTATS

	Avant répartition	Répartition	Après répartition
Réserves pour projets associatifs	70 150.86 €	-15 000.00 €	55 150.86 €
Résultat de l'exercice	- 10 864.65 €	+ 60 802.86 €	49 938.21 €
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	260 289.58 €	- 45 802.86 €	214 486.72 €

Les Immobilisations

Les immobilisations corporelles, analysées par composants, devant faire l'objet de remplacement à intervalles réguliers, sont comptabilisées 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 selon les durées indiquées ci après :

1 – la structure	⇨	25 années
2 – les gros travaux	⇨	17 années
3 – la rénovation	⇨	13 années
4 – l'adaptation	⇨	10 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

Aucun fait caractéristique n'est à signaler sur cet exercice.

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	404,25	2 103,75	8 599,15
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	657,80		3 176,32
218211	Matériels de transport	24 166,00			24 166,00
218311	Matériels de bureau et informatique	67 094,23	609,96		67 704,19
218411	Mobilier	31 950,10			31 950,10
TOTAUX		733 246,18	1 672,01	2 103,75	732 814,44

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	9 957,55	391,77	2 103,75	8 245,57
213111	Construction C1	82 936,68	6 211,56		89 148,24
213112	Construction C2	74 964,98	8 395,65		83 360,63
213113	Construction C3	44 776,16	7 403,95		52 180,11
213114	Construction C4	29 233,15	5 802,38		35 035,53
213511	Agencements immobiliers	1 651,23	520,93		2 172,16
218211	Matériels de transport	12 257,53	4 833,20		17 090,73
218311	Matériels de bureau et informatique	39 420,90	9 243,40		48 664,30
218411	Mobilier	30 370,24	820,03		31 190,27
TOTAUX		325 568,42	43 622,87	2 103,75	367 087,54

2 - 3 Créances

Créances				
	Montant au 31/08/2008	A moins d'un an	A plus d'un an	Montant au 31/08/2007
Créances	455 712,69	455 712,69		213 825,04
TOTAUX	455 712,69	455 712,69		213 825,04

2 - 4 Dettes

Dettes				
	Montant au 31/08/2008	A moins d'un an	A plus d'un an	Montant au 31/08/2007
Dettes financières	59 092,96	22 944,86	36 148,10	80 848,16
Dettes fournisseurs	479 008,98	479 008,98		339 623,15
Dettes fiscales et sociales	39 904,63	39 904,63		41 265,28
Autres dettes	304 823,08	304 823,08		65 910,66
Dettes sur immobilisation	0,00	0,00		11 362,00
TOTAUX	882 829,65	846 681,55	36 148,10	539 009,25

2 - 5 Fonds associatifs - Réserves

Fonds associatifs - Réserves					
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice	
Fonds propres					
- Subvention	57 458,03			57 458,03	
- Fonds des investissements	492 469,69			492 469,69	
- Réserve de trésorerie	387 040,28	0,00		387 040,28	
- Réserves Projet associatif	206 879,41	33 082,00	0,00	239 961,41	
- Déficit de l'exercice	0,00	0,00	10 864,65	-10 864,65	
- Excédent de l'exercice	234 595,30	234 595,30		0,00	
	1 378 442,71	33 082,00	245 459,95	1 166 064,76	
Autres fonds associatifs					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	58 776,28	201 513,30		260 289,58	
	58 776,28	201 513,30	0,00	260 289,58	
TOTAUX	1 437 218,99	234 595,30	245 459,95	1 426 354,34	

2 - 6 Provisions - Fonds dédiés

Provisions - Fonds dédiés					
	Début d'exercice	Augmentations	Provisions utilisées	Provisions non utilisées	Fin d'exercice
Provisions					
- Provisions pour charges	18 889,24	11 434,80	18 889,24		11 434,80
	18 889,24	11 434,80	18 889,24		11 434,80
Fonds dédiés					
- Autres fonds dédiés	57 067,19	0,00	9 736,00		47 331,19
	57 067,19	0,00	9 736,00		47 331,19
TOTAUX	75 956,43	11 434,80	28 625,24	0,00	58 765,99

3 - Notes relatives aux postes du compte de résultat

3 - 1 Analyse des produits

Eléments d'analyse	Année 2007/2008	Année 2006/2007
<u>Compte de résultat</u>		
- Produits de fonctionnement	2 282 725,89	2 369 114,37
- Produits financiers	57 161,18	42 535,88
- Produits exceptionnels	195,00	1 070,56
- Report des ressources non utilisées	9 736,00	9 278,00
TOTAL	2 349 818,07	2 421 998,81
<u>Secteurs d'activité</u>		
<i>Secteur formation</i>		
- Plan Territorial de Formation	1 185 185,70	
- Formation continue		1 679 853,94
- Plan National Concerté	557 322,93	
- Formation initiale		122 456,50
Sous total	1 742 508,63	1 802 310,44
<i>Secteur fonctionnement</i>		
- Responsabilité Administrative et de gestion	245 387,00	264 638,00
- Responsabilité de formation	208 457,00	216 783,00
- Conseil en formation	42 873,00	41 329,00
- Gestion financière	42 980,45	42 535,88
Sous total	539 697,45	565 285,88
<i>Autres Activités</i>		
- Support Logistique CAAC	39 000,00	0,00
Sous total	39 000,00	0,00
<i>Produits en atténuation de charges</i>		
	28 611,99	54 402,49
TOTAL	2 349 818,07	2 421 998,81

3 - 2 Analyse des charges

Eléments d'analyse	Année 2007/2008	Année 2006/2007
<u>Compte de résultat</u>		
- Charges de fonctionnement	2 356 378,00	2 171 937,02
- Charges financières	4 304,72	5 323,82
- Charges exceptionnelles	0,00	0,00
- Engagement à réaliser sur ressources affectées	0,00	10 142,67
TOTAL	2 360 682,72	2 187 403,51
<u>Secteurs d'activité</u>		
<i>Secteur formation</i>		
- Plan Territorial de Formation	1 245 988,56	
- Formation continue		1 505 061,20
- Plan National Concerté	557 322,93	
- Formation initiale		136 182,83
Sous total	1 803 311,49	1 641 244,03
<i>Secteur fonctionnement</i>		
- Responsabilité Administrative et de gestion	231 222,21	249 563,34
- Responsabilité de formation	206 391,58	201 382,87
- Conseil en formation	46 863,73	35 486,96
- Gestion financière	3 518,10	5 323,82
Sous total	487 995,62	491 756,99
<i>Autres Activités</i>		
- Support Logistique CAAC	40 763,62	0,00
Sous total	40 763,62	0,00
<i>Produits en atténuation de charges</i>	28 611,99	54 402,49
TOTAL	2 360 682,72	2 187 403,51