

société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

26, rue des Brice — 54000 Nancy téléphone 03 83 56 57 06 télécopie 03 83 56 00 23

> Fongecif – Lorraine association 6, rue Cyfflé – Le Trident BP 20116 54003 Nancy Cedex

Rapport général du commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2008

22 avril 2009

Ce rapport contient 28 pages.





Mesdames et Messieurs les Administrateurs du Fongecif – Lorraine 6, rue Cyfflé – Le Trident BP 20116 54003 Nancy Cedex

Fongecif – Lorraine

Rapport général du commissaire aux comptes

Mesdames, Messieurs les Administrateurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Fongecif-Lorraine, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau. 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 œuvre 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 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 le point suivant exposé dans la note B-3 de l'annexe concernant les subventions 2006 et 2007 restant à recevoir du F.S.E. (1 100 000 €).



II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- les comptes sont présentés suivant l'arrêté du 21 juillet 1993 et l'avis du CNC relatif au plan comptable des associations ;
- les actions de formation réalisées au cours de l'exercice sont provisionnées ;
- les autres engagements à financer de la formation sont présentés hors bilan :
- la collecte à encaisser en 2009 étant considérée comme certaine et acquise au 31 décembre 2008, elle est rattachée aux produits de l'exercice 2008;
- le bilan est présenté après affectation du résultat de l'exercice ;
- le fait générateur de la comptabilisation d'une subvention est sa notification ;
- la partie d'une subvention relative à un exercice, inscrite en produits, qui n'a pu être utilisée au cours de l'exercice concerné, est inscrite en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan sous la rubrique « fonds dédiés »

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à procéder à une analyse des procédures appliquées et à des contrôles substantifs sur les informations comptables.

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.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

En application de la loi, nous vous signalons que le rapport du trésorier ne nous a pas été transmis.

Fait à Nancy le 22 avril 2009

Le commissaire aux comptes,

acis

Martine Munier





BILAN COMPTABLE ET FINANCIER 2008



DE FORMATION



24

BILAN COMPTABLE ET FINANCIER EXERCICE 2008

I - DOCUMENTS COMPTABLES ET FINANCIERS

* Engagements

* Bilan au 31/12 après affectation du résultat de l'activité CIF 2 * Détail des comptes de l'actif 4 * Détail des comptes du passif 5 * Compte de résultat 6 * Détail du portefeuille 8 * Etat des échéances des créances et des dettes 9 * Etat des comptes de régularisation actif 10 * Etat des comptes de régularisation passif 11 * Variation des immobilisations 12 * Variation des amortissements 13 * Détail des dotations et reprises des provisions CIF CDI 14 * Détail des dotations et reprises des provisions CIF CDD 15 * Détail des produits et charges exceptionnels 16 * Affectation du résultat et Tableau de suivi des EFF 17 II - LES ENGAGEMENTS DE FORMATION * Détail des réalisations de l'exercice CIF CDI 18 * Détail des réalisations de l'exercice CIF CDD 19 * Répartition par année de réalisation 20 **III - ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS** * Faits majeurs de l'exercice 21 * Méthodes d'évaluation et calcul des amortissements et provisions 22 * Informations complémentaires pour donner l'image fidèle 23 * Rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres 24 dirigeants bénévoles et salariés (Loi 2006-586 du 23 mai 2006)



BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2008 APRES AFFECTATION DE L'ACTIVITE CONGE INDIVIDUEL DE FORMATION CDI ET CDD

		2007		
ACTIF	Valeur	Amortissem	Valeur	Valeur
	brute	& Provisions	nette	nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations	:8			
incorporelles	55 824	22 310	33 514	22 349
				22 043
Immobilisations		1		
corporelles	558 327	358 371	199 956	007 007
	330 327	330 37 1	199 900	237 237
 Immobilisations				
financières	1 450		4.50	
linancieres	1 450	_	1 450	1 450
lana a la ilia a ti a a a a a a a a a a				
Immobilisation en cours	-		-	-
				4
TOTAL 1	615 601	380 681	234 920	261 036
ACTIF CIRCULANT				
CREANCES				
D'EXPLOITATION				
Créances au titre du CIF	17 118 943		17 118 943	17 110 011
et comptes rattachés	17 110 343		17 110 943	17 110 811
et comptes rattaches				
Cubicontinua 8 aida -				
Subventions & aides				
Publiques à recevoir	3 424 117		3 424 117	5 175 241
	W.W. 100 FD D			
Autres créances	5 553		5 553	11 716
COMPTES FINANCIERS				
		l		
Valeurs mobilières de	.27			
placement	4 867 167	Í .	4 867 167	4 321 501
	1	Y	1 007 107	4 02 1 00 1
Disponibilités	433 862		433 862	642 242
	400 002		433 602	643 243
COMPTES DE				
REGULARISATION				
REGULARISATION		*		
Chana contaté == -!!	10.075			
Chges contatées d'av.	48 978		48 978	45 903
	The Late of the state of the st	appear of the first of the second	07-44-1-5	
TOTAL 2	25 898 620		25 898 620	27 308 415
			0 0 0 0	
TOTAL DE L'ACTIF	26 514 221	380 681	26 133 540	27 569 451
The state of the s	THE PARTY OF MENTAL PROPERTY OF THE PARTY OF	CONTRACTOR OF THE CONTRACTOR OF THE		





PASSIF	AU 31/12/08	2007
FONDS PROPRES		
Fonds associatif		
Réserves		
#Année transitoire (CDD)	270 804	270 804
#Affectées aux E.F.F.	11 440 097	8 713 397
#Autres		
Report à nouveau créditeur (CDD)	1 849 679	1 618 899
Total I	13 560 580	10 603 100
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonctionnement	160 103	114 178
Charges financement CIF	9 744 166	13 252 921
Risques financement CIF	119 973	137 473
Fonds dédiés	871 700	841 122
TOTAL II	10 895 942	14 345 694
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes au titre du CIF et comptes		
rattachés	849 638	1 360 138
Fournisseurs	19 291	26 390
Dettes fiscales et sociales	91 131	77 049
Dettes sur immobilisations	_	13 101
Autres Dettes	68 097	58 625
Excédents trésorerie à verser FUP	86 100	÷
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	562 140	1 084 179
Autres dettes	621	1 175
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		-
Résultat Exercice	-	
TOTAL III	1 677 018	2 620 657
TOTAL DU PASSIF	26 133 540	27 569 451





ACTIF	CDI	CDD	TOTAL
CREANCES D'EXPLOITATION			
* Collecte au titre du CIF et comptes rattachés	14 300 000	2 200 000	16 500 000
* Compensation à recevoir du FUP	618 943		618 943
SUBVENTIONS A RECEVOIR			
* REGION * F.S.E. * AGEFIPH * CNASEA	2 015 452 1 100 000 303 715 4 950		2 015 452 1 100 000 303 715 4 950
* Créances sur cession d'immobilisation * Créances diverses de fonctionnement * Autres créances * Fournisseurs débiteurs * Avoirs/immob. à recevoir * Acompte sur commande	528 2 377 2 648	-	528 2 377 2 648
Total I	18 348 613	2 200 000	20 548 613
COMPTES FINANCIERS			
* Valeurs Mobilières de placement (détail en annexe)	4 027 077	840 090	4 867 167
* Disponibilités	426 474	7 388	433 862
Total II	4 453 551	847 478	5 301 029
AUTRES COMPTES D'ACTIF Total III			
COMPTES DE REGULARISATION	Take the second of the second		
*Charges constatées d'avance *Charges CIF constatées d'avance	48 978 -		48 978 -
Total IV	48 978		48 978



DETAIL DES COMPTES DE PASSIF - EXERCICE au 31/12/08

PASSIF PASSIF	CDI	CDD	TOTAL
FONDS PROPRES			
Réserves			
* Année transitoire		270.004	070.004
* Affectée aux E.F.F.	10 202 000	270 804	270 804
Allectee aux L.F.F.	10 262 089	1 178 008	11 440 097
Report à nouveau créditeur		1 849 679	1 849 679
Total I	10 262 089	3 298 491	13 560 580
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			-
Fonctionnement .	140 905	19 198	160 103
Charges financement CIF	9 628 599	115 567	9 744 166
Risques financement CIF	119 476	497	119 973
Fonds dédiés	871 700		871 700
Total II	10 760 680	135 262	10 895 942
DETTES D'EXPLOITATION *Dettes au titre du CIF et comptes rattachés * Fournisseurs * Sociales * Fiscales *Sur immobilisations * Subvention trop perçue *Contributions FUP *Contributions paritaires *Subvention FUP/décaissements BC VAE * Créditeurs divers * Dettes imputables aux CDD	849 638 19 291 76 159 14 972 - - 53 426 5 012	9 659 86 100	849 638 19 291 76 159 14 972 - - 63 085 - 5 012 86 100
DETTES FINANCIERES * Banques * Autres dettes	562 140 621	-	562 140 621
COMPTES DE REGULARISATION * Produits constatés d'avance	-		-
Total III	1 581 259	95 759	1 677 018
		23 7 00	1 077 010



COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE-EXERCICE 2008 ACTIVITE CONGE INDIVIDUEL DE FORMATION CDI ET CDD

COMPTES EN LISTE	CDI	CDD	TOTAL 2008	(Rappel) 2 007
FONDS DEDIES (subventions et aides publiques)	2 101 138	-	2 101 138	3 124 783
# Etat # Région # FSE	1 564 071 171 251		1 564 071 171 251	1 287 563 794 355
# FUP (sur VAE & BC) # Autres	179 601 186 215	-	179 601 186 215	930 690 112 175
COLLECTE DES ENTREPRISES	14 650 720	2 477 956	17 128 676	16 602 218
REPRISE PROV FINANCT CIF, BC et CE	21 448 279	1 310 919	22 759 198	17 555 485
REPRISE PROV RISQUES CIF	65 509	-	65 509	35 487
FONDS RECUS DU FUP	618 943	-	618 943	610 811
PRODUITS DIVERS DE GESTION	881	455	1 336	547
REPORT DES SUBVENTIONS NON UTILISEES DE L'EXERCICE PRECEDENT	791 722		791 722	1 377 948
TOTAL 1 - Produits de Formation	39 677 192	3 789 330	43 466 522	39 307 279
CHARGES DE CONGES DE FORMATION	35 029 870	3 498 972	38 528 842	38 511 469
# CIF Coûts pédagogiques Rémunération et chges Transport Hébgt	4 618 799 11 247 628 223 376	724 351 1 350 653 53 589	5 343 150 12 598 281 276 965	5 341 933 12 531 799 263 635
# BILANS DE COMPETENCES ET CONGES EXAMEN Rémunérations et chges Coûts pédagogiques Transport Hébgt	20 223 912 095 -	- 16 452 -	20 223 928 547 -	17 456 977 785 52
# CHARGES LIEES AUX ACTIONS VAE	93 833	17 400	111 233	91 784
# CHARGES LIEES AU DIF-CDD				
# Dotation aux provisions financement CIF	17 913 916	1 336 527	19 250 443	19 287 025
# Annulation de LC + d'un an égarées	- 47 789	- 220	- 48 009	- 56 169
# Dotation aux provisions risques CIF	47 789	220	48 009	56 169
Excedents à verser au FUP	=	86 100	86 100	
Charges diverses de gestion courante	-	10.10	-	-
Engagements à réaliser sur subventions	822 300		822 300	698 770
TOTAL 2 - Charges de formation	35 852 170	3 585 072	39 437 242	39 210 239
TOTAL 3 : RESULTAT/FINANCT DES FORMATIONS(TOTAL 1 - TOTAL 2)	3 825 022	204 258	4 029 280	97 040



COMPTES EN LISTE (suite)	CDI	CDD	TOTAL 2008	(Rappel) 2 007
PRODUITS DIVERS DE FONCT (y compris reprises de provisions)	3 637	- 1	3 637	13 376
TOTAL 4 - Produits de fonctionnement	3 637		3 637	13 376
# Fongefor # Fongefor sur exercice antérieur	113 785	19 108	132 893	124 528
# Missions et serv éligibles à ce titre	113 785	19 108	132 893	124 528
# Missions et serv éligibles à ce titre / ex antérieur	- 899	- 151	- 1 050	- 2812
# Cotisation FUP	30 239	4 872	35 111	32 913
Sous total chges liées au Paritarisme	256 910	42 937	299 847	279 157
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		12 957	200 047	2/9/13/
# Achats et charges externes	229 397	37 956	267 353	357 825
# Impôts et taxes	59 399	10 047	69 446	66 128
# Charges de personnel	659 156	111 356	770 512	872 598
# Dotation aux amortissements	51 573	8 725	60 298	54 244
# Dotation aux provisions	41 107	4 818	45 925	29 053
# Autres charges	7	40	47	6
Sous total autres chges de fonctionnement	1 040 639	172 942	1 213 581	1 379 854
TOTAL 5 - Charges de fonctionnement	1 297 549	215 879	1 513 428	1 659 011
TOTAL 6 : RESULTAT DE FONCTION.	- 1 293 912	- 215 879	- 1 509 791	- 1 645 635
(total 4 - total 5)				1013033
TOTAL 7: RESULTAT D'ACTIVITE	2 531 110	- 11 621	2 519 489	- 1 548 595
(total 3 + total 6)				
TOTAL 8 - PRODUITS FINANCIERS	306 460	131 420	437 880	348 017
TOTAL 9 - CHARGES FINANCIERES	-	-	-	-
RESULTAT FINANCIER (TOTAL 8-9)	306 460	131 420	437 880	348 017
TOTAL 11 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	112		112	
	, 112	-	112	668
TOTAL 12 - CHGES EXCEPTIONNELLES (dont IS 136 €)		-		274
RESULTAT EXCEPTIONNEL (TOTAL 11-12)	112	-	112	394
RESULTAT EXERCICE (total 11 - total 12)	2 837 682	119 799	2 957 481	- 1 200 184
Total produits (1+3+5+7)	39 987 401	3 920 750	43 908 151	39 669 340
Total charges (2+4+6+8)	37 149 719	3 800 951	40 950 670	40 869 524



DETAIL DU PORTEFEUILLE AU 31/12/08

TITRES	Valeur d'acquisition	Evaluation au 31/12/08	Plus ou moins value latente	Provisions 2008
ACTIVITE CDI				
SNVB UNION+ BNP Paribas CDI Fong12 FCP	545 030 2 430 627 1 051 420	545 127 2 508 321 1 133 479	97 77 694 82 059	0
TOTAL I	4 027 077	4 186 927	159 850	0
ACTIVITE CDD				
BNP Paribas CDI BNP EURIBOR	840 090 0	866 943 0	26 853 0	0
Total II	840 090	866 943	26 853	0
TOTAL GENERAL (total I + total II)	4 867 167	5 053 870	186 703	0

DETAIL DES COMPTES BANCAIRES AU 31/12/08

COMPTES BANCAIRES ET COMPTES DE LIAISON	C.D.I.	C.D.D.
BNPPARIBAS Collecte	94 817	
SNVB CIF	323 373	
SNVB FONCT	-17 110	
SNVB Fong12	8 284	
SNVB solde espéces cpte titres	-545 030	
BNP CDD		817
BPL		6 571
Total	-135 666,00	7 388,00

DISPONIBILITEES TOTALES AU 31/12/2008

DISPONIBILITEES TOTALES	C.D.I,	C.D.D
	4 051 261	874 331

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES AU 31/12/08



ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
CIF CDI			
# Créances au titre du CIF et comptes rattachés	14 918 943	14 918 943	
# Subvention à recevoir	3 424 117	3 424 117	
# Autres créances			
* Fournisseurs	0	0	
* Créance/personnel	0	0	
# Autres créances de fonct			
*Créances diverses de fonctiont	3 176	3 176	
*Organismes sociaux	2 377	2 377	
Sous total CIF CDI	18 348 613	18 348 613	
CIF CDD			
#Créances au titre du CIF et Comptes rattachés	2 200 000	2 200 000	
# Autres créances			
*Créances diverses de fonctiont	o	0	
*Organismes sociaux	0	0	
Sous total CIF CDD	2 200 000	2 200 000	
Total	20 548 613	20 548 613	

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES AU 31/12/08

AU 31/12/08				
,	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN CINQ AU +	A PLUS DE
CIF CDI	DIXO1	AU PLUS	AN CINQ AU +	CINQ ANS
<u> </u>				(5)
# Dettes financières	562 140	562 140		
# Dettes au titre du CIF et comptes rattachés	849 638	849 638		
# Fournisseurs	24 303	24 303		
# Dettes sociales et fiscales	91 131	91 131		
# Subvention trop perçue	0	0		
# Autres dettes	54 047	54 047		
Sous total CIF CDI	1 581 259	1 581 259		
CIF CDD				
# Dettes financières	0	0		
#Dettes au titre du CIF et comptes rattachés	0	0		
# Dettes sociales et fiscales	0	0		
# Excédent à reverser	86 100	86 100		
# Autres dettes Sous total CIF CDD	9 659	9 659		
Sous total CIF CDD	95 759	95 759		
TOTAL	1 677 018	1 677 018		



ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

PRODUITS A RECEVOIR

NATURE	EXERCICE 2008	RAPPEL EXERCICE 2007
FONCTIONNEMENT		
# Créances Etat		-
# Fournisseurs av. à recevoir	-	-
# Créances sociales	-	-
# Autres créances Sous total fonctionnement	-	-
CIF CDI		
CIF CDI		
# Collecte CDI à recevoir	14 300 000	14 300 000
# Compensation à recevoir	618 943	610 811
# Subventions à recevoir	3 424 117	5 175 241
# Intérêts courus		-
# Autres créances	528	
Sous total CIF CDI	18 343 588	20 086 052
CIF CDD		20 000 002
# Collecte à recevoir	2 200 000	2 200 000
# Subv. à recevoir	-	-
# Intérêts courus	-	-
# Autres créances (sociales)	-	-
Sous total CIF CDD	2 200 000	2 200 000
Total	20 543 588	22 286 052

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

NATURE	EXERCICE 2008	RAPPEL EXERCICE 2007
# Chges d'avance CIF CDI # Chges d'avance CIF CDD	-	- - -
# Charges de gestion	48 978	45 903
Total	48 978	45 903

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF



CHARGES A PAYER

NATURE	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
FONCTIONNEMENT		
# Fournisseurs	19 291	14 371
# Dettes sociales et fiscales	91 131	77 049
# Autres dettes	Η.	-
Sous total fonctionnement	110 422	91 420
CIF CDI # Charges à payer		
* Congés de Formation	761 276	1 241 034
* Bilans de compétences & congés examens	83 342	106 296
* VAE	5 020	11 808
# Dettes fiscales et sociales # Agios bancaires	621	1 175
# Autres dettes	58 438	51 021 I
Sous total CIF CDI	908 697	1 411 333
<u>CIF CDD</u>		
# Charges à payer * Congés de Formation * Bilans de compétences & congés examens * VAE	-	- 1 000
# Dettes fiscales et sociales	-	-
# Excédent à reverser	86 100	-
# Autres Dettes	9 659	7 604
Sous total CIF CDD	95 759	8 604
Total	1 114 878	1 511 357

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE		EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
# Pdts const. d'avance CIF CDI # Pdts const. d'avance CIF CDD		-	-
	Total		



VARIATION DES IMMOBILISATIONS SUR L'EXERCICE 2008

ELEMENTS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Virements de	Diminutions	Valeur brute à la fin
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					פאפוסומ
# Logiciels	82 430,32	23 939,14		50 545.57	55 823.89
Total I	82 430,32	23 939,14	00'0	50 545,57	55 823,89
IMMOBILISATIONS CORPORELLES # Terrains # Ensemble immobilier admin.	7 622,45				7 622,45 0,00
# Ensemble immobilier # Aménagement constructions # Installations générales	140 558,00 140 212,57 39 401,76	6 319,66			140 558,00 146 532,23 39 401 76
# Installations Techniques Matériel de transport # Matériel bureau et informat. # Mobilier # Œuvre d'art	22 150,61 18 594,80 93 797,78 84 357,41 8 979,25	3 923,94		7 591,14	22 150,61 18 594,80 90 130,58 84 357,41 8 979.55
# Avance sur immobilisations Total II	0,00	10 243.60	00.00	7 591.14	0,00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					200
Avance sur Logiciels	00'0				00,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
# Titres de participations # Dépots	0,00			C	0,00
# Caution Sogiblor # Dépot garantie/véhicule	672,15				672,15
Total III	1 449,64	00'0	00'0	00'0	1 449,64
TOTAL GENERAL (I + II + III)	639 554,59	34 182,74	00'0	58 136,71	615 600,62



VARIATION DES AMORTISSEMENTS SUR L'EXERCICE 2008

ELEMENTS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Virement de cpte à cpte	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
# Logiciels	60 081,35	12 774,63		50 545,57	22 310,41
Total	60 081,35	12 774,63	00'0	50 545,57	22 310,41
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
# Ensemble immobilier admin.	00.00				00 0
# Ensemble immobilier	26 397,22	335,39			26 732,61
# Aménagement constructions	99 934,21	14 354,80			114 289,01
# Installations générales	24 565,88	3 951,56			28 517,44
# Installations Techniques	15 481,43	2 215,07			17 696,50
# Matériel de transport	7 758,16	3 718,96			11 477,12
# Matériel bureau et informat.	64 459,26	17 686,89		7 591,14	74 555,01
# Mobilier	70 862,76	5 261,18			76 123,94
# Œuvre d'art	8 979,25	00'0			8 979,25
Total II	318 438,17	47 523,85	00'0	7 591,14	358 370.88
TOTAL GENERAL	378 519,52	60 298,48	00'0	58 136,71	380 681,29

60298,48	60298,48	
Dotations d'Exploitations	Dotations exceptionnelles TOTAL	



DETAIL DES DOTATIONS ET REPRISES DES PROVISIONS - CIF CDI -

	MONTANT		REPF	RISES	PROVISIONS
ELEMENTS	AU DEBUT DE L'EXERCICE	DOTATIONS	Réalisées en 2008	Excédents	A LA FIN DE L'EXERCICE
FORMATION					
POUR RISQUES ET CHARGES					
# Charges de formation # Risques CIF	13 162 961 137 196	17 913 916 47 789	14 178 490 65 509	7 269 789	9 628 598 119 476
Total formation	13 300 157	17 961 705	14 243 999	7 269 789	9 748 074
FONCTIONNEMENT					
POUR RISQUES ET CHARGES					
# Autres provisions * Ind Départ retraite * Impôts	99 098	28 475	_		127 573
* Risques	700	12 632	-		13 332
<u>Sous total I</u>	99 798	41 107	-	-	140 905
POUR DEPRECIATION					
# Immobilisations financières # V M P	-	-	-		-
Sous total II	-	-	-	-	-
Total fonctionnement	99 798	41 107		- I	140 905
TOTAL GENERAL	13 399 955	18 002 812	14 243 999	7 269 789	9 888 979

nakiini kunin

18 002 812	21 513 788
-	
-	-

STIME ACIS

FONGECIF LORRAINE

DETAIL DES DOTATIONS ET REPRISES DES PROVISIONS - CIF CDD -

	MONTANT		REPR	ISES	PROVISIONS
ELEMENTS	AU DEBUT DE L'EXERCICE	DOTATIONS	Réalisées en 2008	Excédents	A LA FIN DE L'EXERCICE
FORMATION					
POUR RISQUES ET CHARGES					
# Charges de formation # Risques CIF	89 959 277	1 336 527 220	1 113 702 -	197 217	115 567 497
Total formation	90 236	1 336 747	1 113 702	197 217	116 064
FONCTIONNEMENT					
POUR RISQUES ET CHARGES					
# Autres provisions * Ind Départ retraite * Risques	14 380	4 818 -	-		- 19 198 -
Sous total I	14 380	4 818			19 198
POUR DEPRECIATION					
# V M P		-			-
Sous total II					
Total fonctionnement	14 380	4 818		da i i i i	19 198
TOTAL GENERAL	104 616	1 341 565	1 113 702	197 217	135 262

Dont dotations et reprises	
# Exploitation et formation # Financières # Exceptionnelles	

1 341 565 0 0	1 310 919
---------------------	-----------



DETAIL DES PRODUITS ET DES CHARGES EXCEPTIONNELS

OPERATIONS DE L'EXERCICE

ELEMENTS		C	DI	С	DD
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
# Pénalités et amendes					
# Chèque prescrit			110		
# Cessions d'éléments d'actif		-	2		¥
# Amortissements except.				, S	
	Total		112		

OPERATIONS SUR EXCERCICES ANTERIEURS

ELEMENTS			DI 1		CDD
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
# Subvention FSE			-		
# Contribution Paritaire		- 899		- 151	
# Charges fiscales					
# Charges sociales					-
# Dépenses CIF		·			
# Annulation LC - CIF		- 47 789		- 220	
# Missions & services éligibles au paritarisme					
# Charges de fonctionnement		-		-	
# Produits de fonctionnement			880		455
	Total	- 48 688	880	- 371	455



AFFECTATION DU RESULTAT ET TABLEAU DE SUIVI DES EFF AU 31/12/08

ELEMENTS	CDI	CDD	TOTAL
A. EVOLUTION DES EFF AU COURS DE L'EXERCICE			
# EFF au début de l'exercice(1)	12 441 840	1 288 989	13 730 829
# Reprises des EFF			
- au titre des réalisations (2) -au titres des écarts et annulations (3)	12 132 071	1 200 100	10 002 200
	9 114		11 100
# SOLDE SUR EFF ANTERIEURS (1)-(2)-(3)	300 655	36 835	337 490
# EFF de l'exercice, évalués à la clôture (4)	10 498 683	1 141 172	11 639 855
MONTANT DES EFF AU 31/12/2008 (1)-(2)-(3)+(4)	10 799 338	1 178 007	11 977 345
B. ANALYSE DU RESULTAT			
# RAN au début de l'exercice (5)	0	1 618 898	1 618 898
# Résultat comptable de l'exercice (6)	2 837 682	119 799	2 957 481
# Reprise réserve EFF constituée antérieurement (7)	7 424 407	1 288 990	8 713 397
MONTANT DISPONIBLE A AFFECTER (5)+(6)+(7)	10 262 089	3 027 687	13 289 776
C. AFFECTATION DU MONTANT DISPONIBLE			
# A la réserve EFF (8)	10 262 089	1 178 008	11 440 097
# Au report à nouveau (B-8)	0	1 849 679	1 849 679
D. COUVERTURE DES EFF A LA CLOTURE			
# EFF couverts	10 262 089	1 178 008	11 440 097
# EFF non couverts	537 249	0	537 249
TOTAL EFF DE L'ORGANISME (9)	10 799 338	1 178 008	11 977 346
			11011040
# Charges à payer frais de formation (10)	849 638	0	849 638
# Provisions frais de formation (11)	9 628 599	115 567	9 744 166
E - RESTANT A FINANCER (9)+(10)+(11)	21 277 575	1 293 575	22 571 150

DETAIL DES REALISATIONS DE L'EXERCICE 2008 - CIF CDI

ELEMENTS	ANTERIEURS	EXERCICE 2005	EXERCICE 2006	EXERCICE 2007	EXERCICE 2008	TOTAL
EFF A L'OUVERTURE	4 984	14 466	287 400	12 134 990		12 441 840
ENGAGEMENTS 2008 ET CPLTS/ENGTS ANTER. (acceptés - abandons)				39 512	19 130 175	19 169 687
TOTAL I	4 984	14 466	287 400	12 174 502	19 130 175	31 611 527
# Décaissements	33 013	134783	1597837	12924989	2986732	17677354
# Charges à payer 2008	r	0	205	159248	687553	847006
# Extourne charges à payer 2007	8 098	14095	241501	1095445		1359139
# Provisions 2008	47 131	161952	890979	3658944	4869594	9628600
# Extourne provision 2007	3 077 588	1761680	3266566	5057127		13162961
# Annulations, ajustements, écarts	3 010 526	1491534	1294407	1297249	87613	7181329
TOTALII	4 984.00	12 494 00	275 361 00	11 887 858 00	9 524 402 00	00 001 400 00
EFF A LA CLOTURE (total I - total II)	0	1 972	12 039	286 644	10 498 683	10 799 338





DETAIL DES REALISATIONS DE L'EXERCICE 2008 - CIF CDD

ELEMENTS	ANTERIEURS	EXERCICE 2005	EXERCICE 2006	EXERCICE 2007	EXERCICE 2008	TOTAL
EFF A L'OUVERTURE	0	13 079	18 045	1 257 865		1 288 989
ENGAGEMENTS 2008 ET CPLTS/ENGTS ANTER. (acceptés - abandons)				0	2 198 416	2 198 416
TOTAL I	0	13 079	18 045	1 257 865	2 198 416	3 487 405
# Décaissements	0	11257	12 791	1 090 653	993 410	2 108 111
# Charges à payer 2008	٠	0	0	0	0	0
# Extourne charges à payer 2007		0	0	1 000		1 000
# Provisions 2008		0	8 022	61 037	46 508	115 567
# Extourne provision 2007	12 984,57	4076	34 048	38 850		89 959
# Annulations, ajustements, écarts	12 985	5898	31 280	109 190	17 326	176 679
TOTAL II	0,43	13 079,00	18 045,00	1 221 030,00	1 057 244,00	2 309 398,00
(total I - total II)	0	0	0	36 835	1141172	1 178 007
		0	0			

COUVERTS NON COUVERTS

ACIS E

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

Année de décision	Année réalisation	ANNEE 2009	ANNEE 2010	ANNEE 2011	ANNEE 2012	ANNEE 2013	TOTAL
ANTERIEURS	CDI	0 0					
	Total	0					
2004	CDI	00'0	0,00				00'0
	Total	0,00	00'0				00'0
2005	CDI	1 973,11 0,00	00'0				1 973,11
	Total	1 973,11	00'0	00'0			1 973,11
2006	CDI	9 919,37 0,00	2 119,98				12 039,35 0,00
	Total	9 919,37	2 119,98	00'0			12 039,35
2007	CDI	285 051,03 30 343,43	1 592,98 4 296,99	0,00			286 644,01 36 835,66
	Total	315 394,46	5 889,97	2 195,24	00'0	0,00	323 479,67
2008	CDI	10 228 737,87 1 121 870,64	256 062,39 17 369,47	9 959,97 1 593,40	3 921,72 338,60	0,00	10 498 681,95 1 141 1,72,11
	Total	11 350 608,51	273 431,86	11 553,37	4 260,32	0,00	11 639 854,06
TOTAL	CDI	10 525 681,38 1 152 214,07	259 775,35 21 666,46	9 959,97 3 788,64	3 921,72 338,60	00'0	10 799 338,42
	Total	11 677 895,45	281 441,81	13 748,61	4 260,32	00'0	11 977 346,19







ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

- 1. Incidence sur la collecte de l'Ordonnance du 2 août 2005.
- 2. Forte baisse des provisions pour risques et charges financement CIF CDI.

B - METHODES D'EVALUATION ET CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET DES PROVISIONS

- 1. Immobilisations incorporelles.
- 2. Immobilisations corporelles.
- 3. Créances et dettes.
- 4. Valeurs mobilières de placement.
- 5. Provisions pour risques et charges.
- 6. Fonds dédiés.
- 7. Charges à payer.

C - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER L'IMAGE FIDELE

- 1. Modalités de ventilation des charges de structure communes aux activités CDI et CDD.
- 2. Détail de l'actif immobilisé et des amortissements.
- 3. Détail des dotations et reprises des provisions.
- 4. Impôts locaux.
- 5. Rémunération et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeant bénévoles et salariés (loi 2006-586 du 23 mai 2006)

D-ENGAGEMENTS

- 1. Affectation du résultat et tableau de suivi des E.F.F. au 31.12.2008.
- 2. Détail des réalisations de l'exercice 2008.
- 3. Répartition des E.F.F. à la clôture par année de réalisation.





A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. Incidences sur la collecte de l'Ordonnance du 2 août 2005

Le versement au titre de la compensation de l'Etat interviendra au 1^{er} trimestre 2009 pour la collecte 2008 et pour un montant évalué à 618 943 €. Ce sera le dernier versement au titre de la compensation.

2. Forte baisse des provisions pour risques et charges financement CIF CDI.

Les provisions pour risques et charges de financement du CIF CDI ont pu être fortement réduites, les dossiers de stages anciens ayant été soldés par le Fongecif.

B - <u>METHODES D'EVALUATION</u> ET CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET DES PROVISIONS

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,

conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels des organismes collecteurs.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques (ou la valeur actuelle des biens à la clôture).

Aucun changement n'a été apporté dans les méthodes d'évaluation et de présentation.

1/ Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées par des logiciels amortis sur deux à quatre ans.

2/ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

La valeur nette comptable de l'immeuble s'élève à 120.998 € (terrain compris). La valeur vénale étant supérieure à la valeur comptable, le Bureau du FONGECIF a décidé en 2005 de ne plus amortir la construction.

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

- Agencements et installations des constructions

10 ans

- Installations générales

10 ans

- Matériel de bureau et informatique

3 ans

- Mobilier de bureau

5 à 10 ans

Nous n'avons aucun indice de perte de valeur au 31 décembre 2008.

6, rue Cyfflé - Le Trident - BP 20116 - 54003 NANCY CEDEX - Tél. : 03 83 30 82 80 - Fax : 03 83 30 82 89

Association Loi 1901 - Siret 328 023 783 00033 - APE : 913 E - Organisme agréé par l'Etat, arrêté du 22.3.95 - E-mail : info@fongecif-lorraine.org - www.fongecif-lorraine.org





3/ Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles regroupent principalement la collecte à recevoir début 2009 qui est estimée :

- pour les CDI à	14 300 000 €
- pour les CDD à	2 200 000 €

et les subventions à recevoir au titre de l'année 2008 :

- Région Lorraine	2 015 452 €
- FSE	1 100 000 €
- AGEFIPH	303 715 €
- Etat (Objectif Cadres)	4 950 €
	3 424 117 €

Des subventions FSE sont à recevoir, en attente de fin de contrôle par les services FSE. La subvention FSE 2006.15.02.0006 a été contrôlée. Nous sommes en attente du règlement. La subvention FSE 2007.15.02.0036 est en cours de contrôle.

Toutes les créances et dettes apparaissant au bilan sont à échéance de moins d'un an.

4/ Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût de revient moyen pondéré, hors frais accessoires. Leur acquisition a été effectuée en respectant les principes de liquidité et d'absence de risque conformément à l'article R 964-1-13 du Code du travail. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision est constituée du montant de la différence.

5/ Provisions pour risques et charges

Elles concernent les formations en cours de réalisation et dont on ne dispose pas encore de l'information comptable permettant de traduire la charge dans les comptes. Le principe de prudence qui s'attache à la probabilité de la réalisation de la formation permet de constituer une provision pour le montant estimé de la charge supportée par l'exercice au titre des formations en cours. Destinées à couvrir les charges à venir, elles comprennent, en particulier, les actions de formation réalisées au cours de l'exercice, mais non encore décaissées au 31 janvier 2009.

La provision pour indemnité de mise à la retraite des salariés à 65 ans a été majorée de 50% pour tenir compte de la contribution mise à la charge des employeurs par la loi de financement de la sécurité sociale de décembre 2007.

6/ Fonds dédiés

Les montants restant à réaliser sur les subventions obtenues s'élèvent à 871 700 €.

7/ Charges à payer

Elles couvrent notamment les décaissements de janvier 2009 pour des dossiers CIF.

6, rue Cyfflé - Le Trident - BP 20116 - 54003 NANCY CEDEX - Tél. : 03 83 30 82 80 - Fax : 03 83 30 82 89

Association Loi 1901 - Siret 328 023 783 00033 - APE : 913 E - Organisme agréé par l'Etat, arrêté du 22.3.95 - E-mail : info@fongecif-lorraine.org - www.fongecif-lorraine.org





C - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER L'IMAGE FIDELE

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, les informations complémentaires suivantes sont données :

1/ Modalités de ventilation des charges de structure communes aux activités CDI et CDD.

Les charges de structure communes aux activités CDI et CDD sont réparties proportionnellement aux collectes respectives (produits encaissés en 2008).

- 2/ Détail de l'actif immobilisé et des amortissements (p. 12 et 13)
- 3/ Détail des dotations et reprises des provisions (p. 14 et 15)
- 4/ Impôts locaux

Aucune taxe d'habitation n'est appelée pour les locaux du Trident.

5/ Rémunération et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (Loi 2006-586 du 23 mai 2006)

<u>3 membres bénévoles du Bureau du Fongecif Lorraine</u> : Rémunérations = 0 € ; Avantages en nature = 0 € ; Indemnités de remboursements kilométriques = 6 991 €

<u>Cadres dirigeants salariés du Fongecif Lorraine</u> : Rémunération = 125 815 € ; Avantage en nature : quote-part d'un véhicule de fonction remboursé au fongecif Champagne Ardenne ; Indemnités = 0 €

D - ENGAGEMENTS

- 1/ Affectation du résultat et tableau de suivi des E.F.F. (p. 17)
- 2/ Détail des réalisations de l'exercice (p. 18 et 19)
- 3/ Répartition des E.F.F. à la clôture par année de réalisation. (p. 20)