

société d'expertise comptable



Inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables, région de Rouen

société de commissaires aux comptes

Inscrite à la compagnie près la cour d'appel de Caen

Ph. FOUQUET

Diplômé ès Sciences Economiques
Expert comptable
Commissaire aux comptes

C. GAUDEL

Diplômée ès Sciences Economiques
Expert comptable
Commissaire aux comptes

M. HALOCHÉ

Expert comptable
Commissaire aux comptes

C. LEVEQUE

Expert comptable
Commissaire aux comptes

H. WINDELS

Diplômé ESC Rouen
Expert comptable
Commissaire aux comptes

Association Comité Départemental de
la Formation Agricole et Rurale
2, bis avenue du Pays de Caen
14460 COLOMBELLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

Site internet : www.cwa.fr membre du réseau KPMG International E-mail : cwa@cwa.fr
52, rue Fournet - B.P. 92053 - 14102 LISIEUX Cedex - Tél. 02 31 31 33 02 - Télécopieur 02 31 62 99 79
57, av. de la Côte de Nacre - 14000 CAEN - Tél. 02 31 43 54 36 - Télécopieur 02 31 95 35 73
24-26, rue de la Harpe - 27000 EVREUX - Tél. 02 32 38 68 50 - Télécopieur 02 32 33 65 14
52, rue Saint-Mélaine - 14130 PONT-L'EVEQUE - Tél. 02 31 65 14 10 - Télécopieur 02 31 65 15 10
S.A.S. au capital de 500 000 E - 76 B 29 R. C. Lisieux - SIRET 307 132 191 00031 - NAF 741 C

**Association Comité Départemental de
la Formation Agricole et Rurale
2 bis, avenue du Pays de Caen
14460 Colombelles**

**Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 août 2009**

Association Comité Départemental de la Formation Agricole et Rurale

**Siège social : 2 bis, avenue du Pays de Caen
14460 Colombelles**

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 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 août 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Comité Départementale de la Formation Agricole et Rurale, 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.

1 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 « Changement de présentation comptable » de l'annexe concernant :

- ⇒ les provisions constituées en vue de couvrir le risque de non perception des financements dans le cadre de produits restants à percevoir ;
- ⇒ les produits et charges sur exercices antérieurs résultant des débouclages des opérations de formation ;

2 **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 :

Changement de présentation comptable

La note « Changement de présentation comptable » de l'annexe expose les changements de méthode comptable intervenus au cours de l'exercice concernant :

- ⇒ les provisions couvrant le risque de non perception des financements ;
- ⇒ les produits et charges sur exercices antérieurs résultant d'opérations de formations anciennes dont le débouclage est intervenu sur l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné la régularité de ce changement de présentation comptable et des informations fournies en annexe.

Règles et principes comptables

La note D de l'annexe expose les règles et méthodes comptables appliquées par le CDFAR relatives à la reconnaissance des produits d'exploitation.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

3 Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation 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 membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Hérouville Saint Clair,
Le 25 novembre 2009
SAS Cabinet Windels & Associés

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and horizontal strokes, positioned above the title 'Commissaire aux comptes'.

Commissaire aux comptes

Bilan Actif

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09
Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2009	Net (N-1) 31/08/2008
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	18 108	18 108		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	18 108	18 108		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	30 062		30 062	30 062
Constructions	407 785	97 498	310 287	326 617
Installations techniques, matériel et outillage industriel	28 875	23 598	5 277	5 867
Autres immobilisations corporelles	133 573	114 065	19 509	29 765
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	600 296	235 161	365 135	392 312
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	386		386	386
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	386		386	386
ACTIF IMMOBILISÉ	618 790	253 269	365 521	392 698
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	356 070	39 956	316 114	314 731
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	356 070	39 956	316 114	314 731
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	102 677		102 677	137 177
Disponibilités	7 610		7 610	41 816
Charges constatées d'avance	3 506		3 506	4 156
TOTAL disponibilités et divers :	113 793		113 793	183 149
ACTIF CIRCULANT	469 863	39 956	429 907	497 880
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	1 088 653	293 225	795 428	890 578

Bilan Passif

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09
Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2009	Net (N-1) 31/08/2008
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	117 621	107 290
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	2 743	10 331
TOTAL situation nette :	120 364	117 621
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	178 789	197 793
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	299 153	315 414
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		39 272
Provisions pour charges	22 594	20 325
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	22 594	59 597
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	212 235	223 574
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	212 235	223 574
Avances et acomptes recus sur commandes en cours		
Dettes diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 656	6 668
Dettes fiscales et sociales	55 204	52 565
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 183	110 494
TOTAL dettes diverses :	149 043	169 727
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES	112 403	122 265
DETTES	473 681	515 567
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	795 428	890 578

Compte de Résultat (Première Partie)

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09
Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2009	Net (N-1) 31/08/2008
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	66 599		66 599	91 362
Chiffres d'affaires nets	66 599		66 599	91 362
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			773 790	711 867
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			25 449	21
Autres produits			76 741	51 283
PRODUITS D'EXPLOITATION			942 580	854 533
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			13 015	12 065
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			351 754	322 301
TOTAL charges externes :			364 769	334 366
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			36 259	30 987
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			349 228	320 023
Charges sociales			147 077	133 578
TOTAL charges de personnel :			496 305	453 601
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			33 383	37 168
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges			2 953	8 657
TOTAL dotations d'exploitation :			36 336	45 825
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			10 915	4 097
CHARGES D'EXPLOITATION			944 584	868 876
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(2 004)	(14 343)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09
Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2009	Net (N-1) 31/08/2008
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(2 004)	(14 343)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 620	1 593
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	3 620	1 593
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	13 304	13 325
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	13 304	13 325
RÉSULTAT FINANCIER	(9 684)	(11 732)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(11 688)	(26 074)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		37 609
Produits exceptionnels sur opérations en capital	19 004	22 178
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	19 004	59 787
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 573	23 297
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		84
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	4 573	23 381
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	14 431	36 406
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	965 204	915 913
TOTAL DES CHARGES	962 461	905 582
BÉNÉFICE OU PERTE	2 743	10 331

Immobilisations

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09

Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	21 671		
TOTAL immobilisations incorporelles :	21 671		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	30 062		
Constructions sur sol propre	407 785		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	45 665		731
Installations générales, agencements et divers	94 847		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	33 251		44 201
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	611 611		44 932
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	386		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	386		

TOTAL GÉNÉRAL

633 668

44 932

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		3 563	18 108	
TOTAL immobilisations incorporelles :		3 563	18 108	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			30 062	
Constructions sur sol propre			407 785	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels		17 520	28 875	
Inst. générales, agencements et divers			94 847	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.		38 726	38 726	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		56 246	600 296	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			386	
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			386	
TOTAL GÉNÉRAL		59 809	618 790	

Amortissements

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09

Edition du 17/11/09

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	21 671		3 563	18 108
TOTAL immobilisations incorporelles :	21 671		3 563	18 108
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	81 167	16 331		97 498
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	39 798	1 321	17 520	23 598
Inst. générales, agencements et divers	71 664	12 781		84 445
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	26 670	2 949		29 619
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	219 299	33 382	17 520	235 161
TOTAL GÉNÉRAL	240 969	33 382	21 083	253 269

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre	16 331		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	1 321		
Installations générales, agencements et divers	12 781		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 949		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	33 382		
TOTAL GÉNÉRAL	33 382		

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		

TOTAL GÉNÉRAL		

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09
Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	20 325	2 269		22 594
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	20 325	2 269		22 594

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
		39 956		39 956
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION		39 956		39 956

TOTAL GÉNÉRAL	20 325	42 225		62 550
----------------------	---------------	---------------	--	---------------

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/09/08 au 31/08/09
Edition du 17/11/09

CDFA

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 892	1 892	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	354 178	354 178	
TOTAL de l'actif circulant :	356 070	356 070	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	3 506	3 506	

TOTAL GÉNÉRAL	359 576	359 576	
----------------------	----------------	----------------	--

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	212 235	15 135	197 100	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	15 656	15 656		
Personnel et comptes rattachés	19 721	19 721		
Sécurité sociale et autres organismes	29 508	29 508		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 975	5 975		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	78 183	78 183		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	112 403	112 403		

TOTAL GÉNÉRAL	473 681	276 580	197 100	
----------------------	----------------	----------------	----------------	--

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- 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.

- le règlement CRC 99-03 modifié
- la loi n° 83.353 du 30 avril 1983
- le décret n° 2005-1757 du 30 décembre 2005 modifiant le décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Le coût d'acquisition est constitué du prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables), des coûts directement attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée, sous déductions des remises, rabais et escomptes obtenus.

Le coût de production d'une immobilisation comprend les dépenses pouvant lui être directement attribuées, nécessaires à la création, la production et la préparation de l'actif afin qu'il soit en mesure de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction. Le coût de production est constitué du prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables), des coûts directement attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée, sous déductions des remises, rabais et escomptes obtenus.

En outre, peuvent sur option, être incorporés au coût d'entrée :

- les droits de mutations, honoraires ou commissions et frais d'actes,
- les intérêts d'emprunts spécifiques à la production ou à l'acquisition d'immobilisations.

Il est précisé que cette option, si elle est retenue, est irrévocable.

Les immobilisations sont amorties sur leur durée d'utilisation. Pour les constructions, la durée d'amortissement correspondante se situant dans les durées d'usage (entre 2% et 5%), aucun amortissement dérogatoire n'a été constaté. Aucune décomposition de celle-ci n'a été pratiquée, les éléments la constituant lui procurant des avantages économiques au même rythme.

DUREES EN ANNEES

Constructions	25
Aménagements des constructions	5
Installations techniques	5 à 7
Matériel et outillages industriels	7

Un amortissement dérogatoire peut être constaté pour maintenir l'avantage fiscal lié aux durées d'usage. Cet amortissement dérogatoire correspond à la différence entre l'amortissement comptable (durée de vie prévue) et fiscal (durée d'usage).

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances d'exploitation sont exigibles à moins d'un an.

ENGAGEMENT EN MATIERE DE RETRAITE

En application de la convention collective en vigueur, l'entreprise est tenue de verser à tout salarié partant en retraite, une indemnité de départ calculée en fonction de son ancienneté.

Une évaluation de ces engagements a été effectuée à la date de clôture selon la méthode rétrospective en droits proratisés temporis et selon les hypothèses suivantes :

Age estimé de départ volontaire à la retraite	65 ans
Taux de charges sociales	44,00 %
Taux d'actualisation financière	5,8 %
Taux d'augmentation des salaires	1,00 %

Probabilité de survie selon la table INSEE

Rotation (Turn Over) : faible et nul pour les salariés ayant atteint l'âge de 45 ans.

Le montant résultant de cette évaluation (indiqué dans le tableau des Engagements Financiers (décret 83-1020 du 29/11/1983)) est de 22 594 Euros. Une dotation de 2 269 Euros a été enregistrée au 31/08/2008. Dans les comptes à cette date, le montant est de 22 594 Euros.

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Dans le cadre de la loi relative au droit individuel à la formation, le nombre d'heures total acquis par les salariés de l'entreprise s'élève à 902 heures.

**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES
POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE**

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

A) Emprunts :

Crédit Mutuel :

- 25/07/2003 : Emprunt de 122 000 Euros sur 20 ans. Capital restant dû au 31/08/2009 = 98 016.51 Euros. Cet emprunt est garanti par nantissement de bons de caisses d'un montant total de 30 490 Euros.

Echéance -1an	Echéance 1 à 5 ans	Echéance +5 ans
4760.63 €	28 410.16	64 845.72

- 14/12/2006 : Emprunt de 6 300 Euros sur 3 ans. Capital restant dû au 31/08/2009 = 557.87 Euros.

Echéance -1an	Echéance 1 à 5 ans	Echéance +5 ans
557.87 €		

- 11/12/2007 : Emprunt de 3 800 Euros. Capital restant dû au 31/08/2009 = 2 630.96

Echéance -1an	Echéance 1 à 5 ans	Echéance +5 ans
2630.96 €		

Crédit Agricole :

- 21/10/2002 : Emprunt de 137 200 Euros sur 20 ans. Capital restant dû au 31/08/2009 = 109 578.60 Euros. Cet emprunt est garanti par un nantissement de SICAV à hauteur de 25% du montant du prêt.

Echéance -1an	Echéance 1 à 5 ans	Echéance +5 ans
5 734.32 €	34 167.72 €	69 676.56 €

B) Subventions :

- Les subventions du Conseil Général (60 979,60 Euros), du Feder (86 304,50 Euros et 11 280,27 Euros) et du Conseil Régional (91 469,41 Euros et 30 000 Euros), liées à la construction, sont reprises sur la durée d'amortissement de la construction, à savoir sur 25 ans.
- Les subventions de la DRTEFP (9 430.44 Euros) et de la Région Basse Normandie (15 718 Euros) pour le financement du matériel informatique acquis le 18/12/2006, sont reprises sur la durée d'amortissement du matériel, soit 3 ans.

C) Suivant l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 Mai 2006, la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, ainsi que de leurs avantages en nature, ont été de 50 305.16 Euros en 2008-2009.

D) Acquisition des produits d'exploitation :

Les produits d'exploitation servant à financer les actions de formation et se matérialisant essentiellement par la perception de subvention d'exploitation, sont appréhendées au résultat au fur et à mesure de l'avancement des programmes de formation, dans la limite de l'enveloppe contractuelle". En application de cette méthode, l'association a comptabilisé au 31.08.2009 un produit constaté d'avance de 112 403 €.

CHANGEMENT DE PRESENTATION COMPTABLE

Le CDFA comptabilise une provision pour faire face au risque de non-perception ou versement d'une partie des financements publics et/ou privés. Ce risque est évalué au regard des produits comptabilisés par le CDFA au 31/08/09 et pour lesquels les conventions définitives signées ne sont pas totalement arrêtées.

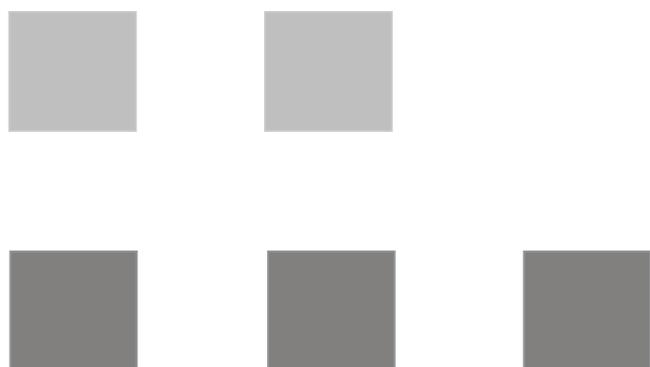
Il a été évalué au 31/08/09 à 39 956,25 €.

Il faut noter que la qualification de cette provision consiste en la dépréciation des produits restants à recevoir. Nous avons donc modifié la présentation de cette provision et la constatons dorénavant à l'actif.

Les charges et les produits sur exercices antérieurs sont directement liés à l'activité du CDFA, ils ne sont donc pas de nature exceptionnelle. Il s'agit de débouclage d'opération de formation dont les montants sont désormais comptabilisés en charges et produits d'exploitation et non plus en charges et produits exceptionnels.

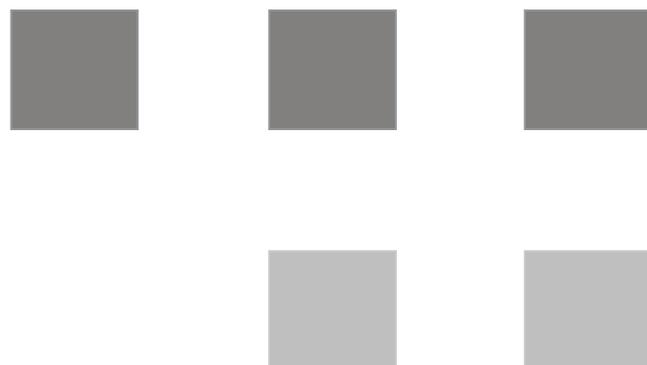
Au 31/08/2009,

- Les charges sur exercices antérieurs s'élèvent à : 9 343.69 €
- Les produits sur exercices antérieurs s'élèvent à : 24 484.20 €



Etats Comptables et Fiscaux

31/08/2009



Téléphone :

Bilan et Compte de résultat



Bilan Actif

Période du 01/09/08 au 31/08/09

CDFA

Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2009	Net (N-1) 31/08/2008
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	18 108	18 108		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	18 108	18 108		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	30 062		30 062	30 062
Constructions	407 785	97 498	310 287	326 617
Installations techniques, matériel et outillage industriel	28 875	23 598	5 277	5 867
Autres immobilisations corporelles	133 573	114 065	19 509	29 765
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	600 296	235 161	365 135	392 312
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	386		386	386
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	386		386	386
ACTIF IMMOBILISÉ	618 790	253 269	365 521	392 698
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	356 070	39 956	316 114	314 731
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	356 070	39 956	316 114	314 731
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	102 677		102 677	137 177
Disponibilités	7 610		7 610	41 816
Charges constatées d'avance	3 506		3 506	4 156
TOTAL disponibilités et divers :	113 793		113 793	183 149
ACTIF CIRCULANT	469 863	39 956	429 907	497 880
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	1 088 653	293 225	795 428	890 578

Bilan Passif

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09

Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2009	Net (N-1) 31/08/2008
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	117 621	107 290
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	2 743	10 331
TOTAL situation nette :	120 364	117 621
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	178 789	197 793
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	299 153	315 414
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		39 272
Provisions pour charges	22 594	20 325
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	22 594	59 597
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	212 235	223 574
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	212 235	223 574
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 656	6 668
Dettes fiscales et sociales	55 204	52 565
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 183	110 494
TOTAL dettes diverses :	149 043	169 727
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES	112 403	122 265
DETTES	473 681	515 567
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	795 428	890 578

Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/09/08 au 31/08/09

CDFA

Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2009	Net (N-1) 31/08/2008
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	66 599		66 599	91 362
Chiffres d'affaires nets	66 599		66 599	91 362
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			773 790	711 867
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			25 449	21
Autres produits			76 741	51 283
PRODUITS D'EXPLOITATION			942 580	854 533
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			13 015	12 065
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			351 754	322 301
TOTAL charges externes :			364 769	334 366
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			36 259	30 987
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			349 228	320 023
Charges sociales			147 077	133 578
TOTAL charges de personnel :			496 305	453 601
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			33 383	37 168
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges			2 953	8 657
TOTAL dotations d'exploitation :			36 336	45 825
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			10 915	4 097
CHARGES D'EXPLOITATION			944 584	868 876
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(2 004)	(14 343)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

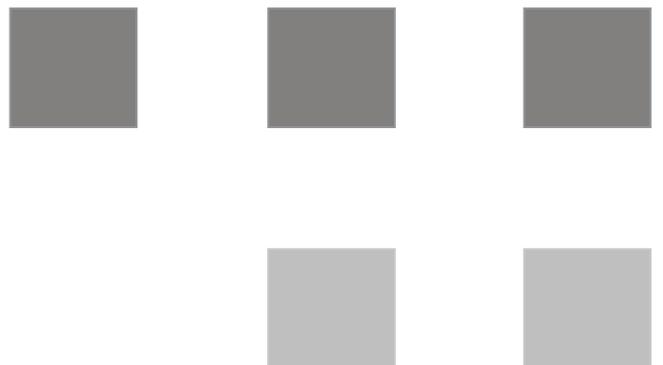
Période du 01/09/08 au 31/08/09

Edition du 17/11/09

CDFA

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2009	Net (N-1) 31/08/2008
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(2 004)	(14 343)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré PRODUITS FINANCIERS Produits financiers de participation Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 620 <hr/> 3 620	1 593 <hr/> 1 593
CHARGES FINANCIÈRES Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	13 304 <hr/> 13 304	13 325 <hr/> 13 325
RÉSULTAT FINANCIER	(9 684)	(11 732)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(11 688)	(26 074)
PRODUITS EXCEPTIONNELS Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	19 004 <hr/> 19 004	37 609 22 178 <hr/> 59 787
CHARGES EXCEPTIONNELLES Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 573 <hr/> 4 573	23 297 84 <hr/> 23 381
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	14 431	36 406
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	965 204	915 913
TOTAL DES CHARGES	962 461	905 582
BÉNÉFICE OU PERTE	2 743	10 331

Détail des comptes



Détail des Comptes

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09

Edition du 17/11/09

Sage 100 Etats comptables et fiscaux 15.60

Bilan Actif (2050)

	Brut	Amortissements	Net 31/08/2009	Net N-1 31/08/2008	Variation En valeur	En %
ACTIF IMMOBILISE *						
Immobilisation incorporelles						
Autres immobilisations incorporelles	18 107,77 €	18 107,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20800000 logiciels	18 107,77 €		18 107,77 €	21 670,64 €	-3 562,87 €	-16,44 €
28080000 amortissement logiciel		18 107,77 €	-18 107,77 €	-21 670,64 €	3 562,87 €	-16,44 €
Immobilisations corporelles						
Terrains	30 062,26 €		30 062,26 €	30 062,26 €	0,00 €	
21100000 Terrain	30 062,26 €		30 062,26 €	30 062,26 €		
Constructions	407 784,92 €	97 498,34 €	310 286,58 €	326 617,46 €	-16 330,88 €	-5,00 €
21300000 Construction	407 784,92 €		407 784,92 €	407 784,92 €		
28130000 amortissement construction		97 498,34 €	-97 498,34 €	-81 167,46 €	-16 330,88 €	20,12 €
Inst. tech., matériel et out. industriels	28 875,42 €	23 598,29 €	5 277,13 €	5 866,68 €	-589,55 €	-10,05 €
21560000 materiel pedagogique	28 875,42 €		28 875,42 €	45 664,61 €	-16 789,19 €	-36,77 €
28156000 amortissement materiel pedag		23 598,29 €	-23 598,29 €	-39 797,93 €	16 199,64 €	-40,70 €
Autres immobilisations corporelles	133 573,33 €	114 064,62 €	19 508,71 €	29 765,38 €	-10 256,67 €	-34,46 €
21810000 Installation générale	34 357,95 €		34 357,95 €	34 357,95 €		
21811000 Salle Informatique	60 489,32 €		60 489,32 €	60 489,32 €		
21830000 Matériel de bureau	20 182,17 €		20 182,17 €	18 543,89 €	1 638,28 €	8,83 €
21840000 Mobilier de bureau	18 543,89 €		18 543,89 €	14 707,59 €	3 836,30 €	26,08 €
28181000 amortissement installation géné		27 058,99 €	-27 058,99 €	-25 000,68 €	-2 058,31 €	8,23 €
28181100 amortissement salle informatiq		57 386,25 €	-57 386,25 €	-46 663,14 €	-10 723,11 €	22,98 €
28183000 amortissement mobilier bureau		15 092,36 €	-15 092,36 €	-12 454,75 €	-2 637,61 €	21,18 €
28184000 amortissement matériel bureau		14 527,02 €	-14 527,02 €	-14 214,80 €	-312,22 €	2,20 €
Immobilisations financières (2)						
Autres titres immobilisés	386,49 €		386,49 €	386,49 €	0,00 €	
27100000 Parts sociales	386,49 €		386,49 €	386,49 €		
TOTAL (II)	618 790,19 €	253 269,02 €	365 521,17 €	392 698,27 €	-27 177,10 €	-6,92 €
ACTIF CIRCULANT						
Stocks *						
Créances						
Autres créances (3)	356 070,21 €	39 956,25 €	316 113,96 €	314 731,28 €	1 382,68 €	0,44 €
42500000 Avances et Acomptes	1 892,17 €		1 892,17 €	3 366,40 €	-1 474,23 €	-43,79 €
46870000 Produits à recevoir	354 178,04 €		354 178,04 €	311 364,88 €	42 813,16 €	13,75 €
49600000 Provision pour dépréciation		39 956,25 €	-39 956,25 €		-39 956,25 €	
Divers						
Valeurs mobilières de placement	102 676,88 €		102 676,88 €	137 176,82 €	-34 499,94 €	-25,15 €
50300000 placement crca	26 176,88 €		26 176,88 €	26 176,88 €		
50700000 bons a court terme	20 000,00 €		20 000,00 €	36 000,00 €	-16 000,00 €	-44,44 €
50820000 livret	56 500,00 €		56 500,00 €	74 999,94 €	-18 499,94 €	-24,67 €
Disponibilités	7 609,77 €		7 609,77 €	41 816,11 €	-34 206,34 €	-81,80 €
51210000 Crédit Agricole	6 765,61 €		6 765,61 €	8 743,37 €	-1 977,76 €	-22,62 €
51220000 Crédit Mutuel				32 964,74 €	-32 964,74 €	-100,00 €
51870000 Intérêts courus à recevoir	844,16 €		844,16 €	108,00 €	736,16 €	681,63 €
COMPTES DE REGULARISATION						
Charges constatées d'avances (3) *	3 506,17 €		3 506,17 €	4 155,72 €	-649,55 €	-15,63 €
48600000 Charges constatées d'avance	3 506,17 €		3 506,17 €	4 155,72 €	-649,55 €	-15,63 €
TOTAL (III)	469 863,03 €	39 956,25 €	429 906,78 €	497 879,93 €	-67 973,15 €	-13,65 €
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 088 653,22 €	293 225,27 €	795 427,95 €	890 578,20 €	-95 150,25 €	-10,68 €

Détail des Comptes

CDFA

Période du 01/09/08 au 31/08/09

Edition du 17/11/09

Sage 100 Etats comptables et fiscaux 15.60

Bilan Passif (2051)				
	Net 31/08/2009	Net N-1 31/08/2008	Variation	
			En valeur	En %
CAPITAUX PROPRES				
Autres réserves	117 620,98 €	107 289,59 €	10 331,39 €	9,63 €
10680000 reserve genle pour fonds de roult	117 620,98 €	107 289,59 €	10 331,39 €	9,63 €
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 743,15 €	10 331,39 €	-7 588,24 €	-73,45 €
Subvention d'investissement	178 789,19 €	197 793,35 €	-19 004,16 €	-9,61 €
13110000 Subvention équipmnt Conseil Général	60 979,60 €	60 979,60 €		
13120000 Subvention équipmt Feder Construct°	86 304,50 €	86 304,50 €		
13130000 Subvention équipmt Feder Aménagemen	11 280,27 €	11 280,27 €		
13141000 Subvention éqpmt Conseil Regional 1	91 469,41 €	91 469,41 €		
13142000 Subvention éqpmt Conseil Régional 2	30 000,00 €	30 000,00 €		
13150000 Subvention Mat info 2007	25 148,44 €	25 148,44 €		
13911000 Subvention équipmnt Conseil Général	-19 239,33 €	-16 837,78 €	-2 401,55 €	14,26 €
13912000 Subvention équipmt Feder Construct°	-20 713,08 €	-17 260,90 €	-3 452,18 €	20,00 €
13913000 Subvention équipmt Feder Aménagemen	-9 736,60 €	-9 330,46 €	-406,14 €	4,35 €
13914100 Subvention éqpmt Conseil Regional 1	-26 399,30 €	-22 655,28 €	-3 744,02 €	16,53 €
13914200 Subvention éqpmt Conseil Régional 2	-27 636,71 €	-27 019,24 €	-617,47 €	2,29 €
13915000 Subvention Mat info 2007	-22 668,01 €	-14 285,21 €	-8 382,80 €	58,68 €
TOTAL (I)	299 153,32 €	315 414,33 €	-16 261,01 €	-5,16 €
Autres fonds propres				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques		39 272,00 €	-39 272,00 €	-100,00 €
15100000 provision risques		39 272,00 €	-39 272,00 €	-100,00 €
Provisions pour charges	22 594,00 €	20 325,00 €	2 269,00 €	11,16 €
15300000 Provision pr engagement de retraite	22 594,00 €	20 325,00 €	2 269,00 €	11,16 €
TOTAL (III)	22 594,00 €	59 597,00 €	-37 003,00 €	-62,09 €
DETTES (4)				
Emprunts et dettes auprès étab. de crédits (5)	212 235,11 €	223 574,49 €	-11 339,38 €	-5,07 €
16410000 Emprunts - CMAR 240 Mois	98 016,51 €	102 509,52 €	-4 493,01 €	-4,38 €
16430000 Emprunts - CMAR 36 Mois	557,87 €	2 728,42 €	-2 170,55 €	-79,55 €
16440000 Emprunts - CRCA 240 Mois	109 578,60 €	114 993,23 €	-5 414,63 €	-4,71 €
16480000 Emprunt CMAR 60 mois Photocopieuse	2 630,96 €	3 343,32 €	-712,36 €	-21,31 €
51220000 Crédit Mutuel	1 451,17 €		1 451,17 €	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 656,06 €	6 668,39 €	8 987,67 €	134,78 €
40100000 collectif fournisseur	8 486,59 €	2 668,39 €	5 818,20 €	218,04 €
40800000 Facture non parvenue	7 169,47 €	4 000,00 €	3 169,47 €	79,24 €
Dettes fiscales et sociales	55 203,54 €	52 565,47 €	2 638,07 €	5,02 €
42820000 Provisions congés payés	19 720,62 €	17 297,09 €	2 423,53 €	14,01 €
42830000 Provision 13e mois		1 316,45 €	-1 316,45 €	-100,00 €
43100000 MSA	15 328,30 €	15 355,23 €	-26,93 €	-0,18 €
43710000 CCPMA	1 483,18 €	1 633,16 €	-149,98 €	-9,18 €
43720000 AMAC	1 589,68 €	1 854,09 €	-264,41 €	-14,26 €
43740000 indemnités journalières msa	1 367,73 €	40,81 €	1 326,92 €	3 251,46 €
43820000 Provision CS/CP	8 752,01 €	7 676,45 €	1 075,56 €	14,01 €
43830000 Provision C.S. sur 13 éme Mois		579,24 €	-579,24 €	-100,00 €
43860100 PER	986,69 €	948,28 €	38,41 €	4,05 €
44860000 Etat, Charge à payer	5 975,33 €	5 864,67 €	110,66 €	1,89 €
Autres dettes	78 182,92 €	110 493,52 €	-32 310,60 €	-29,24 €
46700100 débiteurs - remboursement frais	448,40 €	856,87 €	-408,47 €	-47,67 €
46700300 Compte porteur projet FSE 2004		16 795,20 €	-16 795,20 €	-100,00 €
46860000 Charges à payer	77 734,52 €	92 841,45 €	-15 106,93 €	-16,27 €
Compte régul.				
Produits constatés d'avance (4)	112 403,00 €	122 265,00 €	-9 862,00 €	-8,07 €
48700000 Produits constatés d'avance	112 403,00 €	122 265,00 €	-9 862,00 €	-8,07 €
TOTAL (IV)	473 680,63 €	515 566,87 €	-41 886,24 €	-8,12 €
TOTAL GENERAL (I à V)	795 427,95 €	890 578,20 €	-95 150,25 €	-10,68 €

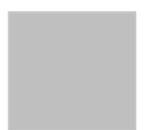
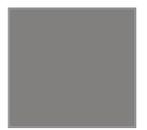
Compte de Résultat (2052)

	Net 31/08/2009	Net N-1 31/08/2008	Variation	
			En valeur	En %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production vendue de services *	66 598,76 €	91 362,09 €	-24 763,33 €	-27,10 €
70601000 inscriptions stagiaires	44 508,10 €	57 407,06 €	-12 898,96 €	-22,47 €
70602000 inscriptions OPA salariés	1 269,78 €	2 925,01 €	-1 655,23 €	-56,59 €
70606000 inscriptions stage maitres exploita		680,00 €	-680,00 €	-100,00 €
70609000 divers	3 234,15 €	2 064,15 €	1 170,00 €	56,68 €
70611000 interventions sous traitance	12 898,73 €	17 304,87 €	-4 406,14 €	-25,46 €
70612000 contribution maitres exploitants	2 030,00 €	3 139,00 €	-1 109,00 €	-35,33 €
70614000 Repas Stagiaire	158,00 €		158,00 €	
70843000 Emploi tremplin	2 500,00 €	7 842,00 €	-5 342,00 €	-68,12 €
Chiffres d'affaires nets *	66 598,76 €	91 362,09 €	-24 763,33 €	-27,10 €
Subvention d'exploitation	773 790,32 €	711 866,80 €	61 923,52 €	8,70 €
74100000 subvention opa pour stagiaires	128 801,77 €	133 455,10 €	-4 653,33 €	-3,49 €
74201000 Subvention Conseil Général	26 340,00 €	22 765,00 €	3 575,00 €	15,70 €
74201100 Subvention Conseil Régional	189 900,00 €	159 116,00 €	30 784,00 €	19,35 €
74201200 Subv Collectivité Territorial	62 702,37 €	20 343,70 €	42 358,67 €	208,22 €
74202000 Subv. Expl. FSE	176 612,63 €	159 060,73 €	17 551,90 €	11,03 €
74204000 Subv.Expl. CAC (Rgt des CAC)	2 275,00 €	2 730,00 €	-455,00 €	-16,67 €
74205000 subv. chambre depart agriculture	13 090,00 €	14 687,80 €	-1 597,80 €	-10,88 €
74206000 Subvention VIVEA	121 601,25 €	139 073,56 €	-17 472,31 €	-12,56 €
74207000 Subvention FAFSEA	843,85 €	2 394,77 €	-1 550,92 €	-64,76 €
74208000 Subv. Ministère (DRAF, DRETEFP...)	44 874,77 €	50 079,93 €	-5 205,16 €	-10,39 €
74209000 Subventions Diverses	6 748,68 €	8 160,21 €	-1 411,53 €	-17,30 €
Reprises sur amort. et prov., transf. de ch * (9)	25 449,49 €	21,02 €	25 428,47 €	120 972,74 €
79100000 Transfert de charges d'exploitation	936,55 €	21,02 €	915,53 €	4 355,52 €
79110000 FAFSEA Remb frais formation	24 512,94 €		24 512,94 €	
Autres produits (1) (11)	76 740,99 €	51 283,00 €	25 457,99 €	49,64 €
75610000 cotisations membres fondateurs	44 712,00 €	41 623,00 €	3 089,00 €	7,42 €
75620000 cotisations membres adherents cm ce	7 350,00 €	9 660,00 €	-2 310,00 €	-23,91 €
75800000 produits divers	24 678,99 €		24 678,99 €	
Total des produits d'exploitation (2) (I)	942 579,56 €	854 532,91 €	88 046,65 €	10,30 €
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achat mat. 1ère et autre appro. *	13 015,34 €	12 065,13 €	950,21 €	7,88 €
60222000 maintenance reparation entretien	45,07 €	295,87 €	-250,80 €	-84,77 €
60225000 frais de bureau documentation	12 970,27 €	11 769,26 €	1 201,01 €	10,20 €
Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *	351 753,66 €	322 300,69 €	29 452,97 €	9,14 €
60410000 intervenants	112 443,31 €	99 257,71 €	13 185,60 €	13,28 €
60420000 intervenants opa	101 147,96 €	106 532,59 €	-5 384,63 €	-5,05 €
60440000 indemnites agriculteurs	9 151,34 €	6 610,35 €	2 540,99 €	38,44 €
60450000 cotisation	150,01 €	149,58 €	0,43 €	0,29 €
60611000 Carburant	55,36 €	66,93 €	-11,57 €	-17,29 €
60630000 Petit matériel / fournitures entrep	1 328,07 €	3 068,32 €	-1 740,25 €	-56,72 €
60640000 Fournitures administratives	2 774,79 €	429,86 €	2 344,93 €	545,51 €
61320000 locations immobilières	3 442,33 €	2 020,93 €	1 421,40 €	70,33 €
61351000 Credipar	5 315,88 €	1 063,18 €	4 252,70 €	400,00 €
61410000 charges agracom	15 043,45 €	14 673,52 €	369,93 €	2,52 €
61430000 Syndict PIZY	7 947,75 €	7 628,22 €	319,53 €	4,19 €
61510000 entretien	4 074,06 €	3 964,72 €	109,34 €	2,76 €
61551000 Entretien et réparation 308	248,84 €		248,84 €	
61560000 Maintenance	2 296,93 €	3 011,88 €	-714,95 €	-23,74 €
61600000 Assurances	1 218,96 €	1 117,35 €	101,61 €	9,09 €
61610000 Assurance voiture	546,39 €	91,64 €	454,75 €	496,24 €
61800000 documentation abonnement	1 304,75 €	1 358,04 €	-53,29 €	-3,92 €
62110000 Formation personnel	2 615,80 €	2 067,28 €	548,52 €	26,53 €
62200000 Honoraires	6 058,36 €	4 717,60 €	1 340,76 €	28,42 €
62201000 Honoraires Avocat	598,00 €		598,00 €	
62300000 communications		119,60 €	-119,60 €	-100,00 €
62310000 annonces insertions	1 136,20 €		1 136,20 €	
62510000 Voyages et déplacements	1 130,62 €	1 448,25 €	-317,63 €	-21,93 €
62510200 Rembt Frais de Dépl't Paie	12 920,42 €	12 706,12 €	214,30 €	1,69 €
62511000 déplacements repas animateurs	19 108,01 €	19 309,95 €	-201,94 €	-1,05 €
62512000 déplacements intervenants	14 173,04 €	8 275,67 €	5 897,37 €	71,26 €
62513000 déplacements groupe stagiaires	498,14 €	223,54 €	274,60 €	122,84 €
62520000 déplacements administrateurs	3 737,15 €	3 367,58 €	369,57 €	10,97 €
62570000 Missions Réceptions Struture	2 833,46 €	79,14 €	2 754,32 €	3 480,31 €
62571000 Missions Réceptions Opérationnelle	2 997,24 €	4 103,89 €	-1 106,65 €	-26,97 €

Compte de Résultat (2052)				
	Net 31/08/2009	Net N-1 31/08/2008	Variation	
			En valeur	En %
62600000 ptt telecom structure	8 491,44 €	5 577,30 €	2 914,14 €	52,25 €
62620000 ptt telecom opérationnelle	6 725,96 €	8 916,22 €	-2 190,26 €	-24,56 €
62700000 Services bancaires	239,64 €	343,73 €	-104,09 €	-30,28 €
Impôts, taxes et versements assimilés *	36 258,62 €	30 987,46 €	5 271,16 €	17,01 €
63110000 Taxes sur salaires	25 985,00 €	21 753,65 €	4 231,35 €	19,45 €
63130000 Participation à la formation profes	3 745,29 €	2 976,47 €	768,82 €	25,83 €
63511000 Taxe Foncière	6 420,66 €	6 141,34 €	279,32 €	4,55 €
63780000 autres taxes	107,67 €	116,00 €	-8,33 €	-7,18 €
Salaires et traitements *	349 227,96 €	320 022,59 €	29 205,37 €	9,13 €
64100000 Appointements formateurs	338 142,00 €	312 151,49 €	25 990,51 €	8,33 €
64110000 Appointements personnel administrat	308,67 €		308,67 €	
64120000 Provision congés payés	2 423,53 €	1 073,18 €	1 350,35 €	125,83 €
64140000 Avantages en nature	936,55 €	21,02 €	915,53 €	4 355,52 €
64141000 Mutuelle	864,48 €		864,48 €	
64163000 Oeuvres Sociales	6 552,73 €	6 776,90 €	-224,17 €	-3,31 €
Charges sociales (10)	147 077,33 €	133 578,18 €	13 499,15 €	10,11 €
64510000 msa formateur	128 150,99 €	115 146,91 €	13 004,08 €	11,29 €
64520000 ccpma formateur	5 430,21 €	4 779,66 €	650,55 €	13,61 €
64530000 amac formateur	6 139,48 €	7 386,88 €	-1 247,40 €	-16,89 €
64801000 PER	6 281,09 €	5 788,45 €	492,64 €	8,51 €
64820000 Provision C.S./C.P.	1 075,56 €	476,28 €	599,28 €	125,83 €
Dotation d'exploitation				
Sur immobilisations - dot. aux amort. *	33 382,67 €	37 167,51 €	-3 784,84 €	-10,18 €
68110000 dotations aux amortissements	33 382,67 €	37 167,51 €	-3 784,84 €	-10,18 €
Pour risques et charges : dot. aux prov	2 953,25 €	8 657,24 €	-5 703,99 €	-65,89 €
68150000 dotations aux provisions	2 953,25 €	8 657,24 €	-5 703,99 €	-65,89 €
Autres charges (12)	10 915,10 €	4 096,83 €	6 818,27 €	166,43 €
65800000 autre charges (part diverses=	10 915,10 €	4 096,83 €	6 818,27 €	166,43 €
Total des charges d'exploitation (4) (II)	944 583,93 €	868 875,63 €	75 708,30 €	8,71 €
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-2 004,37 €	-14 342,72 €	12 338,35 €	-86,03 €
Opérations en commun				
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés (5)	3 620,37 €	1 593,02 €	2 027,35 €	127,26 €
76500000 Escompte obtenu	26,56 €	18,03 €	8,53 €	47,31 €
76800000 Produits financiers	3 593,81 €	1 574,99 €	2 018,82 €	128,18 €
Total des produits financiers (V)	3 620,37 €	1 593,02 €	2 027,35 €	127,26 €
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées (6)	13 304,01 €	13 324,75 €	-20,74 €	-0,16 €
66100000 Charges financières	19,95 €	1,79 €	18,16 €	1 014,53 €
66110000 Charges financières Emprunt	13 284,06 €	13 322,96 €	-38,90 €	-0,29 €
Total des charges financières (VI)	13 304,01 €	13 324,75 €	-20,74 €	-0,16 €
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-9 683,64 €	-11 731,73 €	2 048,09 €	-17,46 €
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-2+3-4+5-6)	-11 688,01 €	-26 074,45 €	14 386,44 €	-55,17 €

Compte de Résultat (2053)				
	Net 31/08/2009	Net N-1 31/08/2008	Variation	
			En valeur	En %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits except. sur opérations de gestion		37 608,93 €	-37 608,93 €	-100,00 €
77200000 profits s/exercice antérieurs		37 608,93 €	-37 608,93 €	-100,00 €
Produits except. sur opérations en capital *	19 004,16 €	22 178,04 €	-3 173,88 €	-14,31 €
77700000 Quote part des subv d'investissmt	19 004,16 €	22 178,04 €	-3 173,88 €	-14,31 €
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	19 004,16 €	59 786,97 €	-40 782,81 €	-68,21 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges except. sur opérations de gestion (6 bis)	4 573,00 €	23 297,13 €	-18 724,13 €	-80,37 €
67150000 Subventions accordées	4 573,00 €	4 573,00 €		
67200000 charges s/exercice antérieur		18 724,13 €	-18 724,13 €	-100,00 €
Charges except. sur opérations en capital *		84,00 €	-84,00 €	-100,00 €
67800000 Pertes exeptionnelles		84,00 €	-84,00 €	-100,00 €
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	4 573,00 €	23 381,13 €	-18 808,13 €	-80,44 €
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	14 431,16 €	36 405,84 €	-21 974,68 €	-60,36 €
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	965 204,09 €	915 912,90 €	49 291,19 €	5,38 €
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	962 460,94 €	905 581,51 €	56 879,43 €	6,28 €
5 - BENEFICE OU PERTE	2 743,15 €	10 331,39 €	-7 588,24 €	-73,45 €

Capacité d'autofinancement



Capacité d'Autofinancement

CDFA

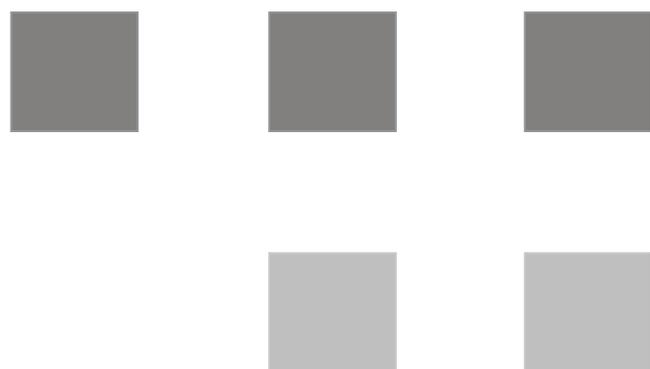
Période du 01/09/08 au 31/08/09

Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	31/08/2009	31/08/2008	Variation
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	(56 944)	(15 725)	(41 219)

+ Transfert de charges d'exploitation			
+ Autres produits d'exploitation	76 741	51 283	25 458
- Autres charges d'exploitation	10 915	4 097	6 818
+ Quote part de résultat sur opérations en commun			
+ Produits financiers	3 620	1 593	2 027
- Charges financières	13 304	13 325	(21)
+ Produits exceptionnels		37 609	(37 609)
- Charges exceptionnelles	4 573	23 381	(18 808)
- Participation des salariés			
- Impôts sur les bénéfices			
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	(5 375)	33 957	(39 332)

Soldes intermédiaires de gestion



Soldes Intermédiaires de Gestion

Période du 01/09/08 au 31/08/09

CDFA

Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2009	%	Net (N-1) 31/08/2008	%
Ventes de marchandises -Coût d'achat des marchandises				
MARGE COMMERCIALE				
Production vendue + Production stockée - Déstockage de production + Production immobilisée	66 599	100	91 362	100
PRODUCTION DE L'EXERCICE	66 599	100	91 362	100
CHIFFRE D'AFFAIRES	66 599	100	91 362	100
- Consommation en provenance des tiers	364 769	547,71	334 366	365,98
VALEUR AJOUTÉE	(298 170)	-447,71	(243 004)	-265,98
+ Subventions d'exploitation - Impôts et taxes - Charges de personnel	773 790 36 259 496 305	1161,87 54,44 745,22	711 867 30 987 453 601	779,17 33,92 496,49
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	(56 944)	-85,5	(15 725)	-17,21
+ Reprises et transferts de charges + Autres produits - Dotations aux amortissements et provisions - Autres charges	25 449 76 741 36 336 10 915	38,21 115,23 54,56 16,39	21 51 283 45 825 4 097	0,02 56,13 50,16 4,48
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(2 004)	-3,01	(14 343)	-15,7
+ Quote part opérations en commun + Produits financiers - Quote part opérations en commun - Charges financières	3 620 13 304	5,44 19,98	1 593 13 325	1,74 14,58
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(11 688)	-17,55	(26 074)	-28,54
Produits exceptionnels - Charges exceptionnelles	19 004 4 573	28,54 6,87	59 787 23 381	65,44 25,59
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	14 431	21,67	36 406	39,85
- Participation des salariés - Impôt sur les bénéfices				
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	2 743	4,12	10 331	11,31
Produits de cession d'éléments d'actif - Valeur comptable éléments cédés				
PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS				

Ratios

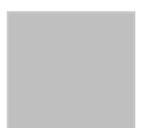


RATIOS DE STRUCTURE FINANCIÈRE		Date de fin d'exercice N	Date de fin d'exercice N-1
		31/08/2009	31/08/2008
Financement actifs fixes par capitaux permanents :	$\frac{\text{CAPITAUX PERMANENTS}}{\text{VALEURS IMMOBILISÉES NETTES}}$	1,40 €	1,37 €
Financement permanent des actifs circulants :	$\frac{\text{FONDS DE ROULEMENT NET}}{\text{ACTIF CIRCULANT}}$	0,34 €	0,29 €
Part financement propre dans le financement permanent :	$\frac{\text{CAPITAUX PROPRES}}{\text{CAPITAUX PERMANENTS}}$	0,58 €	0,59 €
Capacité remboursement :	$\frac{\text{DETTES FINANCIÈRES}}{\text{M.B.A.}}$	5,43 €	3,98 €

RATIOS D'ACTIVITE		Date de fin d'exercice N	Date de fin d'exercice N-1
		31/08/2009	31/08/2008
Taux de marge brute avant frais financiers :	$\frac{\text{RÉSULTAT EXPLOITATION av. Frais fin.}}{\text{VALEURS IMMOBILISÉES NETTES}}$	-0,01 €	-0,04 €
Taux de marge brute après frais financiers :	$\frac{\text{RÉSULTAT EXPLOITATION ap. Frais fin.}}{\text{VALEURS IMMOBILISÉES NETTES}}$	-0,04 €	-0,07 €
Taux de marge nette :	$\frac{\text{RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE}}{\text{PRODUCTION + VENTES}}$	0,04 €	0,11 €

RATIOS DE RENTABILITE		Date de fin d'exercice N	Date de fin d'exercice N-1
		31/08/2009	31/08/2008
Rentabilité financière :	$\frac{\text{RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE}}{\text{CAPITAUX PROPRES - RÉSULTAT}}$	0,01 €	0,03 €
Rentabilité économique :	$\frac{\text{RÉSULTAT NET + INTERETS}}{\text{CAPITAUX PERMANENTS - RÉSULTAT}}$	0,03 €	0,04 €
Taux de frais financiers :	$\frac{\text{RÉSULTAT FINANCIER}}{\text{PRODUCTION + VENTES}}$	-0,15 €	-0,13 €

Annexe



Immobilisations

Période du 01/09/08 au 31/08/09

CDFA

Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	21 671		
TOTAL immobilisations incorporelles :	21 671		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	30 062		
Constructions sur sol propre	407 785		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	45 665		731
Installations générales, agencements et divers	94 847		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	33 251		44 201
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	611 611		44 932
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	386		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	386		
TOTAL GÉNÉRAL	633 668		44 932

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		3 563	18 108	
TOTAL immobilisations incorporelles :		3 563	18 108	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			30 062	
Constructions sur sol propre			407 785	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels		17 520	28 875	
Inst. générales, agencements et divers			94 847	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.		38 726	38 726	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		56 246	600 296	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			386	
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			386	
TOTAL GÉNÉRAL		59 809	618 790	

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	21 671		3 563	18 108
TOTAL immobilisations incorporelles :	21 671		3 563	18 108
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	81 167	16 331		97 498
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	39 798	1 321	17 520	23 598
Inst. générales, agencements et divers	71 664	12 781		84 445
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	26 670	2 949		29 619
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	219 299	33 382	17 520	235 161
TOTAL GÉNÉRAL	240 969	33 382	21 083	253 269

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre	16 331		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	1 321		
Installations générales, agencements et divers	12 781		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 949		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	33 382		
TOTAL GÉNÉRAL	33 382		

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techniques et outillage industriel Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :		
TOTAL GÉNÉRAL		

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/09/08 au 31/08/09

CDFA

Edition du 17/11/09

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	20 325	2 269		22 594
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	20 325	2 269		22 594
Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation		39 956		39 956
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION		39 956		39 956
TOTAL GÉNÉRAL	20 325	42 225		62 550

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/09/08 au 31/08/09

CDFA

Edition du 17/11/09

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 892	1 892	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	354 178	354 178	
TOTAL de l'actif circulant :	356 070	356 070	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	3 506	3 506	

TOTAL GÉNÉRAL
359 576
359 576

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	212 235	15 135	197 100	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	15 656	15 656		
Personnel et comptes rattachés	19 721	19 721		
Sécurité sociale et autres organismes	29 508	29 508		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 975	5 975		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	78 183	78 183		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	112 403	112 403		

TOTAL GÉNÉRAL
473 681
276 580
197 100

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- 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.

- le règlement CRC 99-03 modifié
- la loi n° 83.353 du 30 avril 1983
- le décret n° 2005-1757 du 30 décembre 2005 modifiant le décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Le coût d'acquisition est constitué du prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables), des coûts directement attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée, sous déductions des remises, rabais et escomptes obtenus.

Le coût de production d'une immobilisation comprend les dépenses pouvant lui être directement attribuées, nécessaires à la création, la production et la préparation de l'actif afin qu'il soit en mesure de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction. Le coût de production est constitué du prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables), des coûts directement attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée, sous déductions des remises, rabais et escomptes obtenus.

En outre, peuvent sur option, être incorporés au coût d'entrée :

- les droits de mutations, honoraires ou commissions et frais d'actes,
- les intérêts d'emprunts spécifiques à la production ou à l'acquisition d'immobilisations.

Il est précisé que cette option, si elle est retenue, est irrévocable.

Les immobilisations sont amorties sur leur durée d'utilisation. Pour les constructions, la durée d'amortissement correspondante se situant dans les durées d'usage (entre 2% et 5%), aucun amortissement dérogatoire n'a été constaté. Aucune décomposition de celle-ci n'a été pratiquée, les éléments la constituant lui procurant des avantages économiques au même rythme.

DUREES EN ANNEES

Constructions	25
Aménagements des constructions	5
Installations techniques	5 à 7
Matériel et outillages industriels	7

Un amortissement dérogatoire peut être constaté pour maintenir l'avantage fiscal lié aux durées d'usage. Cet amortissement dérogatoire correspond à la différence entre l'amortissement comptable (durée de vie prévue) et fiscal (durée d'usage).

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances d'exploitation sont exigibles à moins d'un an.

ENGAGEMENT EN MATIERE DE RETRAITE

En application de la convention collective en vigueur, l'entreprise est tenue de verser à tout salarié partant en retraite, une indemnité de départ calculée en fonction de son ancienneté.

Une évaluation de ces engagements a été effectuée à la date de clôture selon la méthode rétrospective en droits proratisés temporis et selon les hypothèses suivantes :

Age estimé de départ volontaire à la retraite	65 ans
Taux de charges sociales	44,00 %
Taux d'actualisation financière	5.8 %
Taux d'augmentation des salaires	1,00 %

Probabilité de survie selon la table INSEE

Rotation (Turn Over) : faible et nul pour les salariés ayant atteint l'âge de 45 ans.

Le montant résultant de cette évaluation (indiqué dans le tableau des Engagements Financiers (décret 83-1020 du 29/11/1983)) est de 22 594 Euros. Une dotation de 2 269 Euros a été enregistrée au 31/08/2008. Dans les comptes à cette date, le montant est de 22 594 Euros.

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Dans le cadre de la loi relative au droit individuel à la formation, le nombre d'heures total acquis par les salariés de l'entreprise s'élève à 902 heures.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

A) Emprunts :

Crédit Mutuel :

- 25/07/2003 : Emprunt de 122 000 Euros sur 20 ans. Capital restant dû au 31/08/2009 = 98 016.51 Euros. Cet emprunt est garanti par nantissement de bons de caisses d'un montant total de 30 490 Euros.

Echéance -1an	Echéance 1 à 5 ans	Echéance +5 ans
4760.63 €	28 410.16	64 845.72

- 14/12/2006 : Emprunt de 6 300 Euros sur 3 ans. Capital restant dû au 31/08/2009 = 557.87 Euros.

Echéance -1an	Echéance 1 à 5 ans	Echéance +5 ans
557.87 €		

- 11/12/2007 : Emprunt de 3 800 Euros. Capital restant dû au 31/08/2009 = 2 630.96

Echéance -1an	Echéance 1 à 5 ans	Echéance +5 ans
2630.96 €		

Crédit Agricole :

- 21/10/2002 : Emprunt de 137 200 Euros sur 20 ans. Capital restant dû au 31/08/2009 = 109 578.60 Euros. Cet emprunt est garanti par un nantissement de SICAV à hauteur de 25% du montant du prêt.

Echéance -1an	Echéance 1 à 5 ans	Echéance +5 ans
5 734.32 €	34 167.72 €	69 676.56 €

B) Subventions :

- Les subventions du Conseil Général (60 979,60 Euros), du Feder (86 304,50 Euros et 11 280,27 Euros) et du Conseil Régional (91 469,41 Euros et 30 000 Euros), liées à la construction, sont reprises sur la durée d'amortissement de la construction, à savoir sur 25 ans.
- Les subventions de la DRTEFP (9 430.44 Euros) et de la Région Basse Normandie (15 718 Euros) pour le financement du matériel informatique acquis le 18/12/2006, sont reprises sur la durée d'amortissement du matériel, soit 3 ans.

C) Suivant l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 Mai 2006, la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, ainsi que de leurs avantages en nature, ont été de 50 305.16 Euros en 2008-2009.

D) Acquisition des produits d'exploitation :

Les produits d'exploitation servant à financer les actions de formation et se matérialisant essentiellement par la perception de subvention d'exploitation, sont appréhendées au résultat au fur et à mesure de l'avancement des programmes de formation, dans la limite de l'enveloppe contractuelle". En application de cette méthode, l'association a comptabilisé au 31.08.2009 un produit constaté d'avance de 112 403 €.

CHANGEMENT DE PRESENTATION COMPTABLE

Le CDFA comptabilise une provision pour faire face au risque de non-perception ou versement d'une partie des financements publics et/ou privés. Ce risque est évalué au regard des produits comptabilisés par le CDFA au 31/08/09 et pour lesquels les conventions définitives signées ne sont pas totalement arrêtées.

Il a été évalué au 31/08/09 à 39 956,25 €.

Il faut noter que la qualification de cette provision consiste en la dépréciation des produits restants à recevoir. Nous avons donc modifié la présentation de cette provision et la constatons dorénavant à l'actif.

Les charges et les produits sur exercices antérieurs sont directement liés à l'activité du CDFA, ils ne sont donc pas de nature exceptionnelle. Il s'agit de débouclage d'opération de formation dont les montants sont désormais comptabilisés en charges et produits d'exploitation et non plus en charges et produits exceptionnels.

Au 31/08/2009,

- Les charges sur exercices antérieurs s'élèvent à : 9 343.69 €
- Les produits sur exercices antérieurs s'élèvent à : 24 484.20 €