

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2010

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 2010**, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association « FORMIRIS BRETAGNE » tels qu'ils sont **jointés au présent rapport** ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes 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.

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 :

- l'Association a déterminé les différents résultats par secteur d'activité. Dans le cadre de notre appréciation, nous avons été conduits à analyser le cadre d'analyse de gestion ainsi que l'ensemble des éléments contenus dans la comptabilité analytique ;
- l'utilisation de la subvention « formation » a fait l'objet d'investigations portant sur :
 - la concordance des informations avec celles contenues dans les comptes annuels ;
 - le respect des règles comptables et de présentation ;
 - la cohérence des éléments comptables avec les applicatifs informatiques ;
 - la permanence des méthodes et des choix d'analyse ;
 - la conformité des dépenses et des opérations au regard de l'objet de la subvention concernée et de l'utilisation des fonds.

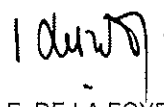
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. Vérifications et information spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel, applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Rennes, le 13 décembre 2010



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

COMPTE DE RESULTAT	Exercice Clos le 31/08/2010	Exercice Clos le 31/08/2009	Variations
PRODUITS D'EXPLOITATION			
▪ Dotations fédérales et autres subventions	2 588 409,57	2 675 879,67	-87 470,10
▪ Cotisations	304,00	312,00	-8,00
▪ Autres produits	46 369,17	35 250,00	11 119,17
▪ Reprises sur provisions	18 001,78	12 773,69	5 228,09
▪ Transfert de charges	17 013,47	11 361,34	5 652,13
Total des Produits d'Exploitation	2 670 097,99	2 735 576,70	-65 478,71
CHARGES D'EXPLOITATION			
▪ Achats de formations	1 720 381,57	1 835 549,01	-115 167,44
▪ Frais annexes	353 183,20	349 566,16	3 617,04
<i>Total charges de formation</i>	<i>2 073 564,77</i>	<i>2 185 115,17</i>	<i>-111 550,40</i>
▪ Autres achats et charges externes	122 056,99	103 264,25	18 792,74
▪ Impôts, taxes et versements assimilés	7 605,00	6 964,00	641,00
▪ Salaires et traitements	288 922,81	279 056,99	9 865,82
▪ Charges sociales et fiscales	151 681,11	145 483,03	6 198,08
▪ Autres charges de gestion courante	0,04	0,65	-0,61
▪ Dotations aux amortissements	39 933,06	42 719,38	-2 786,32
▪ Dotations aux provisions	4 942,50	10 534,09	-5 591,59
<i>Total autres charges d'exploitation</i>	<i>615 141,51</i>	<i>588 022,39</i>	<i>27 119,12</i>
Total des Charges d'Exploitation	2 688 706,28	2 773 137,56	-84 431,28
RESULTAT D'EXPLOITATION	-18 608,29	-37 560,86	18 952,57
PRODUITS FINANCIERS	9 233,20	36 850,92	-27 617,72
CHARGES FINANCIERES	1 297,04	2 309,80	-1 012,76
RESULTAT FINANCIER	7 936,16	34 541,12	-26 604,96
RESULTAT COURANT	-10 672,13	-3 019,74	-7 652,39
PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 502,00	233,63	8 268,37
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00	0,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	8 502,00	233,63	8 268,37
▪ Impôts sur les sociétés			0,00
SOLDE INTERMEDIAIRE	-2 170,13	-2 786,11	615,98
▪ Report des ressources non utilisées	0,00	10 193,00	-10 193,00
▪ Engagement à réaliser sur ressources			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	-2 170,13	7 406,89	-9 577,02

BILAN ACTIF	Exercice Clos le 31/08/2010			Exercice clos le 31/08/2009
	Brut	Amortiss. & provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
▪ Concessions, brevets, licences, logiciels	3 863,96	-3 794,71	69,25	204,00
▪ Autres immobilisations incorporelles				
	3 863,96	-3 794,71	69,25	204,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
▪ Terrains	93 805,49		93 805,49	93 805,49
▪ Constructions	508 298,86	-318 515,23	189 783,63	216 233,50
▪ Installations et agencements				
▪ Autres immobilisations corporelles	110 024,22	-84 291,72	25 732,50	21 448,91
▪ Immobilisations Corporelles en Cours				
▪ Avances et acomptes				
	712 128,57	-402 806,95	309 321,62	331 487,90
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7,00		7,00	7,00
TOTAL I	715 999,53	-406 601,66	309 397,87	331 698,90
ACTIF CIRCULANT				
STOCK ET EN COURS				
CREANCES				
▪ Clients et comptes rattachés				
▪ Créances fédérales	445 832,89		445 832,89	193 639,12
▪ Autres créances	29 652,01		29 652,01	387 983,88
	475 484,90		475 484,90	581 623,00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	722 044,54		722 044,54	1 517 560,18
DISPONIBILITES	361 713,26		361 713,26	7 599,21
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 546,21		2 546,21	4 234,58
TOTAL II	1 561 788,91	0,00	1 561 788,91	2 111 016,97
TOTAL GENERAL	2 277 788,44	-406 601,66	1 871 186,78	2 442 715,87

BILAN PASSIF (avant répartition)	Exercice Clos le 31/08/2010	Exercice Clos le 31/08/2009
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
▪ Fonds associatifs sans droit de reprise	57 458,03	57 458,03
▪ Autres réserves	1 210 857,38	1 154 409,59
▪ Report à nouveau		
▪ Résultat de l'exercice (avant répartition)	-2 170,13	7 406,89
	1 266 145,28	1 219 274,51
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
▪ Fonds associatifs avec droit de reprise		
<i>Résultat affecté à la formation</i>	165 445,82	214 486,72
▪ Provisions Réglementées		
	165 445,82	214 486,72
TOTAL I	1 431 591,10	1 433 761,23
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
▪ Provision pour indemnité de départ à la retraite	34 613,00	33 186,00
▪ Autres provisions pour risques et charges	0,00	14 486,28
	34 613,00	47 672,28
FONDS DEDIES	0,00	0,00
TOTAL II	34 613,00	47 672,28
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
▪ Emprunts et dettes auprès des étab. de crédits	12 334,90	36 148,10
▪ Emprunts et dettes financières diverses	49,00	143,00
	12 383,90	36 291,10
DETTES D'EXPLOITATION		
▪ Dettes fournisseurs et comptes rattachés	340 915,97	534 069,54
▪ Dettes fiscales et sociales	40 070,67	41 193,51
▪ Dettes fédérales		
▪ Autres dettes	3 310,17	320 923,53
	384 296,81	896 186,58
DETTES DIVERSES		
▪ Dettes sur Immobilisations	0,00	0,00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	8 301,97	28 804,68
TOTAL III	404 982,68	961 282,36
TOTAL GENERAL	1 871 186,78	2 442 715,87

Les comptes annuels de l'association territoriale FORMIRIS Bretagne portent sur un exercice de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre 2009 au 31 août 2010.

Le total du bilan avant répartition s'élève à **1 871 186,78 €**. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégage un déficit de **- 2 170,13 €**.

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

A – FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'exercice 2009/2010 est marqué par le retard de versement des subventions territoriales d'un montant de 207 345 € et de fonctionnement d'un montant de 110 874 € soit 29,36 % de la trésorerie de l'Association Territoriale à fin août 2010.

B – PRINCIPES, REGLES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux principes et méthodes retenus par le code de commerce (articles 123-12 à 123-28), le décret du 29 novembre 1983, ainsi que par le **plan comptable général** (règlement n° 99-03 du 29 avril 1999 du comité de la réglementation comptable annexé à l'arrêté du 22 juin 1999). Ils se réfèrent également aux règlements du comité de la réglementation comptable notamment au n° 99.01 du 16 février 1999 relatif **aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations**.

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

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

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

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

C – COMPARABILITE DES COMPTES

Aucune remarque n'est à formuler sur le plan de la comparabilité des comptes.

D - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Produits d'Exploitation

Produits	Exercice 2009/2010	Exercice 2008/2009	Variations
Dotations Fédérales	2 573 393,00	2 668 098,00	-94 705,00
Autres subventions	11 302,17	3 673,32	7 628,85
Subventions d'exploitation ou Dotations fédérales & autres subventions	2 584 695,17	2 671 771,32	-87 076,15
Fonds propres des établissements	3 480,00	3 283,35	196,65
Refacturation de frais de format° & connexes	0,00	0,00	0,00
Produits sur Exercices antérieurs	234,40	825,00	-590,60
Autres produits liés à la formation	3 714,40	4 108,35	-393,95
Cotisations des membres de l'A.G.	304,00	312,00	-8,00
Autres produits de gestion courante	1,00	0,00	1,00
Produits sur Exercices antérieurs	2 776,17	0,00	2 776,17
Autres produits liés au fonctionnement	3 081,17	312,00	2 769,17
Autres produits des autres activités	43 592,00	35 250,00	8 342,00
Reprises sur provisions	18 001,78	12 773,69	5 228,09
Transfert de charges	17 013,47	11 361,34	5 652,13
TOTAL Produits d'Exploitation	2 670 097,99	2 735 576,70	-65 478,71

Charges d'Exploitation

Charges de Formation

Charges	Exercice 2009/2010	Exercice 2008/2009	Variations
Frais pédagogiques	1 705 011,25	1 801 900,77	-96 889,52
Frais pédagogiques Hors Eneris	14 700,92	33 282,10	-18 581,18
Charges sur exercice antérieur	669,40	366,14	303,26
Total achats de formation	1 720 381,57	1 835 549,01	-115 167,44
Frais de déplacement (stagiaires)	285 180,75	278 305,46	6 875,29
Frais d'hébergement (stagiaires)	66 406,00	70 977,20	-4 571,20
Frais stagiaires CNAM Hors Eneris	1 596,45	283,50	1 312,95
Total frais annexes	353 183,20	349 566,16	3 617,04
Total Charges de formation	2 073 564,77	2 185 115,17	-111 550,40

Résultat Financier

Les valeurs mobilières de placement ont fait l'objet d'une opération de "Rachat-Souscription" à la date du 31 août 2010. Les produits financiers ainsi dégagés correspondent à l'exercice comptable.

Les produits financiers résultant des fonds de formation sont affectés au secteur "formation". Ils s'élèvent à 1 008,65 €. Les autres produits financiers relatifs au secteur "fonctionnement" s'élèvent à 8 224,55 €.

Analyse des Résultats

Les résultats concernant l'exercice 2009/2010 se présentent ainsi :

Secteur "Fonctionnement" ⇨	+	33 494,87 €
Secteur "Autres Activités" ⇨	+	0,00 €
Secteur "Formation" ⇨	-	35 665,00 €
		<hr/>
Résultat de l'exercice	-	2 170,13 €

Réserves pour projets Associatifs	115 008,88	-17 040,00	97 968,88
Résultat affecté à la formation	165 445,82	-35 665,00	129 780,82
<i>Sous Total</i>		<i>-52 705,00</i>	
Résultat de l'exercice	-2 170,13	52 705,00	50 534,87

E - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Immobilisations

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

Compte tenu de la nature de l'activité de l'association, et de l'utilisation des locaux qui en est faite,

les décompositions suivantes ont été décidées :

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

TABLEAU DE VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
<i>Incorporelles</i>				
Concessions, brevets, licences, logiciels	3 863,96		0,00	3 863,96
Autres immobilisations incorporelles				
Total I	3 863,96	0,00	0,00	3 863,96
<i>Corporelles</i>				
Terrain et Immeuble	600 395,00	1 709,35		602 104,35
Autres immobilisations corporelles	106 184,54	15 922,68	12 083,00	110 024,22
Total II	706 579,54	17 632,03	12 083,00	712 128,57
<i>Financières</i>				
Prêts				
Dépôts et cautionnements	7,00			7,00
Total III	7,00	0,00	0,00	7,00
TOTAL GENERAL (I + II + III)	710 450,50	17 632,03	12 083,00	715 999,53

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire. La durée d'amortissement correspond à la durée d'utilisation du bien. Les biens immobiliers sont amortis selon les durées suivantes :

- ✓ la structure ⇨ 25 ans
- ✓ les gros travaux ⇨ 17 ans
- ✓ la rénovation ⇨ 13 ans
- ✓ l'adaptation ⇨ 10 ans

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

TABLEAU DE VARIATIONS DES AMORTISSEMENTS

Immobilisations	Montants cumulés au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montants cumulés à la fin de l'exercice
<i>Incorporelles</i>				
Concessions, brevets, licences, logiciels Autres immobilisations incorporelles	3 659,96	134,75		3 794,71 0,00
Total I	3 659,96	134,75	0,00	3 794,71
<i>Corporelles</i>				
Terrain et Immeuble	290 356,01	28 159,22		318 515,23
Autres immobilisations corporelles	84 735,63	11 639,09	12 083,00	84 291,72
Total II	375 091,64	39 798,31	12 083,00	402 806,95
TOTAL GENERAL (I + II)	378 751,60	39 933,06	12 083,00	406 601,66

Créances

ETAT DES CREANCES PAR ECHEANCES

	Montant brut	Echéances		
		jusqu'à 1 an	Entre 1 et 5 ans	à plus de 5 ans
<i>Créances de l'actif immobilisé</i>				
Prêts Autres immobilisations financières				
<i>Créances de l'actif circulant</i>				
Créances clients & comptes rattachés				
Créances fédérales	445 832,89	445 832,89		
Autres créances	29 652,01	29 652,01		
<i>Charges constatées d'avance</i>	2 546,21	2 546,21		
TOTAL	478 031,11	478 031,11	0,00	0,00

Fonds Associatifs

TABLEAU D'AFFECTION DES FONDS ASSOCIATIFS

Désignation	Situation nette			
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
<i>Fonds Propres</i>				
Subvention	57 458,03			57 458,03
Autres Réserves	1 154 409,59	137 097,80	6 688,09	1 210 857,38
Déficit de l'exercice	0,00		2 170,13	-2 170,13
Excédent de l'Exercice	7 406,89		7 406,89	0,00
	1 219 274,51	137 097,80	6 688,09	1 266 145,28
<i>Autres Fonds Associatifs</i>				
Résultat affecté à la formation	214 486,72		49 040,90	165 445,82
	214 486,72	0,00	49 040,90	165 445,82
Total	1 433 761,23	137 097,80	55 728,99	1 431 591,10

Provisions pour Risques et Charges

TABLEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS

Désignation	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
<i>Provisions pour Risques et Charges</i>				
Provision pour départ à la retraite	33 186,00	4 942,50	3 515,50	34 613,00
Autres provisions pour risques & charges	14 486,28	0,00	14 486,28	0,00
Total provisions pour risques & charges	47 672,28	4 942,50	18 001,78	34 613,00
Total	47 672,28	4 942,50	18 001,78	34 613,00

Dettes

ETAT DES DETTES PAR ECHEANCES

	Montant brut	Échéances		
		jusqu'à 1 an	Entre 1 et 5 ans	à plus de 5 ans
Dettes financières				
Emprunts & dettes auprès étab. de crédits	12 334,90	12 334,90		
Emprunts & dettes financières diverses	49,00	49,00		
	12 383,90	12 383,90	0,00	0,00
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	340 915,97	340 915,97		
Dettes fiscales et sociales	40 070,67	40 070,67		
Autres dettes	3 310,17	3 310,17		
	384 296,81	384 296,81	0,00	0,00
Produits constatés d'avance	8 301,97	8 301,97	0,00	0,00
Total	404 982,68	404 982,68	0,00	0,00

F - AUTRES INFORMATIONS

Engagements Financiers

Engagements donnés	Montant
Autres engagements donnés	220,10
Total	220,10

Engagements reçus	Montant
Engagements reçus (capitaux empruntés) (*)	12 334,90
Total	12 334,90

(*) Conseil général d'Ille et Vilaine

Effectif

Catégorie	Effectif au 31/08/2010	
	Total	ETP
Cadres	4	3,4
Techniciens	6	5,56
TOTAL	10	8,96

Délai de règlements et affectation des flux financiers

L'association règle ses fournisseurs et ses tiers dans un délai de 30 jours.
Elle procède à l'affectation des flux financiers au regard de la réglementation et des décisions de gestion associative.