

Jérôme BOURDEAU  
Pascal DEL'HOMME  
Jean-Claude FAVRELIERE  
Marie-Pascale GANDOUIN  
Jean-Philippe JOUBERT  
Laurent MORILLON  
Jean-Marie SABOURIN

*Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes*

## FORMIRIS CENTRE POITOU CHARENTES

10 Rue de la Trinité  
86000 POITIERS

-----

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2011

Société inscrite au tableau de l'ordre des Experts-Comptables - Région Poitou-Charentes-Vendée et inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes de Poitiers

#### **Siège social**

1 rue Louis Proust - Pôle République 3 - BP 1069  
86061 POITIERS CEDEX 9  
Tél. 05 49 58 05 05 - Fax. 05 49 37 13 00

SAS au capital de 2 279 200 euros  
RCS Poitiers 522 625 979  
APE 6920 Z  
N° intracommunautaire FR 19522625979

[expertise-audit@hsf-partenaires.com](mailto:expertise-audit@hsf-partenaires.com)

[www.hsf-partenaires.com](http://www.hsf-partenaires.com)  
[www.audecia.com](http://www.audecia.com)



**FORMIRIS CENTRE POITOU CHARENTES**  
10 Rue de la Trinité  
86000 POITIERS**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Exercice clos le 31 Août 2011

Aux membres de l'Association FORMIRIS CENTRE POITOU CHARENTES,

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association FORMIRIS CENTRE POITOU-CHARENTES 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.

**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 oeuvre 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.

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 :

### Règles et méthodes comptables :

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes annuels de votre association. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### Estimations comptables :

Les postes « Disponibilités » et « Valeurs mobilières de placement » s'élèvent globalement à 1.186.495 € et représente plus de 99 % du total du bilan. Nos diligences ont consisté à nous assurer de la sincérité des positions comptables à la clôture de l'exercice, par recoupement avec les éléments probants transmis par les partenaires financiers de l'association.

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- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 contenues dans le rapport de gestion de votre président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Poitiers,

Le 15 novembre 2011

  
**J.C. FAVRELIERE**

**Commissaire aux Comptes**



ACTIF	31/08/2011			31/08/2010
	Brut	Amortiss. & provisions	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets, licences, logiciels				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations et agencements	2 146,96	2 146,96	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	68 645,83	67 761,21	884,62	2 500,54
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
<b>TOTAL I</b>	<b>70 792,79</b>	<b>69 908,17</b>	<b>884,62</b>	<b>2 500,54</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	533,40		533,40	1,00
Créances fédérales (sur SN et/ou AT) (1)	0,00		0,00	182 746,87
Autres créances	1 883,05		1 883,05	11 577,28
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	360 755,65		360 755,65	432 675,42
DISPONIBILITES	825 739,84		825 739,84	551 171,17
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	425,42		425,42	113,38
<b>TOTAL II</b>	<b>1 189 337,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1 189 337,36</b>	<b>1 178 285,12</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 260 130,15</b>	<b>69 908,17</b>	<b>1 190 221,98</b>	<b>1 180 785,66</b>

(1) Soldes dotation au titre du PNC





<b>PASSIF</b>	<b>31/08/2011</b>	<b>31/08/2010</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs	68 526,01	68 526,01
Réserves affectées à la formation	286 634,05	
Réserves affectées au fonctionnement	84 138,14	
Autres réserves	448 263,99	782 858,98
Report à nouveau	0,00	0,00
Résultat de l'exercice	37 197,57	36 177,20
<b>TOTAL I</b>	<b>924 759,76</b>	<b>887 562,19</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provision pour indemnité de départ à la retraite	50 855,00	49 621,00
Autres provisions pour risques et charges	71 000,00	1 094,34
<b>TOTAL II</b>	<b>121 855,00</b>	<b>50 715,34</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	86 414,16	195 234,15
Dettes fiscales et sociales	45 884,07	37 062,45
Dettes fédérales (1)	11 308,99	
Autres dettes		10 212,53
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL III</b>	<b>143 607,22</b>	<b>242 509,13</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 190 221,98</b>	<b>1 180 786,66</b>

(1) Soldes dotation au titre du PNC et FIC



	31/08/2011	31/08/2010	Variations
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Dotations fédérales et autres subventions	1 134 311,75	1 231 697,69	-97 385,94
Autres produits	19 256,69	8 704,84	10 551,85
Transfert de charges	0,00	0,00	0,00
Reprises sur provisions	1 094,34	0,00	1 094,34
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 154 662,78</b>	<b>1 240 402,53</b>	<b>-85 739,75</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de formations	521 973,57	641 041,41	-119 067,84
Frais annexes (FD/FH)	155 097,60	198 177,40	-43 079,80
<b>Total charges de formation</b>	<b>677 071,17</b>	<b>839 218,81</b>	<b>-162 147,64</b>
Autres achats et charges externes	65 471,10	67 212,85	-1 741,75
Impôts, taxes et versements assimilés	400,00	0,00	400,00
Salaires et traitements	211 408,75	206 073,08	5 335,67
Charges sociales (1)	110 444,66	104 285,60	6 159,06
Dotations aux amortissements & provisions			
• dotations aux amortissements	1 616,10	1 919,64	-303,54
• dotations aux provisions	72 234,00	7 667,34	64 566,66
<b>Total autres charges d'exploitation</b>	<b>461 574,61</b>	<b>387 158,51</b>	<b>74 416,10</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 138 645,78</b>	<b>1 226 377,32</b>	<b>-87 731,54</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>16 017,00</b>	<b>14 025,21</b>	<b>1 991,79</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	26 607,57	24 615,98	1 991,59
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			0,00
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>26 607,57</b>	<b>24 615,98</b>	<b>1 991,59</b>
<b>RESULTAT GOURANT</b>	<b>42 624,57</b>	<b>38 641,19</b>	<b>3 983,38</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		1 081,81	-1 081,81
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		1 447,80	-1 447,80
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0,00</b>	<b>-365,99</b>	<b>-365,99</b>
Impôts sur les sociétés	5 427,00	2 098,00	3 329,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>37 197,57</b>	<b>36 177,20</b>	<b>1 020,37</b>

(1) Y compris les taxes calculées sur les salaires



**Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2011, dont le total est de 1 190 221,98€, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 37 197,57€.**

**L'exercice à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2010 au 31/08/2011.**

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

**Visé par le commissaire  
aux comptes**

## **A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

Dans le cadre de la restructuration de l'association, le conseil d'administration du 25 mai 2011 a décidé de fermer le site d'Orléans. De plus, une provision d'un montant de 71 000 € a été constituée à la clôture des comptes pour faire face à cette restructuration. La provision a été valorisée en tenant compte des indemnités de licenciement en cours au 31/08/2011, du coût du préavis non réalisés ainsi que d'une enveloppe d'honoraires d'un avocat.

Le coût du déménagement a été intégralement mis en charges sur l'exercice.

Le financement de la formation initiale a été financé pour la dotation fédérale PNC, depuis à compter de cette exercice, le financement fait l'objet d'une dotation spécifique : « dotation formation initiale continuée ».

## **B - PRINCIPES, REGLES & METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2011 ont été établis et présentés en appliquant le plan comptable défini par le règlement du Comité de Réglementation Comptable (CRC) 99-01 et ses adaptations, et conformément aux dispositions du plan comptable des associations. Les recommandations du « manuel de gestion » ont été suivies dans l'élaboration des comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées, conformément aux dispositions du règlement 99-01, dans le respect des principes comptables suivants :

- de prudence, de régularité et de sincérité,
- de continuité de l'exploitation,
- de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- d'indépendance des exercices.

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

## **C - COMPARABILITE DES COMPTES**

Pas de changements de méthodes ou de modalités significatifs.

**Visé par le commissaire  
aux comptes**

Produits	31/08/2011	31/08/2010	Variations
Dotation à la programmation territoriale	335 819,76	364 173,00	-28 353,24
Dotation au titre du plan national concerté	232 250,69	450 473,69	-218 223,00
Dotation formation initiale continuée	176 021,30		176 021,30
Dotation de fonctionnement	380 466,00	417 051,00	-36 585,00
Dotation de mise en stage	9 754,00		9 754,00
Autres subventions			0,00
<b>Dotations fédérales &amp; autres subventions</b>	<b>1 134 311,75</b>	<b>1 231 697,69</b>	<b>-97 385,94</b>
Fonds propres des établissements	9 376,90	5 555,83	3 821,07
Refacturation de frais de format° & connexes			0,00
<b>Autres produits liés à la formation</b>	<b>9 376,90</b>	<b>5 555,83</b>	<b>3 821,07</b>
Locations			0,00
Mise à disposition de personnels	7 707,00		7 707,00
Cotisations des membres de l'A.G.	40,00	35,00	5,00
Cotisations des établissements	2 120,00	2 215,00	-95,00
Autres produits	12,79	899,01	-886,22
<b>Autres produits liés au fonctionnement</b>	<b>9 879,79</b>	<b>3 149,01</b>	<b>6 730,78</b>
Produits convention SAAR			0,00
Frais de dossiers	0,00	0,00	0,00
<b>Autres produits des autres activités</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transfert de charges	0,00	0,00	0,00
Reprises sur provisions	1 094,34	0,00	1 094,34
<b>TOTAL</b>	<b>1 154 662,78</b>	<b>1 240 402,53</b>	<b>-85 739,75</b>

Visé par le commissaire  
aux comptes

Frais de formation	31/08/2011	31/08/2010	Variations
Frais pédagogiques	521 973,57	641 041,41	-119 067,84
Innovation, recherche			0,00
Ingénierie			0,00
<b>Total achats de formation</b>	<b>521 973,57</b>	<b>641 041,41</b>	<b>-119 067,84</b>
Frais de tutorat	231,60		231,60
Frais de déplacement (stagiaires)	86 995,90	117 675,60	-30 679,70
Frais d'hébergement (stagiaires)	67 870,10	80 501,80	-12 631,70
<b>Total frais annexes</b>	<b>155 097,60</b>	<b>198 177,40</b>	<b>-43 079,80</b>
<b>Total Charges de formation</b>	<b>677 071,17</b>	<b>839 218,81</b>	<b>-162 147,64</b>

Autres achats et services externes	31/08/2011	31/08/2010	Variations
Achats de matériels, équipements & travaux	1 456,67	2 247,23	-790,56
Achats non stockés (EDF, gaz, essence, ...)	3 917,93	4 022,47	-104,54
Locations mobilières	4 442,84	4 002,64	440,20
Locations	14 999,99	12 794,38	2 205,61
Entretien, réparations et maintenance	11 199,81	3 908,80	7 291,01
Primes d'assurances	1 155,71	1 120,79	34,92
Documentation	523,20	530,00	-6,80
Autres prestations	1 094,34		1 094,34
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	7 417,92	8 467,20	-1 049,28
Publicité, publications, relations publiques	1 708,53	777,35	931,18
Déplacements, missions & réceptions	12 142,94	16 293,27	-4 150,33
Frais postaux	3 029,16	10 760,37	-7 731,21
Frais de téléphone	1 578,50	1 679,66	-101,16
Divers (services bancaires, cotisations, ...)	386,56	608,69	-222,13
Autres charges	417,00		417,00
<b>Total autres achats et services externes</b>	<b>65 474,10</b>	<b>67 212,65</b>	<b>-1 738,55</b>

**Visé par le commissaire  
aux comptes**



Impôts et taxes	31/08/2011	31/08/2010	Variations
Taxes d'habitation	400,00	0,00	400,00
<b>Total impôts et taxes</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400,00</b>

Charges de personnel	31/08/2011	31/08/2010	Variations
Salaires, appointements et primes	207 602,75	204 803,08	2 799,67
Variat° dettes provisionnées pour congés à payer	3 806,00	1 270,00	2 536,00
Variat° dettes provisionnées pour primes (1)			0,00
<b>Total salaires et traitements</b>	<b>211 408,75</b>	<b>206 073,08</b>	<b>5 335,67</b>
Taxe sur les salaires	15 966,08	15 394,77	571,31
Formation professionnelle continue	1 141,77	1 126,41	15,36
Cotisations sécurité sociale	58 253,50	56 892,83	1 360,67
Cotisations prévoyance	3 020,69	2 975,88	44,81
Cotisations retraite	18 068,65	17 877,19	191,46
Cotisations chômage	8 581,81	8 996,20	-414,39
Cotisations complémentaire santé	2 730,72		2 730,72
Autres charges sociales	699,44	647,32	52,12
Variation charges sociales pour congés à payer	1 982,00	375,00	1 607,00
Variation charges sociales pour primes (1)			0,00
<b>Total charges sociales</b>	<b>110 444,66</b>	<b>104 285,60</b>	<b>6 159,06</b>

(1) Y compris prime pour indemnité de précarité sur CDD

Visé par le commissaire  
aux comptes

Resultat financier	31/08/2011	31/08/2010	Variations
Plus-values sur placement	20 961,88	20 420,98	540,90
Intérêts sur livret	5 645,69	4 195,00	1 450,69
Autres produits			0,00
<b>Total produits financiers</b>	<b>26 607,57</b>	<b>24 615,98</b>	<b>1 991,59</b>
Agios			0,00
Intérêts sur emprunt			0,00
Autres charges			0,00
<b>Total charges financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total resultat financier</b>	<b>26 607,57</b>	<b>24 615,98</b>	<b>1 991,59</b>

Resultat exceptionnel	31/08/2011	31/08/2010	Variations
Produits sur exercice antérieur	0,00	1 081,81	-1 081,81
Cotisations Formiris CPC 08/09		45,00	
chèques non débités + ajust compte		112,60	
Reprise taxe salaire 2005		807,41	
UF provisionnée 2 fois		116,80	
<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>0,00</b>	<b>1 081,81</b>	<b>-1 081,81</b>
Charges sur exercice antérieur	0,00	1 447,80	-1 447,80
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>0,00</b>	<b>1 447,80</b>	<b>-1 447,80</b>
<b>Total resultat exceptionnel</b>	<b>0,00</b>	<b>365,99</b>	<b>365,99</b>

Visé par le commissaire  
aux comptes

**TABLEAU DE VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS**

Immobilisations	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
<b>Incorporelles</b>				
Concessions, brevets, licences, logiciels				0,00
Autres immobilisations incorporelles				0,00
<b>Total I</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Corporelles</b>				
Terrains				0,00
Constructions				0,00
Installations & agencements	2 146,96			2 146,96
Installations techniques, mat. & outillage				0,00
Matériel de bureau & informatique	68 645,83			68 645,83
Mobilier				0,00
Autres immobilisations corporelles				0,00
<b>Total II</b>	<b>70 792,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 792,79</b>
<b>Financières</b>				
Prêts				0,00
Dépôts et cautionnements				0,00
<b>Total III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>70 792,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 792,79</b>

**TABLEAU DE VARIATIONS DES AMORTISSEMENTS**

Amortissements	Montants cumulés au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montants cumulés à la fin de l'exercice
<b>Incorporelles</b>				
Concessions, brevets, licences, logiciels				0,00
Autres immobilisations incorporelles				0,00
<b>Total I</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Corporelles</b>				
Terrains				0,00
Constructions				0,00
Installations & agencements	2 146,96			2 146,96
Installations techniques, mat. & outillage	66 145,29	1 615,92		67 761,21
Matériel de bureau & informatique				0,00
Mobilier				0,00
Autres immobilisations corporelles				0,00
<b>Total II</b>	<b>68 292,25</b>	<b>1 615,92</b>	<b>0,00</b>	<b>69 908,17</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>68 292,25</b>	<b>1 615,92</b>	<b>0,00</b>	<b>69 908,17</b>

Les immobilisations sont amorties linéairement suivant le mode en fonction de la durée de vie prévue :

- ✓ immobilisations incorporelles : 1 à 3 ans
- ✓ installations et agencements : 5 à 15 ans
- ✓ matériel de transport : 4 à 5 ans
- ✓ matériel de bureau : 3 à 10 ans
- ✓ matériel micro informatique : 3 ans
- ✓ mobilier : 10 ans

**Visé par le commissaire  
aux comptes**

**ETAT DES CREANCES PAR ECHEANCES**

	Montant brut	Echéances		
		jusqu'à 1 an	Entre 1 et 5 ans	à plus de 5 ans
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
Créances clients & comptes rattachés	533,40	533,40		
Créances fédérales	0,00	0,00		
Autres créances	1 883,05	1 883,05		
<b>Charges constatées d'avance</b>	425,42	425,42		
<b>TOTAL</b>	<b>2 841,87</b>	<b>2 841,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DETAIL DES CREANCES**

Designation	31/08/2011	31/08/2010
Créances clients & comptes rattachés	533,40	2,00
Fonds propres établissements	533,40	
Créances fédérales :	0,00	182 746,87
Plan National Concerté		
Divers produits à recevoir	1 883,05	11 577,28
OPCA EFP	1 618,05	
cotisations adhérents	265,00	
<b>Total</b>	<b>2 416,45</b>	<b>194 324,15</b>

**DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Désignation	31/08/2011	31/08/2010
Contrat maintenance imprimante assurance	425,42	113,38
<b>Total</b>	<b>425,42</b>	<b>113,38</b>

Visé par le commissaire  
aux comptes

TRESORERIE

Désignation	au 31/08/2011	au 31/08/2010
Obligations	360 755,65	360 755,65
Sicav		71 919,77
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>360 755,65</b>	<b>432 675,42</b>
Compte courant CIC	544 727,62	163 664,54
Compte associatif	185 489,24	123 985,49
Livret A Sup.	30 976,90	100 000,00
Compte épargne sur livret CIC	914,95	9 868,84
Livret évolutif CIC	51 000,00	130 000,00
Caisse d'Epargne Tours	0,00	23 633,16
Chèques postaux	0,00	15,36
Intérêts courus non échus	12 627,35	
Caisse	3,78	3,78
<b>Disponibilités</b>	<b>825 739,84</b>	<b>551 171,17</b>

Visé par le commissaire  
aux comptes

**TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT 2009/2010**

Designation	Situation nette		
	Au 31/08/10 avant répartition	Affectation du résultat 2009/2010	Au 31/08/11 après répartition
Fonds associatifs	68 526,01		68 526,01
Réserves affectées à la formation	268 545,45	18 088,60	286 634,05
Réserves affectées au fonctionnement	66 049,54	18 088,60	84 138,14
Autres réserves	448 263,99		448 263,99
Report à nouveau			
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>36 177,20</b>		
<b>Total</b>	<b>887 562,19</b>	<b>36 177,20</b>	<b>887 562,19</b>

**TABLEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS**

Désignation	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Provision pour départ à la retraite	49 621,00	1 234,00		50 855,00
Provision pour restructuration		71 000,00		71 000,00
Autres provisions pour risques & charges	1 094,34	0,00	1 094,34	0,00
<b>Total provisions pour risques &amp; charges</b>	<b>50 715,34</b>	<b>72 234,00</b>	<b>1 094,34</b>	<b>121 855,00</b>
<b>Total provisions pour dépréciations</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>50 715,34</b>	<b>72 234,00</b>	<b>1 094,34</b>	<b>121 855,00</b>

Visé par le commissaire  
aux comptes

**ETAT DES DETTES PAR ECHEANCES**

	Montant brut	Echéances		
		jusqu'à 1 an	Entre 1 et 5 ans	à plus de 5 ans
<b>Emprunts &amp; dettes financières</b>				
Emprunts & dettes auprès étab. de crédits				
Emprunts & dettes financières diverses				
<b>Dettes</b>				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	86 414,16	86 414,16		
Dettes fédérales	11 308,99	11 308,99		
Dettes fiscales et sociales	45 884,07	45 884,07		
Autres dettes		0,00		
<b>Produits constatés d'avance</b>				
<b>Total</b>	<b>143 607,22</b>	<b>143 607,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DETAIL DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES**

Designation	31/08/2011	31/08/2010
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DETAIL DES DETTES**

Designation	31/08/2011	31/08/2010
Fournisseurs frais généraux	11 968,74	4 693,85
Fournisseurs d'immobilisations		
Organismes de formation	10 831,02	88 105,14
Etablissements - Frais annexes	83,60	3 780,40
Fournisseurs FG - factures non parvenues	7 102,30	
Organismes de formation factures non parvenues	38 945,70	59 719,96
Etablissements factures non parvenues	17 482,80	38 934,80
<b>Dettes fournisseurs &amp; comptes rattachés</b>	<b>86 414,16</b>	<b>195 234,15</b>
<b>Dettes fédérales</b>	<b>11 308,99</b>	<b>0,00</b>
<b>Autres dettes</b>	<b>0,00</b>	<b>10 212,53</b>

Visé par le commissaire  
aux comptes

**DETAIL DES DETTES FISCALES & SOCIALES**

Designation	31/08/2011	31/08/2010
<b>Dettes fiscales</b>		
Taxe sur les salaires	1 349,25	2 884,67
Taxe foncière		
Autres impôts	3 447,00	
<b>Dettes sociales</b>		
URSSAF	10 144,78	9 264,90
Pôle emploi		2 354,55
Organisme(s) de retraite	4 825,96	4 962,54
Organisme(s) de prévoyance	678,75	699,66
OPCA formation continue	760,02	791,73
Organisme complémentaire santé	1 174,56	0,00
Organismes autres - Médecine du travail	184,75	114,04
Dettes provisionnées pour congés à payer	15 185,00	11 379,00
Dettes provisionnées pour primes		
Charges sociales & fiscales sur congés payés	8 134,00	6 152,00
Charges sociales & fiscales sur provision primes		
<b>Total</b>	<b>45 884,07</b>	<b>38 603,09</b>

Visé par le commissaire  
aux comptes



Catégorie	Effectif au 31/08/2011			
	Femmes	Hommes	Total	Equivalent temps plein
Cadres	3	0	3	3
Agents de maîtrise				
Employés	3	0	3	2,5
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>5,5</b>

**Contributions volontaires**

Néant

**Droit Individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non mobilisés est de **780** heures au 31/08/2011, la valeur correspondante est estimée à 13 376 €.

**Visé par le commissaire  
aux comptes**

