

**« ASS FORMIRIS
PAYS DE LA LOIRE »**

Siège social : 47 Rue François Bruneau

B.P. 33212

44032 - NANTES CEDEX 01

=====

Exercice du 1er septembre 2011 au 31 août 2012

RAPPORT
du Commissaire aux Comptes

ASS FORMIRIS PAYS DE LA LOIRE**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****Au titre de l'exercice clos le 31 août 2012**

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 13 décembre 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « FORMIRIS PAYS DE LA LOIRE » tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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 la note « principes et règles comptables » page 2 de l'annexe.

2 – 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et des estimations significatives retenues, ainsi que sur l'information de l'impact sur les comptes des événements et décisions importantes intervenues au cours de l'exercice. Ces éléments n'appellent pas de commentaires particuliers.

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.

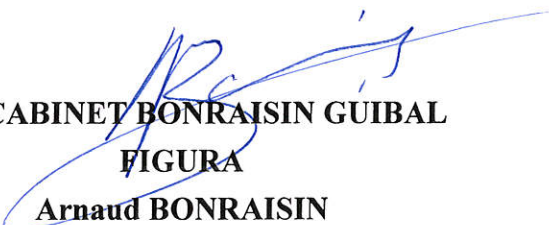
3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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'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.

Fait à NANTES

Le 20 novembre 2012


SAS CABINET BONRAISIN GUIBAL
FIGURA

Arnaud BONRAISIN

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale
de Rennes

BILAN AU 31 AOUT 2012

ACTIF	N			N - 1
	BRUT	Amortissements et provisions	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets, licences, logiciels	3 675,30	3 675,30	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles				
		BONFAISIN-GUIBAL		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations et agencements	163 362,90	162 342,82	1 020,08	1 490,90
Autres immobilisations corporelles	54 070,64	50 383,62	3 687,02	2 423,75
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,00		0,00	0,00
TOTAL I	221 108,84	216 401,74	4 707,10	3 914,65
ACTIF CIRCULANT				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	10 573,11		10 573,11	17 527,39
Créances fédérales (sur SN et/ou AT) (1)	16 930,41		16 930,41	305,00
Autres créances	6 630,10		6 630,10	12 217,48
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	100 944,13		100 944,13	1 084 696,37
DISPONIBILITES	1 292 858,99		1 292 858,99	294 884,80
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	160,77		160,77	159,98
TOTAL II	1 428 097,51	0,00	1 428 097,51	1 409 791,02
CHARGES A REPARTIR				
TOTAL GENERAL	1 649 206,35	216 401,74	1 432 804,61	1 413 705,67

(1) Soldes dotations et/ou cofinancements de formation entre AT

BILAN AU 31 AOUT 2012

PASSIF	N	N - 1
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs	8 745,74	8 745,74
Réserves affectées à la formation	104 544,51	119 275,04
Réserves affectées au fonctionnement	450 000,00	
Autres réserves		
Report à nouveau	0,00	419 834,69
Résultat de l'exercice	48 503,56	15 434,78
TOTAL I	611 793,81	563 290,25
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provision pour indemnité de départ à la retraite	37 417,00	35 337,00
Autres provisions pour risques et charges		
TOTAL II	37 417,00	35 337,00
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	697 049,70	723 894,58
Dettes fiscales et sociales	74 320,36	75 172,31
Dettes fédérales (1)	0,00	15 600,85
Autres dettes	649,59	410,68
Produits constatés d'avance	11 574,15	0,00
TOTAL III	783 593,80	815 078,42
TOTAL GENERAL	1 432 804,61	1 413 705,67

(1) Soldes dotations et/ou cofinancements de formation entre AT

COMPTE DE RESULTAT AU 31 AOUT 2012

	N	N - 1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Dotations Fédérales et autres subventions	2 247 806,56	2 283 277,26
Autres produits	6 065,52	33 577,19
Transfert de charges	0,00	0,00
Reprises sur provisions	0,00	0,00
Total des produits d'exploitation	2 253 872,08	2 316 854,45
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de formations (FP/FT)	1 484 951,44	1 487 902,14
Frais annexes (FD/FH)	193 693,20	238 726,10
Total charges de formation	1 678 644,64	1 726 628,24
Autres achats et charges externes	148 851,83	149 841,97
Impôts, taxes et versements assimilés	942,78	901,53
Salaires et traitements	253 664,35	275 098,69
Charges sociales	135 150,70	146 389,92
Dotations aux amortissements et aux provisions		
• dotations aux amortissements	2 048,05	2 421,23
• dotations aux provisions	2 080,00	1 183,00
Autres charges	1,00	0,00
Total des charges d'exploitation	2 221 383,35	2 302 464,58
RESULTAT D'EXPLOITATION	32 488,73	14 389,87
PRODUITS FINANCIERS	21 275,70	5 413,53
CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER	21 275,70	5 413,53
RESULTAT COURANT	53 764,43	19 803,40
PRODUITS EXCEPTIONNELS	19 174,30	300,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 016,17	4 668,62
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 841,87	-4 368,62
Impôts sur les sociétés	2 419,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	48 503,56	15 434,78

ANNEXE

BONRAISIN-GUIBAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2012, dont le total est de 1 432 804,61 €, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 48 503,56 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2011 au 31/08/2012.

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

A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Pour la 2^{ème} année consécutive, la réception de la dotation relative à la Formation Initiale Continué (FIC), dotation répartie en 4 postes de financement : Frais Pédagogiques des prof/stag, Frais de Formation des Tuteurs de prof/stag, Frais Annexes de formation des prof/stag et des tuteurs et Frais de Fonctionnement pour la mise en stage. Ce dernier poste, non budgété au moment de la présentation du budget prévisionnel retenu par le CA en juin 2011, s'élève à 32 822 € et a contribué de façon significative à l'augmentation du résultat prévisionnel de fonctionnement.

Un autre fait marquant : la réception, très tôt cette année et en avance du calendrier prévisionnel, des versements des acomptes des différentes dotations (pour info : 1^{er} acomptes reçus mi-septembre 2011 et soldés avant le 31 août 2012) a généré une forte amélioration de la trésorerie.

Cette trésorerie placée en Bon de Caisse et sur un Livret a permis de constater d'importants produits financiers en fin d'année, ces derniers s'élèvent à 21 276 €. En contrepartie, l'ouverture du livret « partenaire association » sur lequel une partie de la trésorerie a été placée est soumis à l'impôt sur les sociétés, une charge de 2 419 € a donc été constatée et diminue les produits financiers.

D'autre part, une provision pour charge exceptionnelle a été enregistrée en fin d'année pour un montant de 2 842 €. Elle correspond à un litige, non résolu avec le prestataire à la clôture de l'exercice, et concerne un piratage de nos lignes téléphoniques survenu fin novembre 2011.

BONRAISIN-GUIBAL

B - PRINCIPES ET REGLES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2012 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. On notera toutefois que les lignes « impôts, taxes et versements assimilés » et « charges sociales » tiennent seulement compte des recommandations du manuel de gestion.

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. A l'exception, cette année, de l'enregistrement en produits constatés d'avance d'une partie de la régularisation du Plan National Concerté (PNC) et de la Formation Initiale Continué (FIC) pour un montant de 11 574,15 €. Cette régularisation correspond à la différence entre la Remontée, très tôt cette année, de l'utilisation des budgets PNC et FIC auprès de la Fédération et la comptabilisation des factures des organismes de formation réalisées non achevée au moment de la remontée des budgets.

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

C - COMPARABILITE DES COMPTES

Application, pour la quatrième année consécutive, de la nouvelle version du manuel de gestion visant à développer une harmonisation des procédures au sein de la Fédération Formiris et intégrant le processus de consolidation des comptes.

Utilisation pour la troisième année et en partenariat avec les services nationaux, du logiciel de paye SAGE.

D - EVENEMENTS POST-CLOTURE : NEANT**E - ENTITE CONSOLIDANTE**

Les comptes annuels de l'Association Territoriale Formiris Pays de la Loire sont consolidés au sein de la Fédération Formiris.

F - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**Les produits d'exploitation**

Produits	N	N-1	Variations
Dotation à la programmation territoriale	721 354,00	730 632,65	-9 278,65
Dotation au Plan national concerté	554 921,71	631 708,36	-76 786,65
Dotation de fonctionnement	601 318,00	529 111,00	72 207,00
Autres subventions	370 212,85	391 825,25	-21 612,40
Subventions d'exploitation ou Dotations fédérales & autres subventions	2 247 806,56	2 283 277,26	-35 470,70
Fonds propres des établissements	6 064,67	9 732,68	-3 668,01
Refacturation frais de format° & connexes	0,00	0,00	0,00
Autres produits liés à la formation	6 064,67	9 732,68	-3 668,01
Locations	0,00	0,00	0,00
Mise à disposition de personnels	0,00	23 844,51	-23 844,51
Cotisations des membres de l'AG	0,00	0,00	0,00
Cotisations des établissements	0,00	0,00	0,00
Autres produits liés au fonctionnement	0,00	23 844,51	-23 844,51
Produits convention SAAR	0,00	0,00	0,00
Frais de dossiers	0,00	0,00	0,00
Autres produits des autres activités	0,00	0,00	0,00
Transfert de charges	0,00	0,00	0,00
Reprises sur provisions	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2 253 871,23	2 316 854,45	-62 983,22

Charges de formation

Charges de formation	N	N-1	Variations
Frais pédagogiques	1 484 951,44	1 487 902,14	-2 950,70
Innovation, recherche	0,00	0,00	0,00
Ingénierie	0,00	0,00	0,00
Charges de Formation sur exercice 09/10	19 174,30	4 408,74	14 765,56
Total achats de formation	1 504 125,74	1 492 310,88	11 814,86
Frais de déplacement (stagiaires)	152 813,60	199 665,60	-46 852,00
Frais d'hébergement (stagiaires)	40 879,60	39 060,50	1 819,10
Total frais annexes	193 693,20	238 726,10	-45 032,90
Total charges de formation	1 697 818,94	1 731 036,98	-33 218,04

Autres achats et services externes

Autres achats et services externes	N	N-1	Variations
Achats de matériels, équipements & travaux (fournitures de bureau,...)	2 743,43	1 902,69	840,74
Achats non stockés (EDF, gaz, essence,)	3 139,06	3 459,98	-320,92
Sous-traitance	0,00	0,00	0,00
Redevances de crédit-bail	0,00	0,00	0,00
Locations	6 255,29	7 294,17	-1 038,88
Entretien, réparations, maintenance	3 315,93	3 481,73	-165,80
Primes d'assurances	723,85	812,57	-88,72
Etudes & recherches	0,00	0,00	0,00
Documentation	246,55	191,00	55,55
Personnel extérieur	87 921,33	85 517,59	2 403,74
Rémunérations d'interm. et honoraires (*)	6 649,45	6 563,43	86,02
Publicité, publications, relations publiques	260,00	170,00	90,00
Déplacements, missions & réceptions	31 439,16	31 462,05	-22,89
Frais postaux et frais de télécommunications	5 792,21	8 726,67	-2 934,46
Divers (services bancaires, cotisations, ...)	365,57	260,09	105,48
Autres charges	0,00	0,00	0,00
Total autres achats et services externes	148 851,83	149 841,97	-990,14

Impôts et taxes

Impôts et taxes	N	N-1	Variations
Taxe foncière	942,78	901,53	41,25
Taxe sur les bureaux (en Ile de France)	0,00	0,00	0,00
Impôt Société	2 419,00	0,00	2 419,00
Total impôts et taxes	3 361,78	901,53	2 460,25

Frais de personnel

Charges de personnel	N	N-1	Variations
Salaires, appointements, primes	251 987,34	282 444,13	-30 456,79
Indemnités de précarité	0,00	0,00	0,00
Variat° dettes provis. pour congés à payer	1 326,00	-6 026,00	7 352,00
Variat° dettes provis. pour primes (1)	351,01	-1 319,44	1 670,45
Total salaires et traitements	253 664,35	275 098,69	-21 434,34
Taxe sur les salaires	18 021,52	20 837,23	-2 815,71
Formation professionnelle continue	1 386,03	1 553,73	-167,70
Cotisations Sécurité sociale	71 918,94	79 978,14	-8 059,20
Cotisations prévoyance	3 750,29	4 219,99	-469,70
Cotisations retraite	21 489,91	24 526,56	-3 036,65
Cotisations chômage	10 835,71	12 311,94	-1 476,23
Cotisations complémentaire santé	5 776,04	5 555,22	220,82
Autres charges sociales	965,00	856,63	108,37
Variat° chg fiscales pr congés à payer	237,39	-2 876,00	3 113,39
Variat° chg sociales pour primes (1)	769,27	-573,52	1 342,79
Total charges salariales	135 150,10	146 389,92	-11 239,82

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

Résultat financier

Les SICAV ou FCP gérés selon la méthode du « premier entré, premier sorti » ont été vendues pour la quasi-totalité du portefeuille. La trésorerie issue de cette vente a été placée en Bon de Caisse Progressif et sur un Livret Partenaire Association soumis à fiscalité (24%). Au 31/08/2012, les intérêts courus à recevoir ont été évalués en respectant les conditions particulières des contrats souscrits en cours d'année.

Résultat financier	N	N-1	Variations
Plus-values sur placement	8 882,07	3 873,96	5 008,11
Intérêts sur livret	12 393,63	1 539,57	10 854,06
Autres produits	0,00	0,00	0,00
Total produits financiers	21 275,70	5 413,53	15 862,17
Agios	0,00	0,00	0,00
Intérêts sur emprunt	0,00	0,00	0,00
Autres charges	0,00	0,00	0,00
Total charges financières	0,00	0,00	0,00
Total résultat financier	21 275,70	5 413,53	15 862,17

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	N	N-1	Variations
Produits des Cessions d'Eléments d'Actif	0,00	300,00	-300,00
Produits sur exercice antérieur (PNC 10/11)	19 174,30	0,00	19 174,30
Total produits exceptionnels	19 174,30	300,00	18 874,30
Valeurs Comptabl des éléments d'actif cédé	0,00	259,88	-259,88
Charges expc. de Fonctionn. (litige Tél)	2 841,87	0,00	2 841,87
Charges sur exercice antérieur (PNC 10/11)	19 174,30	0,00	19 174,30
Total charges exceptionnelles	22 016,17	259,88	21 756,29
Total résultat exceptionnel	-2 841,87	40,12	-2 881,99

G - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

TABEAU DE VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
Incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels	5 240,24	0,00	1 564,94	3 675,30
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Total I	5 240,24	0,00	1 564,94	3 675,30
Corporelles				
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations & agencements	165 029,22	0,00	1 666,32	163 362,90
Installations techniques, mat. & outillage	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel de bureau & informatique	44 979,72	2 840,50	19 765,88	28 054,34
Mobilier	26 016,30	0,00	0,00	26 016,30
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Total II	236 025,24	2 840,50	21 432,20	217 433,54
Financières				
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00
Total III	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (I + II + III)	241 265,48	2 840,50	22 997,14	221 108,84

Amortissements

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

✓ immobilisations incorporelles	:	1 à 3 ans
✓ gros œuvre de l'immeuble	:	30 ans
✓ façade de l'immeuble	:	20 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

TABLEAU DE VARIATIONS DES AMORTISSEMENTS

Immobilisations	Montants cumulés au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montants cumulés à la fin de l'exercice
Incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels	5 240,24	0,00	1 564,94	3 675,30
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Total I	5 240,24	0,00	1 564,94	3 675,30
Corporelles				
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations & agencements	163 538,32	470,82	1 666,32	162 342,82
Installations techniques, mat. & outillage	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel de bureau & informatique	42 555,97	1 577,23	19 765,88	24 367,32
Mobilier	26 016,30	0,00	0,00	26 016,30
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Total II	232 110,59	2 048,05	21 432,20	212 726,44
TOTAL GENERAL (I + II)	237 350,83	2 048,05	22 997,14	216 401,74

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ETAT DES CREANCES PAR ECHEANCES

	Montant brut	Échéances		
		jusqu'à 1 an	Entre 1 et 5 ans	à plus de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé				
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances de l'actif circulant				
Créances clients & comptes rattachés	10 573,11	10 573,11	0,00	0,00
Créances fédérales	16 930,41	16 930,41	0,00	0,00
Autres créances	6 630,10	6 630,10	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	160,77	160,77	0,00	0,00
Totaux	34 294,39	34 294,39	0,00	0,00

DETAIL DES CREANCES

Désignation	N	N-1
APEL ACAD. 44 (refacturation chauffage 11/12)	980,91	980,33
SICF 44 (refacturation chauffage 11/12)	980,91	980,33
UDOGEC 44 (refacturation chauffage 11/12)	1 961,83	1 960,65
MSC (Charges locatives communes 11/12)	6 649,46	5 209,56
URADEL (refacturation mission M.LE-CANN)	0,00	8 396,52
Fédération Formiris (dotations à recevoir)	16 320,41	0,00
Fédération Formiris (cofinanc. Formiris Bretagne)	610,00	305,00
Fédération Formiris (rb.frais.réunion à recevoir)	202,49	38,40
Frais Salariés 12/13 payés (rb.à.recevoir)	185,81	0,00
Produits à recevoir (rb.fr.bancaire+fr.abonnt)	67,08	0,00
OPCA-EFP (rb.frais.Formation-Continue à recevoir)	110,05	2 446,40
Refacturation CREDO (rb.Etbs à recevoir)	6 064,67	9 732,68
Total	34 133,62	30 049,87

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Désignation	N	N-1
CT.CAM (alarme)	160,77	159,98
	0,00	0,00
Total	160,77	159,98

Trésorerie

En avril 2012, les SICAV ou FCP gérés selon la méthode du « premier entré, premier sorti » ont été vendues pour la quasi-totalité du portefeuille. La trésorerie issue de cette vente a été placée en Bon de Caisse Progressif et sur un Livret Partenaire Association soumis à fiscalité (24%).

DETAIL DE LA TRESORERIE

Désignation	N	N-1
Bon de Trésorerie	100 000,00	0,00
SICAV Pro-fédéral - Crédit Mutuel	944,13	1 084 696,37
Valeurs mobilières de placement	100 944,13	1 084 696,37
Banques	1 292 858,99	294 884,80
Caisse	0,00	0,00
Disponibilités	1 292 858,99	294 884,80

Fonds propres

Désignation	Situation nette				
	Au 31/08/11 avant répartition du Résultat 10/11	1 ^{ère} Etape : Affectation du résultat 2010/2011	Au 31/08/11 (après 1 ^{ère} Etape) répartition du Résultat 10/11	2 ^{ème} Etape : Création de lignes de Réserves	Au 31/08/11 (après 2 ^{ème} Etape) Création de lignes de Réserves
Fonds associatifs	8 745,74	0,00	8 745,74	0,00	8 745,74
Réserves	119 275,04	0,00	119 275,04	-119 275,04	0,00
Réserves affectées à la formation	0,00	0,00	0,00	104 544,51	104 544,51
Réserves affectées au fonction ^t	0,00	0,00	0,00	450 000,00	450 000,00
Autres réserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau	419 834,69	15 434,78	435 269,47	-435 269,47	0,00
Résultat de l'exercice	15 434,78	-15 434,78	0,00	0,00	0,00
Total	563 290,25	0,00	563 290,25	0,00	563 290,25

Provisions pour risques et charges

TABEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS

Désignation	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Provision pour départ à la retraite	35 337,00	2 080,00	0,00	37 417,00
Autres provisions pour risques & charges	0,00	0,00	0,00	0,00
Total provisions pour risques & charges	35 337,00	2 080,00	0,00	37 417,00
Total	35 337,00	2 080,00	0,00	37 417,00

La provision pour départ à la retraite est calculée selon la méthode « rétrospective avec droits accumulés ». Pour chacun des salariés, il est calculé des indemnités de départ à la retraite (IDR) en fonction de ses droits acquis à la date de clôture. Les IDR sont majorées des cotisations sociales et fiscales.

Dans le calcul des IDR, il est intégré les paramètres suivants :

- 1 % d'augmentation annuelle des salaires,
- taux d'actualisation : 2%
- la probabilité de vie et de présence à l'âge de 65 ans (table B 02-16 insee 03/05).

TABLEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS

Désignation	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Total provisions pour dépréciation	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

Dettes

ETAT DES DETTES PAR ECHEANCES

	Montant brut	Échéances		
		jusqu'à 1 an	Entre 1 et 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts & dettes financières				
Emprunts-dettes auprès étab. de crédits	0,00	0,00	0,00	0,00
Emprunts & dettes financières diverses	0,00	0,00	0,00	0,00
BONRAISIN-GUIBAL				
Dettes				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	697 049,70	697 049,70	0,00	0,00
Dettes fédérales	0,00	0		
Dettes fiscales et sociales	74 320,36	74 320,36	0,00	0,00
Autres dettes	649,59	649,59	0,00	0,00
Produits constatés d'avance	11 574,15	11 574,15	0,00	0,00
Total	783 593,80	783 593,80	0,00	0,00

DETAIL DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

Désignation	N	N-1
Total	0,00	0,00

DETAIL DES DETTES

Désignation	N	N-1
Fournisseurs Frais Généraux (FG)	9 452,04	5 988,06
Fournisseurs d'immobilisations	0,00	0,00
Organismes de formation	503 255,08	563 402,79
Etablissements - Frais annexes	196,77	1 170,57
Stagiaires - Frais annexes	16 909,44	41 423,54
Fournisseurs FG factures non parvenues	19 543,17	15 850,68
Organismes de formation factures non parvenues	67 735,00	37 950,99
Etablissements factures non parvenues	79 958,20	52 148,75
Charges à payer	0,00	5 959,20
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	697 049,70	723 894,58
Fédération Formiris (trop perçu - à reverser)	0,00	15600,85
Dettes fédérales	0,00	15600,85
Autres dettes	649,59	410,68

DETAIL DES DETTES FISCALES & SOCIALES

Désignation	N	N-1
Dettes fiscales		
Taxe sur les salaires + Particip.Empl.FC	2 757,51	3 339,96
Taxe foncière	0,00	0,00
Taxe sur les bureaux (en Ile de France)	0,00	0,00
Impôt Société	2 419,00	0,00
Dettes sociales		
URSSAF ou CGSS	17 589,24	20 550,03
Pôle emploi	2 724,86	3 281,49
Organisme(s) de retraite	5 688,24	7 338,01
Organisme(s) de prévoyance	868,39	990,09
Organisme complémentaire santé	1 679,52	1 762,80
Dettes provisionnées pour congés à payer	19 639,00	18 313,00
Dettes provisionnées pour primes	6 469,58	6 118,57
Charges sociales & fiscales sur congés à payer	10 777,00	10 120,00
Charges sociales & fiscales sur primes	3 708,02	3 358,36
Total	74 320,36	75 172,31

DETAIL DES DETTES - CHARGES RESTANT A PAYER

Désignation	N	N-1
Fournisseurs Frais Généraux - Factures non parvenues	19 543,17	15 850,68
Organismes de Formation - Factures à payer (HE)	2 552,50	1 045,00
Organismes de Formation - Factures non parvenues	65 182,50	36 905,99
Etablissements - Frais annexes non encore réglés (HE)	0,00	0,00
Etablissements - Frais annexes non encore réglés	79 958,20	52 148,75
Personnel - Charges à payer	26 108,58	24 431,57
Organismes Sociaux - Charges à payer	11 765,38	10 996,11
Etat - Charges à payer	2 719,64	2 482,25
Charges à payer	0,00	5 959,20
Total	207 829,97	149 819,55

H - AUTRES INFORMATIONS

Engagements hors bilan

ENGAGEMENTS DONNES A FINANCER DE LA FORMATION

Objet & exercice de l'engagement	Montant total engagement	Exercices de réalisation		
		N+1	N+2	N+3
	0,00	0,00		
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

NB : Concerne uniquement les formations s'étalant sur plusieurs exercices.

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'heure de formation cumulées relatif aux droits acquis et non mobilisé est de 942 heures au 31/08/2012, la valeur correspondante est estimée à 26 128 €.

Effectif

Catégorie	Effectif au 31/08/2012			
	Femmes	Hommes	Total	Equivalent temps plein
Cadres	5	1	6	3,75
Agents de maîtrise				
Employé	4		4	3,30
TOTAL	9	1	10	7,05

Contributions

Depuis le 30 Novembre 2011, une convention de mise à disposition des locaux entre l'Association Educative Ozanam et Formiris est signée. La charge pour occupation des locaux s'élève pour cette année 2011-2012 à 4 781 € ($260,57 \text{ m}^2 \times 18,35$).