

**« ASS FORMIRIS  
PAYS DE LA LOIRE »**

Siège social : 47 Rue François Bruneau

B.P. 33212

44032 - NANTES CEDEX 01

=====

**Exercice du 1er septembre 2012 au 31 août 2013**

**RAPPORT  
du Commissaire aux Comptes**

SAS Cabinet BONRAISIN - GUIBAL  
*Expertise Comptable  
Commissariat aux Comptes*  
73 rue Chanteclerc - 44300 NANTES  
Tél. 02 40 40 58 58 - Fax : 02 40 94 40 61  
contact@figura-expert.fr

**ASS FORMIRIS PAYS DE LA LOIRE****RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****Au titre de l'exercice clos le 31 août 2013**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 5 décembre 2012, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2013 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.

## **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.

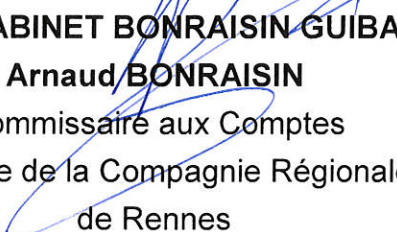
### 3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 26 novembre 2013

  
**SAS CABINET BONRAISIN GUIBAL**  
**Arnaud BONRAISIN**  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale  
de Rennes

## BILAN AU 31 AOUT 2013

ACTIF	N			N - 1
	BRUT	Amortissements et provisions	NET	NET
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Concessions, brevets, licences, logiciels Autres immobilisations incorporelles	3 675,30	3 675,30	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions Installations et agencements Autres immobilisations corporelles Avances et acomptes	163 362,90 57 391,99	162 813,64 51 924,36	549,26 5 467,63	1 020,08 3 687,02
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,00		0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>224 430,19</b>	<b>218 413,30</b>	<b>6 016,89</b>	<b>4 707,10</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
CREANCES Clients et comptes rattachés Créances fédérales (sur SN et/ou AT) (1) Autres créances	11 300,35 81 178,52 0,00		11 300,35 81 178,52 0,00	10 573,11 16 930,41 6 630,10
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	102 698,94		102 698,94	100 944,13
DISPONIBILITES	1 237 548,31		1 237 548,31	1 292 858,99
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	160,78		160,78	160,77
<b>TOTAL II</b>	<b>1 432 886,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1 432 886,90</b>	<b>1 428 097,51</b>
CHARGES A REPARTIR				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 657 317,09</b>	<b>218 413,30</b>	<b>1 438 903,79</b>	<b>1 432 804,61</b>

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

## BILAN AU 31 AOUT 2013

PASSIF	N	N - 1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs	8 745,74	8 745,74
Réserves affectées à la formation	136 880,22	104 544,51
Réserves affectées au fonctionnement	466 167,85	450 000,00
Autres réserves		
Report à nouveau	0,00	0,00
Résultat de l'exercice	83 874,35	48 503,56
<b>TOTAL I</b>	<b>695 668,16</b>	<b>611 793,81</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provision pour indemnité de départ à la retraite	40 196,00	37 417,00
Autres provisions pour risques et charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>40 196,00</b>	<b>37 417,00</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	626 591,50	697 049,70
Dettes fiscales et sociales	75 680,09	74 320,36
Dettes fédérales (1)	0,00	0,00
Autres dettes	768,04	649,59
Produits constatés d'avance	0,00	11 574,15
<b>TOTAL III</b>	<b>703 039,63</b>	<b>783 593,80</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 438 903,79</b>	<b>1 432 804,61</b>

BONRAISIN-GUIBAL

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

## COMPTE DE RESULTAT AU 31 AOUT 2013

	N	N - 1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Dotations Fédérales et autres subventions	2 331 338,31	2 247 806,56
Autres produits	0,00	6 065,52
Transfert de charges	0,00	0,00
Reprises sur provisions	0,00	0,00
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>2 331 338,31</b>	<b>2 253 872,08</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de formations (FP/FT)	1 501 511,66	1 484 951,44
Frais annexes (FD/FH)	218 293,25	193 693,20
<b>Total charges de formation</b>	<b>1 719 804,91</b>	<b>1 678 644,64</b>
Autres achats et charges externes	156 647,45	148 851,83
Impôts, taxes et versements assimilés	958,41	942,78
Salaires et traitements	247 223,65	253 664,35
Charges sociales	133 981,75	135 150,70
Dotations aux amortissements et aux provisions		
• dotations aux amortissements	2 011,56	2 048,05
• dotations aux provisions	2 779,00	2 080,00
Autres charges	0,23	1,00
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>2 263 406,96</b>	<b>2 221 383,35</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>67 931,35</b>	<b>32 488,73</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	20 107,76	21 275,70
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	0,00	0,00
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>20 107,76</b>	<b>21 275,70</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>88 039,11</b>	<b>53 764,43</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	1 215,00	19 174,30
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	1 355,76	22 016,17
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-140,76</b>	<b>-2 841,87</b>
Impôts sur les sociétés	4 024,00	2 419,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>83 874,35</b>	<b>48 503,56</b>

## ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2013, dont le total est de 1 438 903,79 €, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 83 874,35 €.

BONRAISIN-GUIBAL

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2012 au 31/08/2013.

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



## A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Il n'y a pas d'événements majeurs à mentionner pour l'année 2012-2013.

Les sources de financement réparties en 4 dotations fédérales (PFC, FIC, Programmation Territoriale et Fonctionnement) permettent l'analyse du résultat.

Les résultats spécifiques au Plan Fédéral Concerté (PFC) et à la Formation Initiale Continué (FIC) sont équilibrés. Signalons néanmoins que pour la FIC, la partie liée au frais de fonctionnement, notamment « l'ingénierie en co-responsabilité », non budgété et non connu au moment de la clôture des comptes, n'a pas été comptabilisée.

Celui relatif à la Programmation Territoriale présente cette année un excédent de 59 393 €. La dotation perçue à ce titre (CRE + Axes Prioritaires) s'élève à 803 011 €, les dépenses de formation atteignent la somme de 743 618 €. Une différence qui s'explique essentiellement par la consommation modérée du Crédit de Référence : 96,64 % (de l'enveloppe) utilisés pour le 1<sup>er</sup> degré et 93,01 % pour le 2<sup>nd</sup> degré (CREDO compris). Notons, pour info, que les sommes avancées par l'association dans le cadre du service CREDO (dépassement du Crédit de Référence) s'élèvent à 45 241 € et n'ont pas été refacturées aux Etablissements.

Enfin, le résultat dégagé par le Fonctionnement est excédentaire de 24 482 €. Ce dernier excédent s'explique, essentiellement, par la réception, plus ou moins conforme au calendrier prévisionnel, des versements des acomptes des différentes dotations qui ont généré une trésorerie. Cette trésorerie placée, à nouveau cette année, 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 20 108 €. En contrepartie, le livret « partenaire association » sur lequel une partie de la trésorerie a été placée est soumis à l'impôt sur les sociétés, une charge de 4 024 € a donc été constatée et diminue les produits financiers.

Par ailleurs, signalons que le litige avec le prestataire expliquant la provision pour charge exceptionnelle enregistrée en fin d'année 2011-2012, pour un montant de 2 842 € et concernant le piratage de nos lignes téléphoniques survenu fin novembre 2011, n'est toujours pas résolu.

BONRAISIN-GUIBAL

## B - PRINCIPES ET REGLES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2013 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, du reclassement du compte ASSEIC en compte URSSAF.

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 cinquième année consécutive, de la dernière 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 quatrième 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	803 010,84	721 354,00	81 656,84
Dotation au Plan national concerté	583 338,17	554 921,71	28 416,46
Dotation de fonctionnement	552 000,00	601 318,00	-49 318,00
Autres subventions	392 989,30	370 212,85	22 776,45
<b>Subventions d'exploitation ou Dotations fédérales &amp; autres subventions</b>	<b>2 331 338,31</b>	<b>2 247 806,56</b>	<b>83 531,75</b>
Fonds propres des établissements	0,00	6 064,67	-6 064,67
Refacturation frais de format° & connexes	0,00	0,00	0,00
<b>Autres produits liés à la formation</b>	<b>0,00</b>	<b>6 064,67</b>	<b>-6 064,67</b>
Locations	0,00	0,00	0,00
Mise à disposition de personnels	0,00	0,00	0,00
Cotisations des membres de l'AG	0,00	0,00	0,00
Cotisations des établissements	0,00	0,00	0,00
<b>Autres produits liés au fonctionnement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Produits convention SAAR	0,00	0,00	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>
<b>Transfert de charges</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Reprises sur provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 331 338,31</b>	<b>2 253 871,23</b>	<b>77 467,08</b>

**Charges de formation**

Charges de formation	N	N-1	Variations
Frais pédagogiques	1 501 511,66	1 484 951,44	16 520,22
Innovation, recherche	0,00	0,00	0,00
Ingénierie	0,00	0,00	0,00
Charges de Formation sur exercice 09/10	1 355,76	19 174,30	-17 818,54
<b>Total achats de formation</b>	<b>1 502 867,42</b>	<b>1 504 125,74</b>	<b>-1 258,32</b>
Frais de déplacement (stagiaires)	158 093,25	152 813,60	5 279,65
Frais d'hébergement (stagiaires)	60 200,00	40 879,60	19 320,40
<b>Total frais annexes</b>	<b>218 293,25</b>	<b>193 693,20</b>	<b>24 600,05</b>
<b>Total charges de formation</b>	<b>1 721 160,67</b>	<b>1 697 818,94</b>	<b>23 341,73</b>

### Autres achats et services externes

Autres achats et services externes	N	N-1	Variations
Achats de matériels, équipements & travaux (fournitures de bureau,...)	2 339,18	2 743,43	-404,25
Achats non stockés (EDF, gaz, essence,)	3 023,53	3 139,06	-115,53
Sous-traitance	0,00	0,00	0,00
Redevances de crédit-bail	0,00	0,00	0,00
Locations	5 796,46	6 255,29	-458,83
Entretien, réparations, maintenance	3 183,20	3 315,93	-132,73
Primes d'assurances	750,76	723,85	26,91
Etudes & recherches	0,00	0,00	0,00
Documentation	201,00	246,55	-45,55
Personnel extérieur	97 572,14	87 921,33	9 650,81
Rémunérations d'interm. et honoraires (*)	6 183,55	6 649,45	-465,90
Publicité, publications, relations publiques	250,00	260,00	-10,00
Déplacements, missions & réceptions	31 438,17	31 439,16	-0,99
Frais postaux et frais de télécommunications	5 628,95	5 792,21	-163,26
Divers (services bancaires, cotisations, ...)	280,51	365,57	-85,06
Autres charges	0,00	0,00	0,00
<b>Total autres achats et services externes</b>	<b>156 647,45</b>	<b>148 851,83</b>	<b>7 795,62</b>

BONRAISIN-GUIBAL

### Impôts et taxes

Impôts et taxes	N	N-1	Variations
Taxe foncière	958,41	942,78	15,63
Taxe sur les bureaux (en Ile de France)	0,00	0,00	0,00
Impôt Société	4 024,00	2 419,00	1 605,00
<b>Total impôts et taxes</b>	<b>4 982,41</b>	<b>3 361,78</b>	<b>1 620,63</b>

### Frais de personnel

Charges de personnel	N	N-1	Variations
Salaires, appointements, primes	247 269,86	251 987,34	-4 717,48
Indemnités de précarité	0,00	0,00	0,00
Variat° dettes provis. pour congés à payer	-208,00	1 326,00	-1 534,00
Variat° dettes provis. pour primes (1)	161,79	351,01	-189,22
<b>Total salaires et traitements</b>	<b>247 223,65</b>	<b>253 664,35</b>	<b>-6 440,70</b>
Taxe sur les salaires	19 085,35	18 021,52	1 063,83
Formation professionnelle continue	1 359,83	1 386,03	-26,20
Cotisations Sécurité sociale	81 639,41	71 918,94	9 720,47
Cotisations prévoyance	3 526,81	3 750,29	-223,48
Cotisations retraite	20 985,09	21 489,91	-504,82
Cotisations chômage	0,00	10 835,71	-10 835,71
Cotisations complémentaire santé	6 068,80	5 776,04	292,76
Autres charges sociales	1 210,98	965,00	245,98
Variat° chg fiscales pr congés à payer	93,00	237,39	-144,39
Variat° chg sociales pour primes (1)	12,48	769,27	-756,79
<b>Total charges salariales</b>	<b>133 981,75</b>	<b>135 150,10</b>	<b>-1 168,35</b>

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

### Résultat financier

Pour la 2<sup>ème</sup> année consécutive, la trésorerie est placée en Bon de Caisse Progressif et sur un Livret Partenaire Association soumis à fiscalité (24%). Au 31/08/2013, les intérêts courus à recevoir ont été évalués en respectant les conditions particulières des contrats souscrits.

Résultat financier	N	N-1	Variations
Plus-values sur placement	4,70	8 882,07	-8 877,37
Intérêts sur livret	20 103,06	12 393,63	7 709,43
Autres produits	0,00	0,00	0,00
<b>Total produits financiers</b>	<b>20 107,76</b>	<b>21 275,70</b>	<b>-1 167,94</b>
Agios	0,00	0,00	0,00
Intérêts sur emprunt	0,00	0,00	0,00
Autres charges	0,00	0,00	0,00
<b>Total charges financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total résultat financier</b>	<b>20 107,76</b>	<b>21 275,70</b>	<b>-1 167,94</b>

### Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	N	N-1	Variations
Produits des Cessions d'Eléments d'Actif	0,00	0,00	0,00
Produits sur exercice antérieur (PNC 10/11)	1 215,00	19 174,30	-17 959,30
<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>1 215,00</b>	<b>19 174,30</b>	<b>-17 959,30</b>
Valeurs Comptabl des éléments d'actif cédé	0,00	0,00	0,00
Charges excp. de Fonctionn.	0,00	2 841,87	-2 841,87
Charges sur exercice antérieur (PNC+FIC 11/12 + 10/11)	1 355,76	19 174,30	-17 818,54
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>1 355,76</b>	<b>22 016,17</b>	<b>-20 660,41</b>
<b>Total résultat exceptionnel</b>	<b>-140,76</b>	<b>-2 841,87</b>	<b>2 701,11</b>

## G - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### Immobilisations

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

### 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	3 675,30	0,00	0,00	3 675,30
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total I</b>	<b>3 675,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 675,30</b>
<b>Corporelles</b>				
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations & agencements	163 362,90	0,00	0,00	163 362,90
Installations techniques, mat. & outillage	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel de bureau & informatique	28 054,34	3 321,35	0,00	31 375,69
Mobilier	26 016,30	0,00	0,00	26 016,30
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total II</b>	<b>217 433,54</b>	<b>3 321,35</b>	<b>0,00</b>	<b>220 754,89</b>
<b>Financières</b>				
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	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>221 108,84</b>	<b>3 321,35</b>	<b>0,00</b>	<b>224 430,19</b>

### 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**

<b>Immobilisations</b>	<b>Montants cumulés au début de l'exercice</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Montants cumulés à la fin de l'exercice</b>
<b>Incorporelles</b>				
Concessions, brevets, licences, logiciels	3 675,30	0,00	0,00	3 675,30
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total I</b>	<b>3 675,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 675,30</b>
<b>Corporelles</b>				
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations & agencements	162 342,82	470,82	0,00	162 813,64
Installations techniques, mat. & outillage	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel de bureau & informatique	24 367,32	1 540,74	0,00	25 908,06
Mobilier	26 016,30	0,00	0,00	26 016,30
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total II</b>	<b>212 726,44</b>	<b>2 011,56</b>	<b>0,00</b>	<b>214 738,00</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>216 401,74</b>	<b>2 011,56</b>	<b>0,00</b>	<b>218 413,30</b>

**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**

	<b>Montant brut</b>	<b>Échéances</b>		
		<b>jusqu'à 1 an</b>	<b>Entre 1 et 5 ans</b>	<b>à plus de 5 ans</b>
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
Créances clients & comptes rattachés	11 300,35	11 300,35	0,00	0,00
Créances fédérales	81 178,52	81 178,52	0,00	0,00
Autres créances	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Charges constatées d'avance</b>	160,78	160,78	0,00	0,00
<b>Totaux</b>	<b>92 639,65</b>	<b>92 639,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### DETAIL DES CREANCES

Désignation	N	N-1
APEL ACAD. 44 (refacturation chauffage 12/13)	906,53	980,91
SICF 44 (refacturation chauffage 12/13)	906,53	980,91
UDOGEC 44 (refacturation chauffage 12/13)	1 813,06	1 961,83
MSC (Charges locatives communes 12/13)	7 674,23	6 649,46
Fédération Formiris (dotations à recevoir)	80 873,52	16 320,41
Fédération Formiris (cofinanc. Formiris Normandie)	305,00	610,00
Fédération Formiris (rb.frais.réunion à recevoir)	0,00	202,49
Frais Salariés 12/13 payés (rb.à.recevoir)	0,00	185,81
Produits à recevoir (rb.fr.bancaire+fr.abonnt)	0,00	67,08
OPCA-EFP (rb.frais.Formation-Continue à recevoir)	0,00	110,05
Refacturation CREDO (rb.Etbs à recevoir)	0,00	6 064,67
<b>Total</b>	<b>92 478,87</b>	<b>34 133,62</b>

### DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Désignation	N	N-1
CT.CAM (alarme)	160,78	160,77
	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>160,78</b>	<b>160,77</b>

### Trésorerie

Pour la 2<sup>ème</sup> année consécutive, la trésorerie est 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	101 750,11	100 000,00
SICAV Pro-fédéral - Crédit Mutuel	948,83	944,13
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>102 698,94</b>	<b>100 944,13</b>
Banques	1 237 548,31	1 292 858,99
Caisse	0,00	0,00
<b>Disponibilités</b>	<b>1 237 548,31</b>	<b>1 292 858,99</b>

### Fonds propres

Désignation	Situation nette				
	Au 31/08/12 avant affectation du Résultat 11/12	Formation	Fonctionnement	Autres Activités	Au 31/08/12 après affectation du Résultat 11/12
Fonds associatifs	8 745,74	0,00	0,00	0,00	8 745,74
Réserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserves affectées à la format°	104 544,51	32 335,71	0,00	0,00	136 880,22
Réserves affectées au fonction <sup>t</sup>	450 000,00	0,00	16 167,85	0,00	466 167,85
Autres réserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat de l'exercice	48 503,56	-32 335,71	-16 167,85	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>611 793,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>611 793,81</b>

### Provisions pour risques et charges

#### TABLEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS

Désignation	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Provision pour départ à la retraite	37 417,00	2 779,00	0,00	40 196,00
Autres provisions pour risques & charges	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total provisions pour risques &amp; charges</b>	<b>37 417,00</b>	<b>2 779,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40 196,00</b>
<b>Total</b>	<b>37 417,00</b>	<b>2 779,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40 196,00</b>

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
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Dettes

### ETAT DES DETTES PAR ECHEANCES

	Montant brut	Échéances		
		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	0,00	0,00	0,00	0,00
Emprunts & dettes financières diverses	0,00	0,00	0,00	0,00
		BONP AISIN-GUIBAL		
<b>Dettes</b>				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	626 591,50	626 591,50	0,00	0,00
Dettes fédérales	0,00	0,00		
Dettes fiscales et sociales	75 680,09	75 680,09	0,00	0,00
Autres dettes	768,04	768,04	0,00	0,00
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>703 039,63</b>	<b>703 039,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### DETAIL DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

Désignation	N	N-1
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### DETAIL DES DETTES

Désignation	N	N-1
Fournisseurs Frais Généraux (FG)	601,80	9 452,04
Fournisseurs d'immobilisations	0,00	0,00
Organismes de formation	477 087,80	503 255,08
Etablissements - Frais annexes	2 819,70	196,77
Stagiaires - Frais annexes	17 893,68	16 909,44
Fournisseurs FG factures non parvenues	31 117,29	19 543,17
Organismes de formation factures non parvenues	44 589,48	67 735,00
Etablissements factures non parvenues	52 481,75	79 958,20
Charges à payer	0,00	0,00
<b>Dettes fournisseurs &amp; comptes rattachés</b>	<b>626 591,50</b>	<b>697 049,70</b>
Fédération Formiris (trop perçu - à reverser)	0,00	0,00
<b>Dettes fédérales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Autres dettes</b>	<b>768,04</b>	<b>649,59</b>

### DETAIL DES DETTES FISCALES & SOCIALES

Désignation	N	N-1
<b>Dettes fiscales</b>		
Taxe sur les salaires + Particip.Empl.FC	2 906,45	2 757,51
Taxe foncière	0,00	0,00
Taxe sur les bureaux (en Ile de France)	0,00	0,00
Impôt Société	4 024,00	2 419,00
<b>Dettes sociales</b>		
URSSAF ou CGSS	19 954,37	17 589,24
Pôle emploi	0,00	2 724,86
Organisme(s) de retraite	5 575,77	5 688,24
Organisme(s) de prévoyance	801,03	868,39
Organisme complémentaire santé	1 765,60	1 679,52
Dettes provisionnées pour congés à payer	19 431,00	19 639,00
Dettes provisionnées pour primes	6 631,37	6 469,58
Charges sociales & fiscales sur congés à payer	10 870,00	10 777,00
Charges sociales & fiscales sur primes	3 720,50	3 708,02
<b>Total</b>	<b>75 680,09</b>	<b>74 320,36</b>

## DETAIL DES DETTES - CHARGES RESTANT A PAYER

Désignation	N	N-1
Fournisseurs Frais Généraux - Factures non parvenues	31 117,29	19 543,17
Organismes de Formation - Factures à payer (HE)	0,00	2 552,50
Organismes de Formation - Factures non parvenues	44 589,48	65 182,50
Etablissements - Frais annexes non encore réglés (HE)	0,00	0,00
Etablissements - Frais annexes non encore réglés	52 481,75	79 958,20
Personnel - Charges à payer	26 062,37	26 108,58
Organismes Sociaux - Charges à payer	11 728,80	11 765,38
Etat - Charges à payer	2 861,70	2 719,64
Charges à payer	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>168 841,39</b>	<b>207 829,97</b>

### 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		
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 31/08/2013, la valeur correspondante est estimée à 25 617 €.

#### Effectif

Catégorie	Effectif au 31/08/2013			
	Femmes	Hommes	Total	Equivalent temps plein
Cadres	4	1	5	3,50
Agents de maîtrise				
Employé	4		4	3,30
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>6,80</b>

#### 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 2012-2013 à 4 787 € (260,57 m<sup>2</sup> x 18,37 ).