

Jérôme BOURDEAU  
Patrick CRUCHON  
Pascal DEL'HOMME  
Marie-Pascale GANDOUIN  
Gérard JOUBERT  
Jean-Philippe JOUBERT  
Laurent MORILLON  
Yves PAUGAM  
Jean-Marie SABOURIN

*Commissaires aux Comptes*

**« FORMIRIS CENTRE POITOU-CHARENTES »**

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

**10 Rue de la Trinité  
86000 POITIERS**

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
Sur les Comptes Annuels  
Exercice clos le 31 Août 2014**

Société 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

SARL au capital de 7 500 euros  
RCS Poitiers 489 052 050  
APE 6920 Z  
N° intracommunautaire FR 25489052050



[poitiers@steco.fr](mailto:poitiers@steco.fr)

[www.steco.fr](http://www.steco.fr)  
[www.audecia.com](http://www.audecia.com)

**« FORMIRIS CENTRE POITOU-CHARENTES »**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

**10 Rue de la Trinité  
86000 POITIERS**

---

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
Sur les Comptes Annuels  
Exercice clos le 31 Août 2014**

---

Aux Membres de l'Association,

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 2014 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 le 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 œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note B – FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE de l'annexe concernant le traitement comptable, à la clôture de l'exercice, de la procédure de licenciement en cours.

## **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 1.297.753 € et représente près 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.

Le poste « Dotations fédérales et autres subventions » comprend l'ensemble des dotations octroyées par la Fédération Nationale FORMIRIS à votre association territoriale pour 1 196 056 €.

Nos travaux ont consisté à s'assurer de la réalité des produits comptabilisés à ce titre dans les comptes de l'association territoriale avec les éléments probants transmis par le service comptable de la Fédération Nationale FORMIRIS.

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.


### **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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Poitiers, le 26 Novembre 2014

Pour HSF AUDIT



Jean-Philippe JOUBERT  
Gérant

Commissaire aux Comptes

	31/08/2014	31/08/2013	Variations
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Dotations fédérales et autres subventions	1 196 056,48	1 153 954,66	42 101,82
Autres produits	43 540,33	15 065,26	28 475,07
Transfert de charges	816,60	433,15	383,45
Reprise sur provision pour départ en retraite	0,00	6 589,00	-6 589,00
Reprise sur provision formations	4 850,68	0,00	4 850,68
Autres reprises sur provisions	2 640,00	3 289,00	-649,00
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 247 904,09</b>	<b>1 179 331,07</b>	<b>68 573,02</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de formations	660 927,64	634 587,98	26 339,66
Frais annexes (FD/FH)	241 064,35	205 488,93	35 575,42
<b>Total charges de formation</b>	<b>901 991,99</b>	<b>840 076,91</b>	<b>61 915,08</b>
Autres achats et charges externes	93 642,78	64 800,54	28 842,24
Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	0,00
Salaires et traitements	178 435,04	180 770,84	-2 335,80
Charges sociales (1)	85 697,03	93 762,51	-8 065,48
Dotations aux amortissements & provisions			
• dotations aux amortissements	1 401,35	1 266,44	134,91
• dotations aux provisions	10 022,42	4 850,68	5 171,74
<b>Total autres charges d'exploitation</b>	<b>369 198,62</b>	<b>345 451,01</b>	<b>23 747,61</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 271 190,61</b>	<b>1 185 527,92</b>	<b>85 662,69</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-23 286,52</b>	<b>-6 196,85</b>	<b>-17 089,67</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	27 719,32	35 204,58	-7 485,26
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>27 719,32</b>	<b>35 204,58</b>	<b>-7 485,26</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>4 432,80</b>	<b>29 007,73</b>	<b>-24 574,93</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	64 989,60	0,02	64 989,58
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	1 058,86	180 417,40	-179 358,54
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>63 930,74</b>	<b>-180 417,38</b>	<b>244 348,12</b>
Impôts sur les sociétés	4 553,23	6 012,97	-1 459,74
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>63 810,31</b>	<b>-157 422,62</b>	<b>221 232,93</b>

(1) Y compris les taxes calculées sur les salaires

ACTIF	31/08/2014			31/08/2013
	Brut	Amortiss. & provisions	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets, licences, logiciels	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	
Installations et agencements	2 012,57	1 026,94	985,63	1 104,83
Autres immobilisations corporelles	26 395,44	14 310,17	12 085,27	4 287,61
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
<b>TOTAL I</b>	<b>28 408,01</b>	<b>15 337,11</b>	<b>13 070,90</b>	<b>5 392,44</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	1 455,00		1 455,00	1 800,40
Créances fédérales (sur SN et/ou AT) (1)	0,00		0,00	33 094,80
Autres créances	388,40		388,40	473,15
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	244 754,60		244 754,60	244 754,60
DISPONIBILITES	1 052 998,33		1 052 998,33	1 035 359,63
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	925,10		925,10	909,79
<b>TOTAL II</b>	<b>1 300 521,43</b>	<b>0,00</b>	<b>1 300 521,43</b>	<b>1 316 392,37</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 328 929,44</b>	<b>15 337,11</b>	<b>1 313 592,33</b>	<b>1 321 784,81</b>

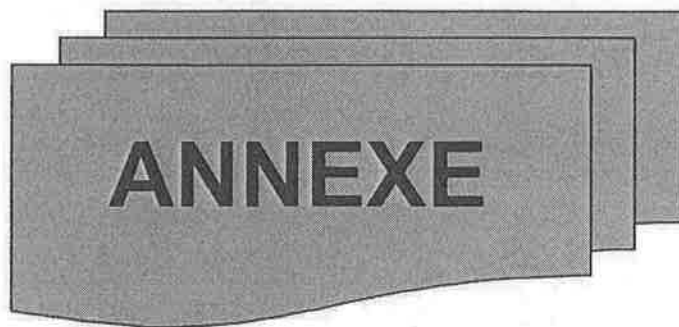
(1) Soldes dotation au titre du PNC



<b>PASSIF</b>	<b>31/08/2014</b>	<b>31/08/2013</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs	68 526,01	68 526,01
Réserves affectées à la formation	507 717,02	526 642,52
Réserves affectées au fonctionnement	126 730,59	84 938,71
Autres réserves	267 974,99	448 263,99
Report à nouveau	0,00	0,00
Résultat de l'exercice	63 810,31	-157 422,62
<b>TOTAL I</b>	<b>1 034 758,92</b>	<b>970 948,61</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provision pour indemnité de départ à la retraite	36 202,00	28 388,00
Autres provisions pour risques et charges	118 368,42	186 850,68
<b>TOTAL II</b>	<b>154 570,42</b>	<b>215 238,68</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédits	0,00	0,00
Emprunts et dettes financières diverses	0,00	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 053,55	94 395,46
Dettes fiscales et sociales	33 513,45	40 523,58
Dettes fédérales (1)	18 695,99	0,00
Autres dettes	0,00	591,18
Produits constatés d'avance	0,00	87,30
<b>TOTAL III</b>	<b>124 262,99</b>	<b>135 597,52</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 313 592,33</b>	<b>1 321 784,81</b>

(1) Soldes dotation au titre du PFC et FIC





**ANNEXE**





**Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2014, dont le total est de 1 313 592,33 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un bénéfice de 63 810,31 €.**

**L'exercice à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2013 au 31/08/2014.**

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



## A - PRINCIPES, REGLES & METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2014 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.

## B - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### Procédure de licenciement :

Dans le cadre de la procédure de licenciement, une provision pour risques et charges avait été constituée pour faire face aux honoraires de procédure. La reprise de provision comptabilisée correspond aux honoraires versés à ce titre au cours de l'exercice.

Suite à la condamnation de l'association notifiée par le Conseil des Prud'hommes d'Orléans en date du 19 septembre 2013, une provision complémentaire de 180 K€ a été comptabilisée au 31 août 2013.

Le bureau de l'association territoriale réuni le 16 octobre 2013 a décidé de faire appel de la décision prononcée par le Conseil des Prud'hommes d'Orléans.

Par l'arrêté du 20 novembre 2014, la chambre sociale de la cour d'appel d'Orléans a finalement condamné l'association Formiris Centre Poitou-Charentes à verser des dommages et intérêts pour un montant global de 114 000 €. En conséquence, une reprise sur provision pour risques et charges a été constatée pour un montant de 63 200 €.

### Autres éléments significatifs :

La Fédération a mis en place une Union Economique et Sociale (U.E.S.).

Les instances représentatives du personnel au niveau de l'U.E.S. génèrent des coûts supplémentaires (subventions du Comité d'Entreprise, frais de déplacement, heures de délégations...).

Les coûts ont été répartis par la Fédération au prorata de la masse salariale ce qui pour l'Association Formiris CPC représentent 2 022 €.

L'abattement de la taxe sur les salaires est passé depuis janvier 2014 de 6 002 euros à 20 000 € annuels ce qui explique la baisse du poste « taxes sur les salaires » entre les deux exercices.

## C - COMPARABILITE DES COMPTES

Afin d'évaluer le coût réel de fonctionnement de chaque structure est désormais comptabilisé le coût des personnels mis à disposition de chaque structure.

Cette mutualisation pour l'Association Formiris CPC s'élève à 28 975 € et concerne des prestations en matière d'assistance administrative et comptable.

La charge correspondant à cette mise à disposition de personnel est inscrite au compte 621400 « personnel mis à disposition » et compensée par une recette du même montant comptabilisée dans le compte de produit 758500 « Mise à disposition du personnel » qui comprend également une refacturation de la mise à disposition du personnel de Formiris CPC dans le cadre des ateliers de FormElie.

Au niveau de la Fédération la dotation d'ingénierie-coresponsabilité n'a pas été reconduite en 2013/2014 soit un manque à gagner pour l'Association Formiris CPC de 2 000 €.

Produits	31/08/2014	31/08/2013	Variations
Dotation à la programmation territoriale	380 159,47	369 086,86	11 072,61
Dotation au titre du plan fédéral concerté	277 093,79	278 138,40	-1 044,61
Dotation formation initiale continuée	203 803,22	166 574,40	37 228,82
Dotation de fonctionnement	335 000,00	337 955,00	-2 955,00
Dotation de mise en stage	0,00	0,00	0,00
Dotation de co-responsabilité	0,00	2 000,00	-2 000,00
Autres subventions	0,00	200,00	-200,00
<b>Dotations fédérales &amp; autres subventions</b>	<b>1 196 056,48</b>	<b>1 153 954,66</b>	<b>42 101,82</b>
Fonds propres des établissements	11 739,30	12 330,69	-591,39
Refacturation de frais de format° & connexes	0,00	0,00	0,00
<b>Autres produits liés à la formation</b>	<b>11 739,30</b>	<b>12 330,69</b>	<b>-591,39</b>
Locations	0,00	0,00	0,00
Mise à disposition de personnels	31 780,00	582,00	31 198,00
Colisations des membres de l'A.G.	0,00	40,00	-40,00
Colisations des établissements	0,00	1 710,00	-1 710,00
Autres produits	21,03	402,57	-381,54
<b>Autres produits liés au fonctionnement</b>	<b>31 801,03</b>	<b>2 734,57</b>	<b>29 066,46</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>816,60</b>	<b>433,15</b>	<b>0,00</b>
<b>Reprises sur provisions formation</b>	<b>4 850,68</b>	<b>0,00</b>	<b>4 850,68</b>
<b>Autres reprises sur provisions</b>	<b>2 640,00</b>	<b>9 878,00</b>	<b>-7 238,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 247 904,09</b>	<b>1 179 331,07</b>	<b>68 189,57</b>



Frais de formation	31/08/2014	31/08/2013	Variations
Frais pédagogiques	660 927,64	634 587,98	26 339,66
Innovation, recherche	0,00	0,00	0,00
Ingénierie	0,00	0,00	0,00
<b>Total achats de formation</b>	<b>660 927,64</b>	<b>634 587,98</b>	<b>26 339,66</b>
Frais de tutorat	0,00	0,00	0,00
Frais de déplacement (stagiaires)	171 749,35	158 998,93	12 750,42
Frais d'hébergement (stagiaires)	69 315,00	46 490,00	22 825,00
<b>Total frais annexes</b>	<b>241 064,35</b>	<b>205 488,93</b>	<b>35 575,42</b>
<b>Total Charges de formation</b>	<b>901 991,99</b>	<b>840 076,91</b>	<b>61 915,08</b>

Autres achats et services externes	31/08/2014	31/08/2013	Variations
Achats de matériels, équipements & travaux	1 495,04	3 031,43	-1 536,39
Achats non stockés (EDF, gaz, essence, ...)	1 502,25	1 270,57	231,68
Locations mobilières	10 437,06	8 342,01	2 095,05
Locations	11 471,00	11 865,00	-394,00
Entretien, réparations et maintenance	5 609,52	4 361,85	1 247,67
Primes d'assurances	1 482,47	1 488,82	-6,35
Documentation	332,88	350,16	-17,28
Autres prestations	2 702,37	2 482,47	219,90
Personnel mis à disposition	28 975,00	0,00	28 975,00
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	8 773,26	10 399,41	-1 626,15
Publicité, publications, relations publiques	761,96	1 610,65	-848,69
Déplacements, missions & réceptions	15 219,68	15 936,20	-716,52
Frais postaux	2 794,77	1 783,45	1 011,32
Frais de téléphone	1 665,12	1 472,25	192,87
Divers (services bancaires, cotisations, ...)	363,81	346,42	17,39
Autres charges	56,59	59,85	-3,26
<b>Total autres achats et services externes</b>	<b>93 642,78</b>	<b>64 800,54</b>	<b>28 842,24</b>



Impôts et taxes	31/08/2014	31/08/2013	Variations
Taxes d'habitation	0,00	0,00	0,00
<b>Total impôts et taxes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Charges de personnel	31/08/2014	31/08/2013	Variations
Salaires, appointements et primes	180 874,63	185 511,58	-4 636,95
Indemnités de licenciement	0,00	0,00	0,00
Variat° dettes provisionnées pour congés à payer	-2 439,59	-4 740,74	2 301,15
Variat° dettes provisionnées pour primes (1)	0,00	0,00	0,00
<b>Total salaires et traitements</b>	<b>178 435,04</b>	<b>180 770,84</b>	<b>-2 335,80</b>
Taxe sur les salaires	4 743,90	14 644,97	-9 901,07
Formation professionnelle continue	1 470,93	1 050,57	420,36
Cotisations sécurité sociale	55 136,49	57 955,23	-2 818,74
Cotisations prévoyance	2 666,34	2 830,14	-163,80
Cotisations retraite	15 936,37	18 013,40	-2 077,03
Cotisations chômage	0,00	0,00	0,00
Cotisations complémentaire santé	4 110,00	3 519,17	590,83
Autres charges sociales	942,46	1 428,01	-485,55
Variation charges sociales pour congés à payer	-1 339,33	-2 605,98	1 266,65
Variation charges sociales pour primes (1)	0,00	-3 073,00	3 073,00
Coût des IRP	2 029,87	0,00	2 029,87
<b>Total charges sociales</b>	<b>85 697,03</b>	<b>93 762,51</b>	<b>-8 065,48</b>

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



Résultat financier	31/08/2014	31/08/2013	Variations
Plus-values sur placement	13 335,00	14 091,82	-756,82
Intérêts sur livret	14 384,32	21 112,76	-6 728,44
Autres produits			0,00
<b>Total produits financiers</b>	<b>27 719,32</b>	<b>35 204,58</b>	<b>-7 485,26</b>
Agios			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>27 719,32</b>	<b>35 204,58</b>	<b>-7 485,26</b>

Résultat exceptionnel	31/08/2014	31/08/2013	Variations
Produits exceptionnel/gestion	1 789,60	0,02	1 789,58
Reprise sur provisions exceptionnelles	63 200,00	0,00	63 200,00
<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>64 989,60</b>	<b>0,02</b>	<b>64 989,58</b>
Charges sur exercice antérieur	0,00	128,40	-128,40
Dotation charges exceptionnelles	0,00	180 289,00	-180 289,00
Charges exceptionnelles diverses	1 058,86	0,00	1 058,86
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>1 058,86</b>	<b>180 417,40</b>	<b>-179 358,54</b>
<b>Total résultat exceptionnel</b>	<b>63 930,74</b>	<b>-180 417,38</b>	<b>244 348,12</b>



**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	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations & agencements	2 012,57	0,00	0,00	2 012,57
Installations techniques, mat. & outillage	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel de bureau & informatique	7 737,94	9 079,81	0,00	16 817,75
Mobilier	9 577,69	0,00	0,00	9 577,69
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total II</b>	<b>19 328,20</b>	<b>9 079,81</b>	<b>0,00</b>	<b>28 408,01</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>19 328,20</b>	<b>9 079,81</b>	<b>0,00</b>	<b>28 408,01</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	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations & agencements	907,74	119,20	0,00	1 026,94
Installations techniques, mat. & outillage	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel de bureau & informatique	7 737,94	38,02	0,00	7 775,96
Mobilier	5 290,08	1 244,13	0,00	6 534,21
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total II</b>	<b>13 935,76</b>	<b>1 401,35</b>	<b>0,00</b>	<b>15 337,11</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>13 935,76</b>	<b>1 401,35</b>	<b>0,00</b>	<b>15 337,11</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 : 4 à 5 ans
- ✓ mobilier : 5 ans



**ETAT DES CREANCES PAR ECHEANCES**

	Montant brut	Échéances		
		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	1 455,00	1 455,00		
Créances fédérales	0,00	0,00		
Autres créances	388,40	388,40		
<b>Charges constatées d'avance</b>	925,10	925,10		
<b>TOTAL</b>	<b>2 768,50</b>	<b>2 768,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DETAIL DES CREANCES**

Désignation	31/08/2014	31/08/2013
<b>Créances clients &amp; comptes rattachés</b>	<b>1455,00</b>	<b>1800,40</b>
Fonds propres établissements	1455,00	1800,40
<b>Créances fédérales :</b>	<b>0,00</b>	<b>33 094,80</b>
Plan Fédéral Concerté & FIC	0,00	33 094,80
<b>Divers produits à recevoir</b>	<b>388,40</b>	<b>473,15</b>
OPCALIA	-	433,15
cotisations	-	40,00
AECPC	388,40	-
<b>Total</b>	<b>1 843,40</b>	<b>35 368,35</b>

**DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Désignation	31/08/2014	31/08/2013
Crédit-bail LIXXBAIL	220,80	220,07
GRENKE- Location pc	206,40	205,71
LA POSTE	313,60	306,97
Assurances	184,30	177,04
<b>Total</b>	<b>925,10</b>	<b>909,79</b>





**TRESORERIE**

Désignation	31/08/2014	31/08/2013
Obligations	244 754,60	244 754,60
Sicav		
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>244 754,60</b>	<b>244 754,60</b>
Compte courant CIC	143 247,35	59 988,09
Livret associatif	638 560,75	703 605,14
Livret A Sup.	203 389,71	200 000,00
Compte épargne sur livret CIC	0,00	978,61
Livret évolutif CIC	55 428,45	53 476,56
Intérêts courus non échus	12 356,15	17 290,43
Caisse	15,92	20,80
<b>Disponibilités</b>	<b>1 052 998,33</b>	<b>1 035 359,63</b>



**TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT 2013/2014**

Désignation	Situation nette					Au 31/08/13 après affectation
	Au 31/08/13 avant affectation	Résultat subventionne ment	Résultat formation	Résultat fonctionnement	Résultat autres activités	
<b>Résultat de l'exercice</b>	-157 422,62	0,00	18 925,50	138 497,12	0,00	0,00
Résultat sur le subventionnement						0,00
Résultat de formation	-18 925,50		18 925,50			0,00
Résultat de fonctionnement	-138 497,12			138 497,12		0,00
Résultat autres activités						0,00
<b>Réserves</b>	<b>1 128 371,23</b>	<b>0,00</b>	<b>-18 925,50</b>	<b>-138 497,12</b>	<b>0,00</b>	<b>970 948,61</b>
<b>Réserves affectées à la formation</b>						
Autres réserves de formation	526 642,52		-18 925,50			507 717,02
<b>Réserves affectées au fonctionnement</b>						
Autres réserves de fonctionnement	84 938,71			41 791,88		126 730,59
<b>Autres réserves</b>						
Fonds associatifs	68 526,01					68 526,01
Autres réserves	448 263,99			-180 289,00		267 974,99
<b>Total</b>	<b>970 948,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>970 948,61</b>

**TABLEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS**

Désignation	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Provision pour départ à la retraite	28 388,00	7 814,00	0,00	36 202,00
Provision pour restructuration	182 000,00	0,00	65 840,00	116 160,00
Autres provisions pour risques & charges	4 850,68	2 208,42	4 850,68	2 208,42
<b>Total provisions pour risques &amp; charges</b>	<b>215 238,68</b>	<b>10 022,42</b>	<b>70 690,68</b>	<b>154 570,42</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>215 238,68</b>	<b>10 022,42</b>	<b>70 690,68</b>	<b>154 570,42</b>



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				
Emprunts & dettes financières diverses				
<b>Dettes</b>				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 053,55	72 053,55		
Dettes fédérales	18 695,99	18 695,99		
Dettes fiscales et sociales	33 513,45	33 513,45		
Autres dettes	0,00	0,00		
<b>Produits constatés d'avance</b>				
<b>Total</b>	<b>124 262,99</b>	<b>124 262,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DETAIL DES DETTES

Désignation	31/08/2014	31/08/2013
Fournisseurs frais généraux	3 931,45	5 125,19
Fournisseurs d'immobilisations	0,00	174,74
Organismes de formation	0,00	28 994,82
Etablissements - Frais annexes	0,00	1 815,20
Fournisseurs FG - factures non parvenues	6 100,00	6 668,56
Organismes de formation factures non parvenues	48 006,10	42 160,15
Etablissements factures non parvenues	14 016,00	9 456,80
<b>Dettes fournisseurs &amp; comptes rattachés</b>	<b>72 053,55</b>	<b>94 395,46</b>
<b>Dettes fédérales</b>	<b>18 695,99</b>	<b>0,00</b>
<b>Autres dettes</b>	<b>0,00</b>	<b>591,18</b>



**DETAIL DES DETTES FISCALES & SOCIALES**

Désignation	31/08/2014	31/08/2013
<b>Dettes fiscales</b>		
Taxe sur les salaires	-167,46	1 279,68
Taxe foncière	0,00	0,00
Autres impôts	7 935,70	9 581,83
<b>Dettes sociales</b>		
URSSAF	7 197,79	7 070,04
Organisme(s) de retraite	4 414,28	4 369,94
Organisme(s) de prévoyance	525,50	610,34
OPCALIA formation continue	657,90	658,07
Organisme complémentaire santé	1 215,60	1 104,00
Organismes autres - Médecine du travail	121,78	103,08
Dettes provisionnées pour congés à payer	7 496,67	9 936,26
Dettes provisionnées pour primes	0,00	0,00
Charges sociales & fiscales sur congés payés	4 115,69	5 455,02
Charges sociales & fiscales sur provision primes	0,00	0,00
Autres dettes salariales	0,00	355,32
<b>Total</b>	<b>33 513,45</b>	<b>40 523,58</b>



Catégorie	Effectif au 31/08/2014			Equivalent temps plein
	Femmes	Hommes	Total	
Cadres	3		3	3
Agents de maîtrise				
Employés	2		2	1,5
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>4,5</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 **450 heures** au 31/08/2014, Valorisation : **15 051 euros** avec chg patronales

**DETAIL DES CREDITS-BAILS**

	Contrat copieur	Total
Valeur d'origine	5 573,36	5 573,36
Amortissements :		
- Cumul exercices antérieurs		0,00
- Dotations de l'exercice		0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Redevances payées :		
- Cumul exercices antérieurs	4 731,43	4 731,43
- Exercice	1 322,97	1 322,97
<b>Total</b>	<b>6 054,40</b>	<b>6 054,40</b>
Redevances restant :		
- A 1 an au plus	553,10	553,10
- A plus d'1 an & 5 ans au plus	0,00	0,00
- A plus de 5 ans		0,00
<b>Total</b>	<b>553,10</b>	<b>553,10</b>
Valeur résiduelle :		
- A 1 an au plus		0,00
- A plus d'1 an & 5 ans au plus		0,00
- A plus de 5 ans		0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Montant pris en charge dans l'exercice</b>		<b>1 322,97</b>

