



**KPMG Entreprises
Centre**
7 rue Vieille Levée
B.P. 36107
45061 Orléans Cedex 2
France

Téléphone : +33 (0)2 38 24 95 60
Télécopie : +33 (0)2 38 24 95 61
Site internet : www.kpmg.fr

**Association Formation Accueil et
Promotion**

**Rapport du commissaire aux
comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2010
Association Formation Accueil et Promotion
25 rue Jean Jaurès
45200 MONTARGIS
Ce rapport contient 18 pages
Référence : MAM/sg

Association Formation Accueil et Promotion

Siège social :
25 rue Jean Jaurès
45200 MONTARGIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

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 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Formation Accueil et Promotion, 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.

1 Opinion sur les comptes annuels

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

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

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

3 Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'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 dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Orléans, le 7 mars 2011

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Fabrice Deltour
Associé

BILAN

Association

FORMATION ACCUEIL PROMOTION

au 31.12.10

Durée de l'exercice : 12 mois

Durée de l'exercice précédent : 12 mois

		ACTIF	Exercice		Exerc. précéd.	
			Montant Brut	Amort. Ou prov.	Montant Net	au 31.12.09
Actif Immobilisé	Immob. Incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de Recherche et développement				
		Concessions, brevets, droits similaires	21 810	19 091	2 719	1 049
		Fonds commercial				
	Immob. Corporelles	Autres immobilisations incop.	33 103	30 987	2 116	6 564
		Immobilisations incorporelles en cours avances, acomptes				
	Total		54 913	50 078	4 835	7 613
	Immob. Financières	Terrains				
		Constructions				
		Inst. Techniques Matériels et outillages	66 653	50 840	15 813	24 006
Autres immobilisations corporelles		160 174	121 499	38 675	42 891	
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes						
Total		226 827	172 339	54 488	66 897	
Immob. Financières	Participations					
	Créances sur participations					
	Titres immob. Activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	10 523		10 523	9 683	
Total		10 523	0	10 523	9 683	
TOTAL I		292 263	222 417	69 846	84 193	
Actif Circulant	Stocks et en cours	Matières premières, approv.				
		En cours production biens et services	118 888		118 888	103 160
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	Total		118 888	0	118 888	103 160
	Avances & acomptes sur com.					
	Créances	Créances usagers et comptes rattachés	110 035	1 008	109 027	96 937
		Produits à recevoir sur convt. De format.	174 059		174 059	158 475
		Autres créances	68 474		68 474	223 677
	Total		352 568	1 008	351 560	479 089
Divers	Autres Titres				51 691	
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	488 699		488 699	625 030	
Total		14 218		14 218	84 764	
TOTAL II		974 373	1 008	973 365	1 343 734	
Charges/plusieurs exercices						
Primes remboursement obligations						
Ecart conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		1 266 636	223 425	1 043 211	1 427 927	
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Primes de remboursement des emprunts					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
Autres						

KPMG S.A.

Bureau d'Orléans

7 rue Vieille Levée - BP 36107

45061 ORLEANS CEDEX 2

RCS Nanterre 775 726 417 Siret 775 726 417 00007

BILAN
FORMATION ACCUEIL PROMOTION

au 31.12.10

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	99 131	99 131
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	581 558	581 558
	Report à nouveau	151 346	104 972
	Résultat de l'exercice	-173 566	46 374
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires (commodat)			
Total I		658 469	832 035
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	34 435	28 719
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II		34 435	28 719
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès établis. de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 206	108 352
	Dettes fournisseurs de formation		3 644
	Dettes fiscales et sociales	187 714	224 492
	Fonds reçus sur conventions de formation et non encore utilisés	76 789	37 439
	Charges à payer sur conventions de formation		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	60	580
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	9 538	192 666	
Total III		350 307	567 173
Ecart de conversion passif			
Total du Passif		1 043 211	1 427 927
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
Engagements donnés	(3) Dont emprunts participatifs		
	Sur legs acceptés		
	Autres		

KPMG S.A.
Bureau d'Orléans
7 rue Vieille Levée - BP 36107
45061 ORLEANS CEDEX 2
RCS Nanterre 775 726 417 Siret 775 726 417 00907

COMPTE DE RESULTAT
FORMATION ACCUEIL PROMOTION

Période de l'exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010
Période de l'exercice précédent du 01/01/2009 au 31/12/2009

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	<u>Prestations de formation</u>		
	{ Conventions de formation (ressources publiques affectées)	714 035	808 972
	{ Prestations de formation en co-traitance		
	{ Prestations de formation en sous-traitance	27 287	31 829
	{ Autres	72 668	85 330
	<u>Autres productions vendues</u>	657 767	876 770
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	1 471 756	1 802 900
	Production stockée		
	Production immobilisée		
Produits nets partiels sur opérations à long terme			
Subventions d'exploitation	312 478	262 977	
Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges	15 998	18 173	
Cotisations	80	90	
Autres produits (1)	660	250	
	Total des produits d'exploitation I	1 800 973	2 084 390
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats		
	{ Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements		
	{ Achats	65 481	190 313
	{ Achats de prestations de formation en co-traitance		
	{ Achats de prestations de formation en sous-traitance	19 870	17 203
	{ Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	383 244	361 069
	Impôts, taxes et versements assimilés	93 890	87 324
	Salaires et traitements	1 012 730	1 003 863
	Charges sociales	360 694	338 720
	{ amortissements	28 485	27 634
	{ provisions		
	Dotations d'exploitation sur actif circulant : provisions		1 008
pour risques et charges : provisions	5 716	4 110	
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	15 062	5 519	
	Total des charges d'exploitation II	1 985 172	2 036 764
	Résultat d'exploitation (I-II)	-184 199	47 626
	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 837	1 523
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	11 405	2 720	
	Total des produits financiers V	13 243	4 244
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	146	31
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	146	31
	Résultat financier (V-VI)	13 097	4 213
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	-171 103	51 838

KPMG S.A.

Bureau d'Orléans

7 rue Vieille Levée - BP 36107

45061 ORLEANS CEDEX 2

RCS Nanterre 775 726 417 Siret 775 726 417 00907

COMPTE DE RESULTAT (suite)
FORMATION ACCUEIL PROMOTION

Période de l'exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Période de l'exercice précédent du 01/01/2009 au 31/12/2009

Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		306	260
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		524	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels VII		830	260
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 001	2 211
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		524	602
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	Total des charges exceptionnelles VIII		1 525	2 813
Résultat exceptionnel (VII-VIII)			-695	-2 554
Participation des salariés aux résultats	IX			
Impôts sur les sociétés	X	1 768		2 911
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XII			
Total des produits	(I+III+V+VII+XI)	XIII	1 815 048	2 088 896
Total des charges	(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)	XIV	1 988 611	2 042 519
Excédent ou déficit	(XIII-XIV)		-173 566	46 374
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition de biens et services				
Personnel bénévole				

F.A.P.

FORMATION ACCUEIL PROMOTION

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos

le 31 décembre 2010

KPMG S.A.
Bureau d'Orléans
7 rue Vieille Levée - BP 36107
45061 ORLEANS CEDEX 2
RCS Nanterre 775 726 417 Siret 775 726 417 00907

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Ouverture d'un établissement secondaire à Meung sur Loire pour accueillir l'équipe de CAP Entreprises Loiret.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés *états financiers* comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n° 99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	52 375	2 983	445	54 913
Immobilisations corporelles	232 173	10 839	16 185	226 827
Immobilisations financières	9 683	840		10 523

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	44 762	5 761	445	50 078
Immobilisations corporelles	165 276	25 224	18 161	172 339
Immobilisations financières	0			0

2.1.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-bail
Mobilier	1 561	
Logiciel office 2010	2 983	
Ordinateurs portables (3)	2 045	
Ordinateurs (10) + imprimantes	5 607	

Les principales diminutions sont :

Ordinateurs et imprimantes mis au rebut pour un montant brut de 16 185 €

2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage pédagogique	linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	linéaire	5 ans
Matériel de bureau	linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	linéaire	5 ans

2.1.4 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances clients et comptes rattachés	284 094	283 086	1 008
Autres	68 474	68 474	
Charges constatées d'avance	14 218	14 218	
Total	366 786	365 778	1 008

2.1.5 Valeurs mobilières de placement

2.1.6 Charges constatées d'avances (principales)

Intitulé	Montant
Assurance MMA	6 325
T.F.C.	1 470
VINCI	5 499

Passif

2.1.7 Fonds associatifs

2.1.7.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droits de reprise				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme	99 131	0	0	99 131
Réserves				
Autres réserves ②	581 558		0	581 558
Report à nouveau	104 972	46 374		151 346

② dont réserve pour projet associatif

2.1.8 Etat des dettes

Dettes *	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		A moins d'un an	Echéances A plus 1 an	A plus de 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 206	76 206		
Dettes fiscales et sociales	187 714	187 714		
Fonds reçus sur conventions de formation et non encore utilisés	76 789	76 789		
Autres dettes	60	60		
Produits constatés d'avance	9 538	9 538		
Total	350 307	350 307		

* non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Critères utilisés :

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Formation professionnelle continue	813 990
Bilans de compétences	9 129
Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	740
Subventions	312 478
Produits de la tarification	648 638
Versements	15 998
Total	1 800 973

Les informations concernant l'activité de formation professionnelle continue figurent sur les tableaux ci-après

Ressources de l'Organisme

ORIGINE DES FONDS	MONTANTS 2010		MONTANTS 2009	
	En K€	en %	En K€	en %
I - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS				
Entreprises	46	5,65%	62	6,70%
Etat, collectivités locales établissements publics	1	0,12%	1	0,11%
Entreprises : Via Fongecif, OMA, FAF	25	3,07%	21	2,27%
Particuliers	1	0,12%	1	0,11%
Sous-total I :	73	8,97%	85	9,18%
II - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
Instances européennes	10	1,23%	39	4,21%
Etat	99	12,16%	130	14,04%
Régions	342	42,01%	367	39,63%
Autres collectivités territoriales	263	32,31%	273	29,48%
sous-total II :	714	87,71%	809	87,37%
III - AUTRES				
Autres organismes de formation	27	3,32%	32	3,46%
Autres ressources				
Sous-total III :	27	3,32%	32	3,46%
Total des ressources	814	100,00%	926	100,00%

Décomposition des actions de formation par finalité

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
Diplomantes	13	1,60	18	1,94
Perfectionnement professionnel et qualifiant	64	7,86	190	20,52
Insertion sociale	737	90,54	718	77,54
Total	814	100	926	100

Conventions de ressources publiques affectées

CONVENTIONS	MONTANT initial	SUIVI D'EXECUTION		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
Conseil Régional 2009-7998-00328	58 450	19 658	3 990	
Conseil Régional 2009-7998-00324	67 234	13 594	6 672	
Conseil Régional 2009-7998-00337	83 200	5 595	3 515	
Conseil Régional 2009-7998-00332	25 384	5 038	1 220	
Conseil Régional 2009-7998-00335	12 000	1 512	1 512	
Conseil Régional 2009-7998-00334	27 300	4 700	4 700	
Conseil Régional 2010-7998-0104	25 958		24 549	
Conseil Régional 2010-7998-0099	57 900		50 202	7 698
Conseil Régional 2010-7998-0103	17 670		15 495	
Conseil Régional 2010-7998-0100	29 578		27 719	
Conseil Régional 2010-7998-0101	19 133		12 597	
Conseil régional 2010-7998-0102	28 336		26 241	
Conseil Régional 2010-7998-0324B	87 404		57 180	30 224
Conseil Régional 2010-7998-0337B	68 640		55 653	12 987
Conseil Régional 2010-7998-0335B	12 000		9 500	2 500
Conseil Régional 2010-7998-0333B	4 800		4 695	105
Conseil Régional 2010-7998-0336B	7 020		6 084	936
Conseil Régional 2010-7998-0334B	18 900		17 203	1 697
Conseil Régional MCAD			10 180	
Conseil Régional 2010-4680-			3 407	
DIRECCTE fipj/ut45/2010/09	7 202		6 905	
DIRECCTE fipj/ut45/2010/14	55 147		27 573	27 574
DIRECCTE fipj/ut45/2009/07	38 902	15 446	11 538	
DIRECCTE CENTRE			38 332	0
DRTEFP APP	39 525	17795	7 170	
ACSE 450086 10 DS01 845P 670	9 210		7 675	1 535
POLE EMPLOI - ADV	23 426	7 480	7 480	
POLE EMPLOI			254 948	
FSE solde 2007			10 100	
	824 319	90 818	714 035	85 256

3.2

3.3 Impôt sur les bénéfices

3.3.1 Ventilation

Résultat avant impôts de l'association	- 171 798
Résultat soumis à I.S.	11 786
Impôts :	
- au taux de 15 %	1 768
- sur PVLT	
Résultat après impôts de l'association	- 173 566

3.3.2 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 131 848 € en 2010.