



Crowe Horwath™

Cabinet Dauge et Associés

Membre indépendant de Crowe Horwath International

41, avenue de Friedland  
75008 Paris  
Tél +33 (0)1 43 80 10 98  
Fax +33 (0)1 47 64 95 39  
cabinet@dauge-associes.com  
www.dauge-associes.com

Stéphane Béas  
Dominique Gagnard  
Pascal Gillette  
Jean-Pierre Guénard  
Christian Laplane  
Jean-Louis Rouzé  
Philippe Tissier

## **Association AFT-IFTIM Formation Continue**

Association sans but lucratif régie par la loi du 1er juillet 1901

Siège social : 46, Avenue de Villiers

75017 PARIS

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

## **Association AFT-IFTIM Formation Continue**

Association sans but lucratif régie par la loi du 1er juillet 1901

Siège social : 46, Avenue de Villiers

75017 PARIS

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association AFT-IFTIM Formation Continue, 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.

## **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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 de gestion du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 23 mai 2012

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**

*Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale de Paris*



**Jean-Pierre GUENARD**

## Bilan actif

<i>ETABLI EN EURO</i>		<i>31/12/2011</i>		<i>31/12/2010</i>		
		<i>Nombre de mois :</i>		<i>12</i>		
		<i>Brut</i>	<i>Amort &amp; prov.</i>	<i>Net</i>		
				<i>Net</i>		
<b>Capital souscrit non appelé</b>						
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<i>Immo. incorporelles</i>	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, brevets, droits similaires	982 985	953 435	<b>29 549</b>	37 046
		Fonds commercial	979 760		<b>979 760</b>	979 760
		Autres immobilisations incorporelles	131 250		<b>131 250</b>	131 250
		Avces et acptes sur immo. incorporelles				
	<i>Immo. corporelles</i>	Terrains				
		Constructions	2 171 953	1 047 915	<b>1 124 037</b>	1 237 542
		Inst. techniques mat. et outil. industriels	32 451 393	26 249 633	<b>6 201 760</b>	6 119 678
		Autres immobilisations corporelles	11 171 901	9 087 168	<b>2 084 732</b>	2 250 293
		Immobilisations en cours	9 832		<b>9 832</b>	11 344
		Avances et acomptes				57 576
	<i>Immo. financières</i>	Participations par mise en équivalence				
		Autres participations	6 767 623	63 382	<b>6 704 240</b>	6 704 240
		Créances rattachées à des participations				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts	2 928 693	92 205	<b>2 836 488</b>	2 775 785
		Autres immobilisations financières	508 924		<b>508 924</b>	475 351
<b>Total actif immobilisé</b>		<b>58 104 318</b>	<b>37 493 741</b>	<b>20 610 577</b>	<b>20 779 870</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<i>Stocks</i>	Matières premières, approvisionnements	49 871		<b>49 871</b>	29 271
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	Avces et acptes versés sur commandes	10 836		<b>10 836</b>	8 996	
	<i>Créances</i>	Clients et comptes rattachés	58 226 504	1 192 718	<b>57 033 785</b>	63 383 650
		Autres créances	1 194 524		<b>1 194 524</b>	1 527 537
		Capital souscrit, appelé, non versé				
	<i>Divers</i>	V.M.P	10 107 755		<b>10 107 755</b>	11 809 577
Disponibilités		9 105 731		<b>9 105 731</b>	2 700 449	
<i>Comptes de régularisations</i>	Charges constatées d'avance	667 359		<b>667 359</b>	692 499	
	<b>Total actif circulant</b>	<b>79 362 582</b>	<b>1 192 718</b>	<b>78 169 864</b>	<b>80 151 982</b>	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices					
	Primes de remboursement des obligations					
	Ecarts de conversion actif					
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		<b>137 466 901</b>	<b>38 686 459</b>	<b>98 780 441</b>	<b>100 931 852</b>	

## Bilan passif

<i>ETABLI EN EURO</i>		<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
<i>Nombre de mois :</i>		<i>12</i>	<i>12</i>
<i>Fonds Associatifs</i>	<b>FONDS PROPRES</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	119 138	119 138
	Fonds de Réserve	39 240 695	38 488 477
	Report à nouveau	309 285	309 285
	Résultat de l'exercice	250 864	752 217
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise	3 048 980	3 048 980
Subventions d'investissement	2 033 369	2 136 779	
Provisions réglementées	75 427	60 341	
<i>Total capitaux propres</i>		<b>45 077 761</b>	<b>44 915 221</b>
<i>Autres fds propres</i>	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<i>Total autres fonds propres</i>			
<i>Prov. pour risq. &amp; charg.</i>	Provisions pour risques	1 065 344	669 640
	Provisions pour charges	3 225 837	3 103 209
	<i>Total provisions pour risques &amp; charges</i>	<b>4 291 181</b>	<b>3 772 849</b>
<i>Dettes</i>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers	5 114 124	5 436 109
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	989 729	1 076 406
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 404 852	15 465 319
	Dettes fiscales et sociales	26 097 810	25 357 815
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	381 181	139 136
	Autres dettes	3 390 434	4 738 755
<i>Régul</i>	Produits constatés d'avance	33 365	30 237
<i>Total dettes</i>		<b>49 411 498</b>	<b>52 243 781</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL DU PASSIF</b>		<b>98 780 441</b>	<b>100 931 852</b>

## Compte de résultat

<i>ETABLI EN EURO</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- Sur biens	1 938	3 064
- Sur prestations de services	175 504 144	178 181 390
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>175 506 083</b>	<b>178 184 454</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	35 235	72 950
Reprises sur amortissements, provisions, transfert de charges	1 214 752	993 418
Autres produits	83 362	107 847
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>176 839 434</b>	<b>179 358 669</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	134 930	215 186
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	415 462	327 570
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	-20 599	11 226
Autres achats et charges externes	86 957 520	91 659 499
Impôts, taxes et versements assimilés	4 323 380	4 246 871
Salaires et traitements	53 930 754	52 059 132
Charges sociales	27 089 726	25 852 920
Dotations d'exploitation :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 803 204	2 962 357
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions	375 698	538 706
- Pour Risques et charges : dotations aux provisions	684 148	403 598
Autres charges	826 030	541 005
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>177 520 255</b>	<b>178 818 076</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 680 821</b>	<b>540 593</b>
<b>OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		

## Compte de résultat

<i>ETABLI EN EURO</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participations	24 256	35 633
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	86 630	132
Reprises sur provisions et transferts de charges	34 400	35 721
Différences positives de change		34
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	85 711	37 624
<i>Total des produits financiers</i>	<b>230 998</b>	<b>109 146</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	53 315	80 005
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<i>Total des charges financières</i>	<b>53 315</b>	<b>80 005</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>177 682</b>	<b>29 141</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>- 503 138</b>	<b>569 734</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	38 781	41 059
Produits exceptionnels sur opérations en capital	895 106	634 085
Reprises sur provisions et transferts de charges	75 000	
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<b>1 008 888</b>	<b>675 144</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	85 706	52 988
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	17 646	94 429
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	15 085	105 085
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<b>118 437</b>	<b>252 503</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>890 450</b>	<b>422 641</b>
Participation des salariés aux bénéfices		
Impôts sur les bénéfices	136 447	240 158
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>178 079 321</b>	<b>180 142 961</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>177 828 456</b>	<b>179 390 743</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>250 864</b>	<b>752 217</b>

# ANNEXE

## **A. FAITS MARQUANTS, PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

### **1. FAITS MARQUANTS**

§ Aucun fait marquant n'est à relever sur cet exercice. Toutefois, il est important de rappeler que l'exercice 2010 avait été marqué par la fusion-absorption des associations IFTIM Entreprises et IFTIM Collectivités par l'association AFT Formation Continue (dénommée AIFC après cette opération de regroupement) avec un effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2010.

A ce titre les comptes des exercices 2010 et 2011 sont comparables.

### **2. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

§ Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).  
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.

L'association a pris en compte l'arrêté du 2 Août 1995 et l'avis 95-04 du CNC ( Conseil National de la comptabilité ) portant adaptation du plan comptable général aux organismes de formation professionnelle.

§ Un amortissement dérogatoire fiscal d'un montant de 15 085 € a été calculé et comptabilisé sur la promesse de vente contenue dans le rachat du contrat de crédit-bail immobilier de Rochefort intervenu en 2006.

**B.INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN****1.BILAN ACTIF****IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES - MOUVEMENTS**

Immobilisations	Valeur Brute des immobilisations au début de l'exercice	Acquisitions	Cessions, Mises Hors service, Reclassement	Valeur Brute des immobilisations à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
- Frais d'établissement, recherche, dev.				
- Autres postes d'immo. incorporelles (1)	2 082 552	11 442		2 093 995
<b>TOTAUX</b>	<b>2 082 552</b>	<b>11 442</b>		<b>2 093 995</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol d'autrui	2 171 953			2 171 953
- Installations techn., materiel et outill.	32 129 708	1 992 360	1 670 674	32 451 393
- Installations, agencements	4 040 317	49 654		4 089 972
- Materiel de transport	615 515	54 397	88 111	581 802
- Materiel de bureau et inform, mobilier	6 126 168	508 513	134 555	6 500 126
- Immobilisations corporelles en cours	11 344	9 832	11 344	9 832
- Avances et acomptes	57 576		57 576	
<b>TOTAUX</b>	<b>45 152 583</b>	<b>2 614 759</b>	<b>1 962 261</b>	<b>45 805 081</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
- Particip. évaluées par mise en équiv.				
- Autres participations	6 767 623			6 767 623
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financ.	3 377 742	287 487	227 611	3 437 618
<b>TOTAUX</b>	<b>10 145 366</b>	<b>287 487</b>	<b>227 611</b>	<b>10 205 241</b>
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS</b>	<b>57 380 502</b>	<b>2 913 689</b>	<b>2 189 873</b>	<b>58 104 318</b>

(1) dont divers Fonds commercial acquis pour 979 760 €.

**MODE ET METHODES POUR LE CALCUL DES AMORTISSEMENTS**

Les immobilisations sont amorties sur la durée normale d'utilisation des biens.

Les durées effectives retenues sont les suivantes :

LOGICIELS	4 ans	Linéaire
CONSTRUCTIONS		
- Pistes de conduites, construction sur sol d'autrui	10 à 40 ans	"
INSTALLATIONS TECHNIQUES - MATERIEL ET OUTILLAGES		
- Véhicules d'instructions	3 à 15 ans	"
- Chariots & engins	3 à 15 ans	"
- Matériel d'enseignement, d'hébergement et de restauration	3 à 10 ans	"
- Matériel informatique pédagogique	3 et 4 ans	"
- Autres matériels et outillages	5 ans	"
- Mobilier d'enseignement, d'hébergement et de restauration	10 ans	"
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
- Installations et agencements divers	10 ans	"
- Matériel de Transport	4 ans	"
- Matériel de bureau	5 ans	"
- Matériel informatique, Admin.	3 et 4 ans	"
- Mobilier	10 ans	"
- Matériel divers	5 ans	"

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES - AMORTISSEMENTS**

Immobilisations Amortissables	Montant des amortissements au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
- Frais d'établissement, recherche, dév.				
- Autres immobilisations incorporelles	934 495	18 940		953 435
<b>TOTAUX</b>	<b>934 495</b>	<b>18 940</b>		<b>953 435</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	934 410	113 504		1 047 915
- Agencements des constructions				
- Installations tech., matériel et outill.	26 010 029	1 897 299	1 657 694	26 249 633
- Installations, agencements	3 155 122	186 130		3 341 252
- Matériel de transport	552 625	28 871	88 111	493 385
- Matériel de bureau et inform., mobilier	4 823 960	558 459	129 889	5 252 530
<b>TOTAUX</b>	<b>35 476 148</b>	<b>2 784 264</b>	<b>1 875 695</b>	<b>36 384 717</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>36 410 643</b>	<b>2 803 204</b>	<b>1 875 695</b>	<b>37 338 153</b>

## IMMOBILISATIONS FINANCIERES - TITRES DE PARTICIPATION

Les titres de participations figurent à leur coûts d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

SOCIETE	Capitaux propres et subven. investiss.	Capitaux Propres	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur Comptable des Titres Détenus		C.A HT du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés au cours de l'exercice
				Brute	Nette			
<b>A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations</b>								
<b>1. Filiales (+ de 50 % du capital détenu par AIFC )</b>								
SAS GLOBAL	540 276	540 276	72.04 %	212 103	212 103	1 696 992	19 113	
CELSE	1 293 075	1 293 075	60.64 %	33 950	33 950	1 960 463	87 316	24 256
NiT-AFT	-21 288	-21 288	50.00 %	63 382	0	83 317	-21 692	
<b>2. Participations (10 à 49 % du capital détenu par AIFC )</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>1 812 063</b>	<b>1 812 063</b>		<b>309 436</b>	<b>246 053</b>	<b>3 740 772</b>	<b>84 737</b>	<b>24 256</b>
<b>B. Renseignements Globaux sur les autres titres</b>								
SCI CF TRANSPORT-LOGISTIQUE CFTL	96 663 457	93 942 766	5.32 %	6 454 042 4 144	6 454 042 4 144	6 346 324	258 491	
<b>TOTAL AUTRES PARTICIPATIONS</b>				<b>6 767 623</b>	<b>6 704 240</b>			<b>24 256</b>

## EVALUATIONS DES STOCKS CONSOMMES

Les stocks suivants :

- Matières premières
- Fournitures consommables

sont évalués au dernier prix d'achat connu à la clôture de l'exercice. Le coût d'achat est composé du prix augmenté des frais accessoires sur achats.

## CREANCES

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

Cette provision est calculée en fonction de la date d'échéance des créances et par application des taux de dépréciation suivants :

- 5 % du montant HT pour les échéances comprises entre 6 mois et 1 an.
- 50 % du montant HT pour les échéances supérieures à 1 an.
- 100 % du montant HT pour les échéances supérieures à 2 ans.

**PRODUITS A RECEVOIR**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	10 296 076
Créances fiscales et sociales	
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>10 296 076</b>

**OPERATIONS EN DEVISES**

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre valeur à la date de l'opération.

**ACTIF CIRCULANT - CLASSEMENT PAR ECHEANCE**

Créances	Montant Brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances - 1 an	Echeances + 1 an
<b>CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>			
- Créances rattachées à des participations			
- Prêts	2 928 693	76 135	2 852 558
- Autres immobilisations financières	508 924		508 924
<b>CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
- Clients douteux ou litigieux	3 684	3 684	
- Autres créances clients	58 222 819	58 222 819	
- Personnel et comptes rattachés	187 962	187 962	
- Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
- Impôts sur les bénéfices (2)	359 705	359 705	
- Taxe sur la valeur ajoutée	463 226	463 226	
- Autres impôts et taxes			
- Divers			
- Groupe et associés	23 940	23 940	
- Débiteurs divers	170 526	170 526	
- Charges constatées d'avance	667 359	667 359	
<b>TOTAUX</b>	<b>63 536 842</b>	<b>60 175 359</b>	<b>3 361 482</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

(2) dont 254 297 € de report en arriere des déficits 2009 en provenance d'IFTIM Entreprises

**VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan pour leur coût d'acquisition. Le portefeuille de VMP apparaissant à l'actif est exclusivement composé de SICAV de trésorerie. Les plus values latentes relatives aux valeurs mobilières de placement s'élevent à 654 €.

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Nature	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation	667 359	33 365
Charges et produits financiers		
Charges et produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	667 359	33 365

**2.BILAN PASSIF****TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>FONDS PROPRES</b>				
- Fonds associatifs sans droit de reprise	119 138			119 138
- Fonds de Réserve	38 488 477	752 217		39 240 695
- Report à nouveau	309 285			309 285
- Résultat	752 217	250 864	752 217	250 864
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
- Fonds associatifs avec droit de reprise	3 048 980			3 048 980
- Subventions d'investissement	2 136 779	272 830	376 241	2 033 369
- Provisions réglementées	60 341	15 085		75 427
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>44 915 221</b>	<b>1 290 999</b>	<b>1 128 459</b>	<b>45 077 761</b>

Le poste " fonds de réserves" passe de 38 488 477 € à 39 240 695 € suite à l'affectation des excédents de l'exercice 2010 de 752 217 € (Assemblée Générale du 15 juin 2011).

La variation du poste "subvention d'investissement" qui passe de 2 136 779 € à 2 033 369 € s'explique par :

- l'attribution d'une subvention d'investissement en provenance de l'AFT pour 272 830 €
- la quote-part des subventions rapportée au compte de résultat pour 376 241 €

**PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES**

Les provisions pour risques et charges évaluées à l'arrêté des comptes sont destinées à couvrir des risques et charges que des évènements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quand à leur objet mais dont la réalisation est incertaine.

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>PROVISIONS REGLEMENTES</b>				
- Pour amortissements dérogatoires	60 341	15 085		75 427
- Autres provisions règlementées				
<b>TOTAL I</b>	<b>60 341</b>	<b>15 085</b>		<b>75 427</b>
<b>PROV.POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
- Pour litiges	669 640	561 520	165 816	1 065 344
- Pour amendes et pénalités				
- Pour pensions et obligations similaires	3 103 209	122 628		3 225 837
- Pour impôts				
- Pour renouvellement des immobilisat.				
- Pour grosses réparations				
- Pour charges sociales et fiscales s/CP				
- Autres prov. pour risques et charges				
<b>TOTAUX II</b>	<b>3 772 849</b>	<b>684 148</b>	<b>165 816</b>	<b>4 291 181</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
- Sur immobilisations incorporelles				
- Sur immobilisations corporelles				
- Sur titres de participation				
- Sur autres immobilisations financières	189 988		34 400	155 587
- Sur comptes clients	1 275 967	375 698	458 947	1 192 718
- Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAUX III</b>	<b>1 465 956</b>	<b>375 698</b>	<b>493 348</b>	<b>1 348 306</b>
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>5 299 146</b>	<b>1 074 931</b>	<b>659 164</b>	<b>5 714 914</b>

**ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE RETRAITES**

L'accord d'entreprise appliqué dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montants des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 8 627 887 € (charges sociales incluses). Cet engagement, calculé suivant la méthode des droits accumulés, pour un âge de départ moyen de 62 ans, est déterminé salarié par salarié, en appliquant, aux droits acquis à la clôture de l'exercice, les éléments suivants :

- Table de turn-over du groupe (Moyenne des sorties constatées sur les 3 dernières années),
- Table de mortalité,
- Taux d'actualisation de 3,32 % et taux d'inflation de 2,05 %

Ce montant, comptabilisé en "provision pour risques et charges", à hauteur de 2 130 540 € est resté inchangé, soit un taux de couverture de 24,69 %.

## PROVISION POUR MEDAILLE DU TRAVAIL

L'accord d'entreprise appliqué dans l'association prévoit l'attribution de médailles du travail qui ont fait l'objet d'une provision dans les comptes à hauteur de 1 095 297 €.

Cette provision a été constituée sur la base des salariés présents dans l'association à la date de clôture de l'exercice, sous contrat à durée indéterminée, en prenant en compte :

- la probabilité que les salariés atteindront l'ancienneté requise pour l'octroi d'une médaille.
- la table de turn over du groupe (moyenne des sorties constatées sur les 3 dernières années).
- la table de mortalité (T 07-09).
- le taux d'actualisation de 3,32 % et le taux d'inflation de 2,05 %

## DETTES PAR ECHEANCES

Dettes	Montant Brut	degré d'exigibilité du passif		
		A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<b>DETTES FINANCIERES</b>				
- Emprunts obligataires convertibles				
- Autres Emprunts obligataires				
- Empr. et dettes auprès des Ets de Crédit à 1 an maximum à l'origine à plus d'un an à l'origine				
- Emprunts et dettes financières divers	5 114 124		5 114 124	
<b>DETTES FOURNISSEURS</b>				
- Fournisseurs et comptes rattachés	13 404 852	13 404 852		
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
- Personnel et comptes rattachés	8 240 461	8 240 461		
- Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 821 074	10 821 074		
- Impôts sur les bénéfices				
- Taxe sur la valeur ajoutée	6 867 900	6 867 900		
- Autres impôts et taxes	168 373	168 373		
<b>AUTRES DETTES</b>				
- Dettes sur immob. et comptes rattachés	381 181	381 181		
- Groupe et associés				
- Autres dettes	4 380 164	4 380 164		
- Produits constatés d'avance	33 365	33 365		
<b>TOTAUX</b>	<b>49 411 498</b>	<b>44 297 373</b>	<b>5 114 124</b>	
Emprunts obtenus en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

**CHARGES A PAYER**

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 397 232
Dettes fiscales et sociales	11 844 467
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Clients Avoirs à établir	537 864
<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	<b>16 779 564</b>

**C- INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT****VENTILATION DES PRODUITS (en milliers d'€uros)**

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>	<b>Evolution 2011/2010</b>
Stages facturés aux entreprises et aux stagiaires individuels	104 625	106 233	- 1.51 %
Stages facturés à l'OPCA	21 285	16 634	+ 27.96 %
Stages financés par subventions (Etat, Régions, AFT, autres )	41 541	47 665	- 12.85 %
Autres produits	10 628	9 611	+ 10.58 %
	<b>178 079</b>	<b>180 143</b>	<b>- 1.15 %</b>

**CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS**

Nature	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Profits sur subventions		217 941
Produits exceptionnels sur opération de gestion		4 663
Produits des cessions d'éléments d'actif		55 811
Quote part des subventions d'invest.virée au résultat		376 241
Rentrées sur créances amorties		34 117
Autres produits exceptionnels		245 113
Reprise provision pour redressement cotisations URSSAF- ASSEDIC 2008-2009		75 000
Dons, libéralités	830	
Pénalités	8 122	
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	17 646	
Dotations aux amortissements dérogatoires	15 085	
Autres charges exceptionnelles	3 198	
Redressement cotisations URSSAF-ASSEDIC 2008-2009	73 555	
<b>TOTAL</b>	<b>118 437</b>	<b>1 008 888</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>890 450</b>

**TRANSFERTS DE CHARGE**

## Exploitation

Indemnités d'assurance perçues	236 565
Indemnités journalières complémentaires maladie	148 206
Aides accordées en matière de formation des salariés	280 217
<b>TOTAL</b>	<b>664 989</b>

**VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Taux	Impôt correspondant	Résultat après impôts
<b>Taux d'imposition à l'IS</b>		<b>33.33 %</b>		
Résultat courant	- 503 138		- 163 077	- 340 061
Résultat exceptionnel (y compris participation)	890 450		299 524	590 926
<b>Résultat comptable</b>	<b>387 311</b>		<b>136 447</b>	<b>250 864</b>
Détail de l'impôt sur le résultat courant	Base	Taux	Impôt	
Résultat courant	- 503 138	33.33 %	- 167 712	
Réintégrations	54 131	33.33 %	18 043	
Déductions	-23 824	33.33 %	-7 941	
Crédit impot Apprentissage			-5 467	
<b>TOTAL</b>	<b>- 472 831</b>		<b>- 163 077</b>	
Détail de l'impôt exceptionnel	Base	Taux	Impôt	
Résultat exceptionnel	890 450	33.33 %	296 816	
Réintégrations	8 122	33.33 %	2 707	
Déductions				
<b>TOTAL</b>	<b>898 573</b>		<b>299 524</b>	

**HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

	Honoraires	
	Montant	%
<b>Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels</b>		
- Cabinet Dauge & associés	108 032	100 %
<b>TOTAL</b>	108 032	100 %

**D- AUTRES INFORMATIONS****EFFECTIFS**

		<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
Effectifs juridiques (hors occasionnels) au 31 décembre			
	- Cadres	321	318
	- Employés	1 379	1338
		<u>1 700</u>	<u>1 656</u>

**REMUNERATION 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 versés au trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés est nul en 2011. Aucune rémunération directe ne leur a été versé par l'AFT-IFTIM Formation Continue.

**INFORMATIONS CONCERNANT LE DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION**

Volume d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis et non exercés au titre du Droit Individuel à la formation pour les salariés : 156 968 heures

**ENGAGEMENTS EN MATIERE DE LOCATION ET DE CREDIT-BAIL**

	Terrains	Constructions	Installations Matériel Outillage	Autres	TOTAL
<b>REDEVANCES PAYEES :</b>					
- Cumuls d'exercices antérieurs		724 383	10 603 621	2 299 272	13 627 277
- Paiements de l'exercice		70 461	4 202 902	1 175 081	5 448 445
<b>TOTAL</b>		<b>794 845</b>	<b>14 806 524</b>	<b>3 474 353</b>	<b>19 075 722</b>
<b>REDEVANCES RESTANT A PAYER :</b>					
- A un an au plus		71 647	4 181 045	1 043 968	5 296 661
- A plus d'un an et cinq ans au plus		216 885	10 561 696	1 384 933	12 163 516
- A plus de cinq ans			1 131 201		1 131 201
<b>TOTAL</b>		<b>288 533</b>	<b>15 873 943</b>	<b>2 428 902</b>	<b>18 591 379</b>
<b>VALEUR RESIDUELLE :</b>					
- A un an au plus			120 156		120 156
- A plus d'un an et cinq ans au plus		1	1 727 430		1 727 431
- A plus de cinq ans			592 951		592 951
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>2 440 537</b>		<b>2 440 538</b>

**CONVENTIONS BILATERALES**

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
- Année N	356 361	432 715
- Année N-1	<u>642 406</u>	<u>776 138</u>
	998 767	1 208 854

**LISTE DES TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES**

Aucun montant n'est à signaler car les transactions sont soit réalisées à des conditions normales de marché, soit exclues du champs d'application des conventions.

Les transactions avec les sociétés CELSE et GLOBAL sont non significatives.

**ENGAGEMENTS HORS BILAN****CAUTIONS DONNES**

Cautions marchés étranger

OFPPPT Office de la Formation Professionnelle et de la Promotion du Travail (Maroc) pour 19 577 €uros

**COMBINAISON - CONSOLIDATION**

L' association AFT-IFTIM Formation Continue faisant partie du périmètre de combinaison de l'association AFT, les comptes sont intégrés selon la méthode de l'intégration globale.

**EVENEMENTS POSTERIEURS À LA CLÔTURE**

- Néant -