



**Philippe AVARE**  
Docteur en Economie  
Maître de conférences des universités  
Expert - Comptable  
Commissaire aux Comptes

## **ASTROLABE FORMATION**

**7, Avenue François Coppée  
93250 VILLEMOMBLE**

**\*\*\*\*\***

### **RAPPORT**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Mesdames et Messieurs les sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 27 juin 2012, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ASTROLABE, 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.

#### **I Opinion sur les comptes annuels.**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

2, rue de Lancry 75010 PARIS

Téléphone : 01 42 81 30 50 - Télécopie : 01 42 81 30 60 - Courriel : cabinet@avare.org

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGRÉE. LE REGLEMENT PAR CHEQUE EST ACCEPTÉ

N° SIRET 341 851 285 00047 APE 6920Z N° de formateur : 11752925975

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 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 14 c) de l'annexe concernant l'engagement de retraite :

Le calcul actuariel des engagements de retraite au 31 décembre 2012 fait apparaître un passif de 76 589 €. Ce passif n'était jusqu'à présent pas comptabilisé. Sur l'exercice 2012, le total des engagements de retraite a été comptabilisé au passif de votre bilan. Le résultat de l'exercice a été impacté de 10 085 € de dotations d'exploitation correspondant aux engagements nés dans l'exercice et de 66 504 € de dotations exceptionnelles correspondant aux engagements au titre des exercices précédents.

## **II 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion exprimée ci-dessus, portent notamment sur le suivi des conventions de formation et de leur réalisation en terme de nombre d'heures. Nous avons par sondage obtenu des éléments probants justifiant la manière dont sont comptabilisées les recettes sur les conventions de formation.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

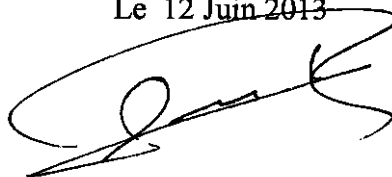
## **III Vérification et informations spécifiques.**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

À l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier.

Fait à Paris,

Le 12 Juin 2013



**P. AVARE**

Commissaire aux Comptes

| Détail des postes                         | Valeurs brutes      | Amortis. et provisions | Valeurs nettes      | Au 31/12/11         |
|---|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                   |                     |                        |                     |                     |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>      | <b>32 710,24</b>    | <b>32 710,24</b>       |                     | <b>1 135,37</b>     |
| Frais d'établissement                     |                     |                        |                     |                     |
| Frais de développement                    |                     |                        |                     |                     |
| Concessions, brevets, droits simil        | 32 710,24           | 32 710,24              |                     | 1 135,37            |
| Autres immob. incorporelles               |                     |                        |                     |                     |
| Avances et acomptes sur immos             |                     |                        |                     |                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>        | <b>1 307 911,06</b> | <b>759 176,35</b>      | <b>548 732,71</b>   | <b>580 121,20</b>   |
| Terrains                                  | 188 655,00          |                        | 188 655,00          | 188 655,00          |
| Constructions                             | 565 968,00          | 213 621,49             | 352 346,51          | 374 985,23          |
| Installations techn., mat., outil         | 2 465,95            | 2 465,95               |                     |                     |
| Autres immob. corporelles                 | 550 822,11          | 543 090,91             | 7 731,20            | 16 480,97           |
| Immobilisations en cours                  |                     |                        |                     |                     |
| Avances & acomptes                        |                     |                        |                     |                     |
| <b>Immobilisations financières</b>        | <b>66 003,66</b>    | <b>5 807,01</b>        | <b>60 196,65</b>    | <b>74 653,30</b>    |
| Participations                            |                     |                        |                     |                     |
| Autres participations                     | 3 048,98            |                        | 3 048,98            | 3 048,98            |
| Créances rattach. à des particip.         |                     |                        |                     |                     |
| Autres titres immobilisés                 | 28 191,53           |                        | 28 191,53           | 28 191,53           |
| Prêts                                     |                     |                        |                     |                     |
| Autres immob. financières                 | 34 763,15           | 5 807,01               | 28 956,14           | 43 412,79           |
| <b>TOTAL I</b>                            | <b>1 406 624,96</b> | <b>797 695,60</b>      | <b>608 929,36</b>   | <b>655 909,87</b>   |
| <b>Stocks et en-cours</b>                 |                     |                        |                     |                     |
| Matières premières & approvision          |                     |                        |                     |                     |
| Marchandises                              |                     |                        |                     |                     |
| <b>Avances &amp; acomptes versés/com.</b> |                     |                        |                     |                     |
| Avances & acomptes versés/com.            |                     |                        |                     |                     |
| <b>Créances</b>                           | <b>969 569,64</b>   | <b>45 761,39</b>       | <b>923 808,25</b>   | <b>1 292 431,53</b> |
| Clients et comptes rattachés              | 872 838,63          | 45 761,39              | 827 077,24          | 1 114 792,66        |
| Autres créances                           | 96 731,01           |                        | 96 731,01           | 177 638,87          |
| <b>Divers</b>                             | <b>145 683,98</b>   |                        | <b>145 683,98</b>   | <b>156 726,18</b>   |
| Valeurs mobilières de placement           |                     |                        |                     |                     |
| Disponibilités                            | 145 683,98          |                        | 145 683,98          | 156 726,18          |
| <b>Charges constatées d'avance</b>        | <b>41 003,88</b>    |                        | <b>41 003,88</b>    | <b>8 670,01</b>     |
| Charges constatées d'avance               | 41 003,88           |                        | 41 003,88           | 8 670,01            |
| <b>TOTAL II</b>                           | <b>1 156 257,50</b> | <b>45 761,39</b>       | <b>1 110 496,11</b> | <b>1 457 827,72</b> |
| <b>Ecart de conversion actif (III)</b>    |                     |                        |                     |                     |
| Ecart de conversion actif                 |                     |                        |                     |                     |
| <b>TOTAL GENERAL (I à III)</b>            | <b>2 562 882,46</b> | <b>843 456,99</b>      | <b>1 719 425,47</b> | <b>2 113 737,59</b> |

| Détail des postes                   |  |  | Valeurs nettes    | Au 31/12/11     |
|-------------------------------------|--|--|-------------------|-----------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>            |  |  |                   |                 |
| * Fonds Propres                     |  |  | 3 048,98          | 3 048,98        |
| Fonds Associatifs                   |  |  | 3 048,98          | 3 048,98        |
| *Réserves                           |  |  | 151 529,55        | 151 529,55      |
| Réserve légale                      |  |  |                   |                 |
| Rés. statutaires ou contractuelles  |  |  | 26 373,68         | 26 373,68       |
| Réserves réglementées               |  |  |                   |                 |
| Autres réserves                     |  |  | 125 155,87        | 125 155,87      |
| *Report à nouveau                   |  |  | -536 618,03       | -509 614,98     |
| Report à nouveau                    |  |  | -536 618,03       | -509 614,98     |
| *Résultat de l'exercice             |  |  | 159 600,91        | -27 003,05      |
| Résultat de l'exercice              |  |  | 159 600,91        | -27 003,05      |
| * Autres Fonds Associatifs          |  |  | 383 279,33        | 383 279,33      |
| Subventions d'investissements       |  |  | 383 279,33        | 383 279,33      |
| *Provisions réglementées            |  |  |                   |                 |
| Provisions réglementées             |  |  |                   |                 |
| <b>TOTAL (I)</b>                    |  |  | <b>160 840,74</b> | <b>1 239,83</b> |
| Provisions pour risques             |  |  |                   |                 |
| Provisions pour risques             |  |  |                   |                 |
| Provisions pour charges             |  |  | 76 589,00         |                 |
| Provisions pour charges             |  |  | 76 589,00         |                 |
| <b>TOTAL (II)</b>                   |  |  | <b>76 589,00</b>  |                 |
| Fonds dédiés                        |  |  |                   |                 |
| Fonds dédiés                        |  |  |                   |                 |
| <b>TOTAL (III)</b>                  |  |  |                   |                 |
| <b>DETTES</b>                       |  |  |                   |                 |
| Emprunts & dettes aup. étab. crédit |  |  | 808 104,72        | 711 192,26      |
| Emprunts & dettes aup. étab. crédit |  |  | 808 104,72        | 711 192,26      |
| Emprunts et dettes financ. divers   |  |  | 474,50            | 244,44          |
| Emprunts et dettes financ. divers   |  |  | 474,50            | 244,44          |
| Avanc. & cptes reçus/com en cours   |  |  | 56 887,49         | 134 303,90      |
| Av. & ac. reçus s/com. en cours     |  |  | 56 887,49         | 134 303,90      |
| Dettes fourniss. & cptes rattachés  |  |  | 175 159,56        | 416 069,14      |
| Dettes fourniss. & cptes rattachés  |  |  | 175 159,56        | 416 069,14      |
| Dettes fiscales et sociales         |  |  | 348 864,13        | 319 089,93      |

DOCUMENT CERTIFIÉ



ASSOCIATION ASTROLABE FORMATI

**Bilan passif**

N° Siret 34191533800030

7, AVENUE FRANCOIS COPPEE

NAF (APE) 804C

93250 VILLEMOMBLE

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/12

au 31/12/12

Tenue de compte : €

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 26/06/13

à 14:31:06

Page :

3

| Détail des postes                   |  |  | Valeurs nettes      | Au 31/12/11         |
|-------------------------------------|--|--|---------------------|---------------------|
| Dettes fiscales et sociales         |  |  | 348 864,13          | 319 089,93          |
| Dettes sur immo. et cptes rattachés |  |  |                     |                     |
| Dettes sur immo. & cptes rattachés  |  |  |                     |                     |
| Autres dettes                       |  |  | 25 492,86           | 46 798,83           |
| Autres dettes                       |  |  | 25 492,86           | 46 798,83           |
| Produits constatés d'avance         |  |  | 69 012,47           | 484 799,26          |
| Produits constatés d'avance         |  |  | 69 012,47           | 484 799,26          |
| <b>TOTAL (IV)</b>                   |  |  | <b>1 481 995,73</b> | <b>2 112 497,76</b> |
| Ecarts de conversion passif (V)     |  |  |                     |                     |
| Ecarts de conversion passif         |  |  |                     |                     |
| <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>        |  |  | <b>1 719 425,47</b> | <b>2 113 737,59</b> |

DOCUMENT CERTIFIÉ



| Détail des postes                              |  |  | Au 311212           | Au 311211           |
|--|--|--|---------------------|---------------------|
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                  |  |  |                     |                     |
| Coût d'achat des marchandises                  |  |  |                     |                     |
| Achats de marchandises                         |  |  |                     |                     |
| Variations de stocks de march.                 |  |  |                     |                     |
| <b>Consommation exercice</b>                   |  |  | 629 569,03          | 1 514 448,51        |
| Achats matières premières                      |  |  |                     |                     |
| Achats autres approvisionnements               |  |  |                     |                     |
| Variation de stocks Mat./approv.               |  |  |                     |                     |
| Autres achats et charges externes              |  |  | 629 569,03          | 1 514 448,51        |
| <b>Impôts, taxes et vers. assimilés</b>        |  |  | 179 801,65          | 191 253,04          |
| Impôts, taxes et vers/ assimilés               |  |  | 179 801,65          | 191 253,04          |
| <b>Charges du personnel</b>                    |  |  | 2 074 897,96        | 2 162 434,19        |
| Salaires et traitements                        |  |  | 1 425 047,17        | 1 484 689,74        |
| Charges sociales                               |  |  | 649 850,79          | 677 744,45          |
| <b>Dotations aux amortis. &amp; provisions</b> |  |  | 57 783,71           | 39 175,33           |
| Amort. sur immobilisations                     |  |  | 32 523,86           | 39 175,33           |
| Provis. sur immobilisations                    |  |  |                     |                     |
| Provis. sur actif circulant                    |  |  | 15 174,85           |                     |
| Amort. pour risque et charges                  |  |  | 10 085,00           |                     |
| <b>Autres charges</b>                          |  |  | 6 049,90            | 3 075,82            |
| Autres charges                                 |  |  | 6 049,90            | 3 075,82            |
| <b>TOTAL I</b>                                 |  |  | <b>2 948 102,25</b> | <b>3 910 386,89</b> |
| <b>QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)</b>     |  |  |                     |                     |
| Quotes-parts résultats/op comm.                |  |  |                     |                     |
| <b>CHARGES FINANCIERES (III)</b>               |  |  | 32 510,59           | 36 291,88           |
| Dot. aux amort. & aux provisions               |  |  |                     |                     |
| Intérêts et charges assimilées                 |  |  | 32 510,59           | 36 291,88           |
| Charges nettes/cess. mob. de plac.             |  |  |                     |                     |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)</b>            |  |  | 95 241,88           | 52 192,76           |
| Sur opérations de gestion                      |  |  | 22 930,87           | 21 355,87           |
| Sur opérations en capital                      |  |  |                     |                     |
| Dotations aux amort. & provis.                 |  |  | 72 311,01           | 30 836,89           |
| <b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)</b>           |  |  |                     |                     |
| Impôts sur les bénéfices                       |  |  |                     |                     |
| <b>Solde créditeur</b>                         |  |  | 159 600,91          |                     |
| Excédent                                       |  |  | 159 600,91          |                     |
| <b>TOTAL GENERAL (CHARGES)</b>                 |  |  | <b>3 235 455,63</b> | <b>3 998 871,53</b> |

DOCUMENT CERTIFIÉ

ASSOCIATION ASTROLABE FORMATI

## Compte de résultat

N° Siret 34191533800030

7, AVENUE FRANCOIS COPPEE

NAF (APE) 804C

93250 VILLEMOMBLE

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/12

au 31/12/12

Tenue de compte : €

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 26/06/13

à 14:29:11

Page :

2

| Détail des postes                          |  |  | Au 311212           | Au 311211           |
|--|--|--|---------------------|---------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>             |  |  |                     |                     |
| <b>Montant net Chiffre d'affaires (A)</b>  |  |  | <b>3 074 427,28</b> | <b>3 804 130,70</b> |
| Ventes de marchandises                     |  |  |                     |                     |
| Production vendue (B&S)                    |  |  | 3 074 427,28        | 3 804 130,70        |
| <b>Autres produits d'exploitation (B)</b>  |  |  | <b>110 090,05</b>   | <b>142 264,22</b>   |
| Production stockée                         |  |  |                     |                     |
| Production immobilisée                     |  |  |                     |                     |
| Subventions d'exploitation                 |  |  | 92 750,00           | 97 509,04           |
| Reprise /prov. & transferts charge         |  |  | 14 501,92           | 42 133,51           |
| Autres produits                            |  |  | 2 838,13            | 2 621,67            |
| <b>TOTAL (A+B)</b>                         |  |  | <b>3 184 517,33</b> | <b>3 946 394,92</b> |
| <b>QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)</b> |  |  |                     |                     |
| Quotes parts résultat/op. comm.            |  |  |                     |                     |
| <b>PRODUITS FINANCIERS (III)</b>           |  |  |                     |                     |
| De participations                          |  |  |                     |                     |
| D'autres valeurs mobil. & créances         |  |  |                     |                     |
| Autres intérêts et produits assim.         |  |  |                     |                     |
| Reprise/provis. & transf. charges          |  |  |                     |                     |
| Différ. positives de change                |  |  |                     |                     |
| Prod. nets/cess. val. mobil. plac.         |  |  |                     |                     |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)</b>         |  |  |                     |                     |
| Sur opérations de gestion                  |  |  | 50 938,30           | 25 473,56           |
| Sur opér. de capital, cess. actifs         |  |  | 50 938,30           | 25 473,56           |
| Sur opér. de capital, subv. d'inv.         |  |  |                     |                     |
| Autres opér. de capital                    |  |  |                     |                     |
| Reprises/prov. & transf. de charges        |  |  |                     |                     |
| <b>Solde débiteur</b>                      |  |  |                     | <b>27 003,05</b>    |
| Perte                                      |  |  |                     | 27 003,05           |
| <b>TOTAL GENERAL (PRODUITS)</b>            |  |  | <b>3 235 455,63</b> | <b>3 998 871,53</b> |

DOCUMENT CERTIFIÉ

**ANNEXES DES COMPTES ANNUELS**  
**ARRETES AU 31 DECEMBRE 2012 DE L'ASSOCIATION**

**« ASTROLABE FORMATION »**  
**7, avenue François Coppée**  
**93250 VILLEMOMBLE**

(Code du commerce-articles 9 et 11 décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7,21,24,début 24-2 et 24-3)

**1 PRESENTATION DES COMPTES**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

DOCUMENT CERTIFIÉ  


Ces documents forment un tout et sont certifiés en tant que tels.

Leur présentation est faite de manière comparative ; en face des comptes de l'exercice, sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

**2 METHODES GENERALES**

**\* Convention de principe**

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,

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments est la méthode des coûts historiques.

**\* Immobilisations**

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

**\* Amortissements et immobilisations**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens (voir tableaux d'amortissements joints).

L'ensemble immobilier n'a pas fait l'objet d'une ventilation par composants faute d'évaluation.

Une simulation de l'impact de changement de méthode par référence à la réglementation du logement social a été réalisée et conduit à un différentiel de dotation annuel de 6 K€, jugé non significatif. Il a été retenu pour principe que les composants recevraient une traduction comptable lors de la réalisation de travaux futurs.



\* Créances

Toutes les conventions de formation sont enregistrées en production vendue de services.  
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.

Changement de méthode de calcul des Produits constatés d'avance :

Les conventions ont été, en 2012, comptabilisées en fonction de la valeur du nombre d'heures réalisé. Antérieurement elles étaient comptabilisées à hauteur du montant total de la convention, sauf à ce que le compte rendu financier de la convention soit établi antérieurement à l'arrêté des comptes par le conseil d'administration, ce qui conduisait dans ce cas, à n'inscrire à l'actif du bilan que les valeurs réelles réalisées et facturées. La quote-part de la production non réalisée était inscrite en « Produits constatés d'avance ». Les montants saisis en "Produits constatés d'avance" pouvaient à terme, ne pas correspondre au montant facturé si le nombre d'heure de la convention n'était pas réalisé et donc augmenter artificiellement le montant du bilan. Ce changement de méthode n'a pas d'impact sur le résultat. En l'absence de ce changement, le compte "Produits constatés d'avance" aurait été créditeur pour un montant de 448 767 €  
Les factures 2013, concernant des heures réalisées en 2012, continuent d'être enregistrées en "Produits constatés d'avance"

**3 CHANGEMENT DE METHODES D'EVALUATION**

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

**4 CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION**

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

DOCUMENT CERTIFIÉ

**5 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

|   | 31.12.11         | ACQUISITIONS | CESSIONS      | 31.12.12         |
|---|------------------|--------------|---------------|------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORÉES</b>      |                  |              |               |                  |
| Logiciels                               | 32 710           |              |               | 32 710           |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>32 710</b>    | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>32 710</b>    |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>      |                  |              |               |                  |
| TERRAIN                                 | 188 655          |              |               | 188 655          |
| CONSTRUCTION                            | 565 968          |              |               | 565 968          |
| <b>TOTAL ENSEMBLE IMMOBILIER</b>        | <b>754 623</b>   |              |               | <b>754 623</b>   |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>      |                  |              |               |                  |
| INSTALLATION TECHNIQUE                  | 2 466            |              |               | 2 466            |
| AGENCEMENT                              | 364 121          |              |               | 364 121          |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>366 587</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>366 587</b>   |
| <b>AUTRES IMMOBIL. CORPORELLES</b>      |                  |              |               |                  |
| MATERIEL DE BUREAU ET INF               | 115 525          |              |               | 115 525          |
| MOBILIER DE BUREAU                      | 71 177           |              |               | 71 177           |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>186 702</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>186 702</b>   |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>1 340 621</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>1 340 621</b> |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>      |                  |              |               |                  |
| TITRES SARI REBUZZI                     | 3 049            |              |               | 3 049            |
| PRET AU PERSONNEL                       |                  |              |               | 0                |
| AUTRES TITRES (CONTREPARTIE CAUTION BQ) | 28 192           |              |               | 28 192           |
| DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS                | 43 413           | 6 363        | 15 013        | 34 763           |
| GARANCES FDS SOLIDARITE                 |                  |              |               |                  |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>74 653</b>    | <b>6 363</b> | <b>15 013</b> | <b>66 004</b>    |

## 6 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| Situations et mouvements                 | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissement de l'exercice | Amortissements cumulés de l'exercice |
|--|---|---------------------------------------|---|--------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>     |   |                                       |   |                                      |
| logiciels                                | 31 575  | 1 135                                 |   | 32 711                               |
| <b>Total</b>                             | 31 575  | 1 135                                 | 0   | 32 711                               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>       |   |                                       |   |                                      |
| Construction                             | 190 983                                       | 22 639                                |   | 213 621                              |
| INSTALLATION TECHNIQUE                   | 2 466   | 0                                     |   | 2 466                                |
| INSTALLATION GENERALE ET AGENCEMENTS     | 354 470                                       | 3 744                                 |   | 358 214                              |
| MATERIEL DE BUR ET INFOR                 | 122 086                                       | 4 167                                 |   | 126 254                              |
| <b>Total</b>                             | 670 005                                       | 30 550                                | 0   | 700 555                              |
| <b>Autres Immobil. Corporelles</b>       |   |                                       |   |                                      |
| MOBILIER                                 | 57 784  | 838                                   |   | 58 624                               |
| <b>Total</b>                             | 57 784  | 838                                   | 0   | 58 624                               |
| <b>Total immobilisations corporelles</b> | 727 790                                       | 31 388                                | 0   | 759 178                              |
| <b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>              | 759 365                                       | 32 524                                | 0   | 791 889                              |

DOCUMENT CERTIFIÉ

## 7 TABLEAU DES PROVISIONS

| Situations et mouvements     | Provisions au début de l'exercice | dotations de l'exercice | reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| Immobilisations financières  | 0                                 | 5 807                   |                        | 5 807                             |
| Fonds de garantie            | 0                                 |                         |                        | 0                                 |
| Provisions dép. des créances | 39 413                            | 15 175                  | 8 826                  | 45 761                            |
| Provision pour risques       | 0                                 |                         |                        | 0                                 |
| Provision pour charges       | 0                                 | 76 589                  |                        | 76 589                            |
|                              | 39 413                            | 97 571                  | 8 826                  | 128 157                           |

Une provision pour dépréciation des garanties a été constatée pour 5 807 €

Des provisions pour dépréciation de créances clients ont été constatées vis à vis de ALTEANA (5 419 €) et d'ASSOFAC (9 756 €)

Une provision pour Engagement de retraite a été constatée pour 10 085 €

Une provision exceptionnelle pour Engagement de retraite a été constatée pour 66 504 €

## 8. ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

| Créances                              | Montant brut     | Liquidité de l'actif     |                 | Dettes                            | Montant brut     | Degré d'exigibilité du passif |                |                 |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------|-----------------|
|                                       |                  | Echéances à moins d'1 an | Ech. à + d'1 an |                                   |                  | Echéances                     |                |                 |
|                                       |                  |                          |                 |                                   |                  | Echéances à moins d'1 an      | à plus d'1 an  | à plus de 5 ans |
| Actif immobilisé                      | 34 763           |                          | 34 763          |                                   |                  |                               |                |                 |
| Créances de l'actif circulant         |                  |                          |                 | Emprunts :                        |                  |                               |                |                 |
| Créances clients et comptes rattachés | 872 839          | 872 839                  |                 | BNP PARIBAS                       | 408 588          | 115 826                       | 292 761        | 0               |
| Autres                                | 96 731           | 96 731                   |                 | BANQUE MARTIN MAUREL              | 50 754           | 11 478                        | 39 275         | 0               |
| Charges constatées d'avance           | 41 004           | 41 004                   |                 | FRANCE ACTIVE                     | 60 000           | 0                             | 60 000         | 0               |
|                                       |                  |                          |                 | Dettes financières                | 287 238          | 287 238                       |                |                 |
|                                       |                  |                          |                 | Fournisseurs et comptes rattachés | 232 047          | 232 047                       |                |                 |
|                                       |                  |                          |                 | Dettes fiscales et sociales       | 349 494          | 349 494                       |                |                 |
|                                       |                  |                          |                 | Autres                            | 24 863           | 24 863                        |                |                 |
|                                       |                  |                          |                 | produits constatés d'avance       | 69 012           | 69 012                        |                |                 |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1 045 337</b> | <b>1 010 574</b>         | <b>34 763</b>   |                                   | <b>1 481 996</b> | <b>1 089 959</b>              | <b>392 036</b> | <b>0</b>        |

## 9 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS.

| LIBELLE   | Solde au début de l'exercice | Augmentations  | Diminutions   | Solde à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------|----------------|---------------|------------------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise                     | 3 049<br>151 530             |                |               | 3 049<br>151 530             |
| Réserves  |                              |                |               |                              |
| Report à nouveau  | -509 615                     |                | 27 003        | -536 618                     |
| Subventions d'investissements renouvelables par l'organisme | 383 279                      |                |               | 383 279                      |
| Résultat  | -27 003                      | 186 604        |               | 159 601                      |
| <b>Total</b>  | <b>1 240</b>                 | <b>186 604</b> | <b>27 003</b> | <b>160 841</b>               |

## 10. AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Résultat excédentaire de 159 601 euros à affecter

## 11. PRODUITS ET CREANCES A RECEVOIR

Les créances rattachées se rapportent aux postes suivants :

|   |         |
|---|---------|
| - Sur autres créances clients et usagers (Factures à établir) : | 133 277 |
| - Autres créances (Fournisseurs, avoirs à recevoir)             | 1 996   |
| - Autres créances diverses                                      | 176     |
| - Produits à recevoir (Financeurs et clients)                   | 89 811  |
| - Produits à recevoir (Organismes sociaux)                      | 4 747   |

## 12. CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| Créances d'exploitation pour | 41 004 |
| Produits d'exploitation pour | 69 012 |

## 13. DETAIL DES CHARGES A PAYER

|  |                |
|--|----------------|
| - Intérêts courus sur emprunts :                       | 475            |
| - Agios à payer :                                      | 402            |
| - Fournisseurs de Formation factures non parvenues :   | 56 055         |
| - Autres dettes Fournisseurs factures non parvenues :  | 12 054         |
| - Autres dettes de personnel :                         | 109 838        |
| - Organismes sociaux : ch. Sociales sur Congés Payés : | 43 935         |
| - Etat, Impôts et taxes                                | 57 034         |
| - Avoirs à établir :                                   |                |
| - Charges à payer                                      |                |
| <b>Total :</b>   | <b>280 792</b> |

## 14. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### ENGAGEMENTS HORS BILAN

198 985

#### I - ENGAGEMENTS DONNES

##### a) Emprunts auprès des organismes bancaires

|  |        |
|--|--------|
| - intérêts restant dus :                           | 47 978 |
| • sur emprunt BNP PARIBAS :                        | 40 719 |
| • sur emprunt MARTIN MAUREL                        | 4 091  |
| • sur emprunt FRANCE ACTIVE                        | 3 168  |
| - nantissement des valeurs mobilières de placement |        |
| • Valeur d'achat                                   | 28 192 |
| • Valeur d'inventaire                              | 28 861 |

##### b) Crédit bail :

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| INSTALLATION TELEPHONIQUE | 7 484          |
| SERVEUR INFORMATIQUE      | 6 781          |
| PHOTOCOPIEUR              | 108 551        |
| <b>TOTAL</b>              | <b>122 816</b> |

##### c) Engagement Retraite

Il a été calculé un engagement retraite sur l'ensemble du personnel.

Pour estimer le montant de l'engagement passé et futur et définir le plan de financement personnalisé, une étude actuarielle a été réalisée à partir de paramètres économiques, sociaux et techniques propres à l'association :

###### *Paramètres économiques :*

L'augmentation annuelle des salaires : 1% Constant pour l'ensemble des salariés de l'association

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 2.25 % (inflation comprise).

###### *Paramètres sociaux :*

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à 62 ans

Le taux de rotation retenu est de 1%

Le taux de charges sociales patronales est de 52%

Le départ intervient à l'initiative du salarié

###### *Paramètres techniques :*

L'année des calculs retenue est 2012.

La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 68/90.

La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.

Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.

L'étude met en évidence des indemnités de fin de carrière à verser de 406 430 € et une dette actuarielle au 31 décembre 2012 de 76 589 €. Ce montant a été comptabilisé au passif du bilan. La charge normale de l'exercice 2012 est de 10 085 euros. Elle a été inscrite en provision pour charge. Le complément soit 66 504€ a été inscrit en Provision pour charges exceptionnelles

**d) Droits à la formation**

Il a été calculé une provision pour 3 597 heures de DIF non consommées pour une valeur de 32 914 €, celle-ci n'a pas été comptabilisée.

**II – ENGAGEMENTS RECUS : Néant**

**15. EVOLUTION DES EFFECTIFS**

|              | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|--------------|------------|------------|
| - Cadres     | 4          | 4          |
| - Non cadres | 54         | 53         |
| TOTAL        | 58         | 57         |

DOCUMENT CERTIFIÉ



**16. FAITS SIGNIFICATIFS CONNUS A LA FIN DE L'EXERCICE**

Au 1er janvier 2013, l'association Astrolabe Formation a absorbé, dans le cadre d'une fusion absorption, l'association PFD. L'actif net au 31 décembre 2012 de l'association absorbée, s'élève à 2 529 242 €  
Le total de ses fonds propres au 31 décembre 2012 s'élève à 2 307 938 €. Dans le cadre de cette absorption les contrats de travail de 9 personnes (6 CDI et 3 CDD) sont transférés à Astrolabe Formation.



**Philippe AVARE**  
Docteur en Economie  
Maître de conférences des universités  
Expert - Comptable  
Commissaire aux Comptes

## **ASTROLABE FORMATION**

7, Avenue François Coppée

93250 VILLEMOMBLE

\*\*\*\*\*

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

**POUR L'EXERCICE 2012**

Mesdames et Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 223-19 du code de commerce.

Fait à Paris

Le 12 juin 2013

**P. AVARE**  
Commissaire aux Comptes

2, rue de Lancry 75010 PARIS

Téléphone : 01 42 81 30 50 - Télécopie : 01 42 81 30 60 - Courriel : [cabinet@avare.org](mailto:cabinet@avare.org)

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGREEE, LE REGLEMENT PAR CHEQUE EST ACCEPTE

N° SIRET 341 651 285 00047 APE 6920Z N° de formateur : 11752025975