



**KPMG AUDIT PARIS ET CENTRE**  
Immeuble Le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 29  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association Formation Accueil et  
Promotion**

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

Exercice clos le 31 décembre 2012  
Association Formation Accueil et Promotion  
25 rue Jean Jaurès  
45200 MONTARGIS  
*Ce rapport contient 18 pages*  
Référence : MAM-1303-01

## **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 2012

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 2012, 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.

Paris La Défense, le 15 mars 2013

KPMG Audit Paris et Centre



Fabrice Deltour  
*Associé*

**BILAN**  
Association

au 31.12.12

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 31.12.11
<b>Actif Immobilisé</b>	Immob. Incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de Recherche et développement	24 250	22 359	1 891	2 520
		Concessions, brevets, droits similaires				
		Fonds commercial	33 103	33 103	0	0
		Autres immobilisations incop.				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		avances, acomptes				
		<b>Total</b>	<b>57 353</b>	<b>55 462</b>	<b>1 891</b>	<b>2 520</b>
	Immob. Corporelles	Terrains				
		Constructions	75 068	64 301	10 767	17 141
Inst. Techniques Matériels et outillages		166 104	139 011	27 093	27 594	
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes					
	<b>Total</b>	<b>241 172</b>	<b>203 312</b>	<b>37 860</b>	<b>44 735</b>	
Immob. Financières	Participations					
	Créances sur participations					
	Titres immob. Activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	12 017		12 017	12 857	
	Autres immobilisations financières					
	<b>Total</b>	<b>12 017</b>	<b>0</b>	<b>12 017</b>	<b>12 857</b>	
<b>TOTAL I</b>		<b>310 542</b>	<b>258 774</b>	<b>51 768</b>	<b>60 112</b>	
<b>Actif Circulant</b>	Stocks et en cours	Matières premières, approv.				
		En cours production biens et services	66 713		66 713	61 008
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		<b>Total</b>	<b>66 713</b>	<b>0</b>	<b>66 713</b>	<b>61 008</b>
		Avances & acomptes sur com.				
	Créances	Créances usagers et comptes rattachés	125 229	3 198	122 031	142 752
		Produits à recevoir sur convt. De format.	117 678		117 678	122 106
		Autres créances	180 088		180 088	155 789
		<b>Total</b>	<b>422 995</b>	<b>3 198</b>	<b>419 797</b>	<b>420 647</b>
Divers	Autres Titres	60 000		60 000	60 000	
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie	471 145		471 145	372 794	
	Disponibilités	3 199		3 199	2 488	
	Charges constatées d'avance					
	<b>TOTAL II</b>	<b>1 024 052</b>	<b>3 198</b>	<b>1 020 854</b>	<b>916 937</b>	
Charges/plusieurs exercices						
Primes remboursement obligations						
Ecart conversion actif						
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		<b>1 334 594</b>	<b>261 972</b>	<b>1 072 622</b>	<b>977 049</b>	
<b>Renvois</b>	(1) Dont droit au bail					
	(2) Primes de remboursement des emprunts					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
<b>Engagements reçus</b>	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 31.12.12

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	99 131	99 131
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	522 147	581 558
	Report à nouveau	0	-22 221
	Résultat de l'exercice	31 701	-37 190
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires (commodat)			
<b>Total I</b>		<b>652 979</b>	<b>621 278</b>
<b>Provisions et fonds décaisés</b>	Provisions pour risques	120 202	37 281
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total II</b>		<b>120 202</b>	<b>37 281</b>
<b>Dettes</b>	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	33 172	60 747
	Dettes fournisseurs de formation		
	Dettes fiscales et sociales	240 940	208 696
	Fonds reçus sur conventions de formation et non encore utilisés	23 872	48 265
	Charges à payer sur conventions de formation		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 459	60
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	0	722	
<b>Total III</b>		<b>299 443</b>	<b>318 490</b>
Ecart de conversion passif			
<b>Total du Passif</b>		<b>1 072 624</b>	<b>977 049</b>
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
<b>Engagements donnés</b>	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 (suite)

Période de l'exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Période de l'exercice précédent du 01/01/2011 au 31/12/2011

<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		525	2 328
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			0
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	<b>Total des produits exceptionnels VII</b>		<b>525</b>	<b>2 328</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		4 272	11 433
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			0
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	<b>Total des charges exceptionnelles VIII</b>		<b>4 272</b>	<b>11 433</b>
<b>Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>			<b>-3 747</b>	<b>-9 106</b>
Participation des salariés aux résultats		IX		
Impôts sur les sociétés		X	973	3 482
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		XII		
<b>Total des produits</b>		(I+III+V+VII+XI) XIII	<b>2 087 492</b>	<b>2 187 154</b>
<b>Total des charges</b>		(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	<b>2 055 792</b>	<b>2 224 341</b>
<b>Excédent ou déficit</b>			<b>31 701</b>	<b>-37 190</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
<b>Produits</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>Charges</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition de biens et services				
Personnel bénévole				

**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	56 540	813		57 353
Immobilisations corporelles	230 481	11 277	585	241 172
Immobilisations financières	12 857		840	12 017

#### 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	54 021	1 441		55 462
Immobilisations corporelles	185 745	18 152	585	203 312
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
Logiciel pédagogique	813	
Ordinateurs (4)	2 343	
Sièges de bureau (14)	1 639	
Ordinateur portable	588	
Racks	6 707	

### 2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	linéaire	1 à 5 ans
Installations générales	linéaire	3 à 10 ans
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	3 à 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	242 907	239 709	3 198
Autres	180 088	178 654	1 434
Charges constatées d'avance	3 199	3 199	
<b>Total</b>	<b>426 194</b>	<b>421 562</b>	<b>4 632</b>

## 2.1.5 Valeurs mobilières de placement

Compte à terme pour la somme de 60 000 €

## 2.1.6 Charges constatées d'avances (principales)

Intitulé	Montant
Téléphonie	497
Location matériel	2 574

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droits de reprise</b>				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme	99 131	0	0	99 131
<b>Réserves</b>				
Autres réserves ②	581 558	0	59 411	522 147
Report à nouveau	- 22 221	22 221		0

② dont réserve pour projet associatif

### 2.2.2. Provisions pour risques

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Provisions pour risques</b>				
Provision pour départ en retraite	37 281	17 603	0	54 884
Provision pour risques sociaux	0	65 318		65 318

**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 3

### 2.2.3. 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	33 172	33 172		
Dettes fiscales et sociales	240 940	240 940		
Fonds reçus sur conventions de formation et non encore utilisés	23 872	23 872		
Autres dettes	1 459	1 459		
Produits constatés d'avance	0	0		
<b>Total</b>	<b>2 99 443</b>	<b>299 443</b>		

\* 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	699 747
Bilans de compétences	6 847
Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	130
Subventions	293 535
Produits de la tarification	1 062 144
Versements	20 693
<b>Total</b>	<b>2 083 096</b>

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

## Ressources de l'Organisme

ORIGINE DES FONDS	MONTANTS		MONTANTS	
	2012		2011	
	En K€	en %	En K€	en %
<b>I - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS</b>				
Entreprises	28	4.01%	42	5.24%
Etat, collectivités locales établissements publics	2	0.29%	1	0,12%
Entreprises : Via Fongecif, OMA, FAF	23	3.29%	37	4.62%
Particuliers	0	0,00%	0	0,00%
<b>Sous-total I :</b>	<b>53</b>	<b>7.57%</b>	<b>80</b>	<b>9.99%</b>
<b>II - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
Instances européennes		0,00%		0.00%
Etat	74	10.57%	97	12,11%
Régions	423	60.43%	430	53.68%
Autres collectivités territoriales	139	19.86%	189	23.60%
<b>sous-total II :</b>	<b>636</b>	<b>90.86%</b>	<b>716</b>	<b>89.39%</b>
<b>III - AUTRES</b>				
Autres organismes de formation	11	1.57%	5	0.62%
Autres ressources				
<b>Sous-total III :</b>	<b>11</b>	<b>1.57%</b>	<b>5</b>	<b>0.62%</b>
<b>Total des ressources</b>	<b>700</b>	<b>100,00%</b>	<b>801</b>	<b>100,00%</b>

### Décomposition des actions de formation par finalité

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
Diplomantes	25	3,57	24	3,00
Perfectionnement professionnel et qualifiant	110	15,71	110	13,73
Insertion sociale	565	80,71	667	83,27
Total	700	100	801	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 2012-7998-0076	89 960		76 861	13 099
Conseil Régional 2012-7998-0079	3 780		0	3 780
Conseil Régional 2012-7998-0080	1 450		0	1 450
Conseil Régional 2012-7998-0072	4 340		3 534	806
Conseil Régional 2012-7998-0073	29 400		24 689	4 711
Conseil Régional 2012-7998-0074	9 600		7 258	2 342
Conseil Régional 2012-7998-0075	7 020		5 037	1 983
Conseil Régional 2011-7998-0409B	26 620		15 631	
Conseil Régional 2011-7998-0405B	26 475		22 946	
Conseil Régional 2011-7998-0404B	28 316		25 680	
Conseil régional 2011-7998-0403B	19 133		14 996	
Conseil Régional 2011-7998-408B	57 900		53 285	
Conseil Régional 2011-7998-407B	25 860		22 350	
Conseil Régional 2011-7998-395A	89 343	33 771	8 879	
Conseil Régional 2011-7998-395B	89 343		72 477	16 866
Conseil Régional 2011-7998-0398 B	93 600		3 556	
Conseil Régional 2011-7998-0399	9 600		1 440	
Conseil Régional 2011-7998-0397	29 400	3 235	2 605	
Conseil Régional 2011-7998-0402	9 000		300	
Conseil régional 2011 7998 CREQ 45	270 480	237 601	24 393	213 208
Conseil régional 2011 7998 CREQ 45 B	270 480		10 951	259 529
Conseil Régional 2011 48830701A MCAD			14 651	
Conseil Régional 2011 48830701B MCAD			7 844	
Conseil Régional 2011 76010018B -20 B	4 130		3 924	
DIRECCTE VAE UT45/2011/02	12 996	6 020	0	
DIRECCTE CENTRE compétences clés			61 275	
ACSE 450086 10 DS01 845P 670				
ACSE 2011 45 02 FORM 1/1	12 820	6 410	6 410	
ACSE 2011 45 02 FORM1/2	12 820		6 410	6 410
AME (Accès permis)	28 326	2 552	1 552	
AME (Accès permis) 2012	26 791		9 536	17 255
POLE EMPLOI			127 598	
	<b>1 288 983</b>	<b>289 589</b>	<b>636 068</b>	<b>541 439</b>

## 3.2 Impôt sur les bénéfices

### 3.2.1 Ventilation

Résultat avant impôts de l'association	32 674
Résultat soumis à I.S.	6 487
Impôts :	
- au taux de 15 %	973
- sur PVL	
Résultat après impôts de l'association	31 701

### 3.2.2 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 133 286 € en 2012.