



KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
Immeuble le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris la Défense cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

Association Formaposte Ile de France

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

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Formaposte Ile de France
46/48 rue de Lagny
93100 Montreuil
Ce rapport contient 14 pages
Référence : ILL/EP/IB

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

Association Formaposte Ile de France

Siège social : 46/48 rue de Lagny
93100 Montreuil

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 Formaposte Ile de France, 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.

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	235 652	154 484	81 168	96 745
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	235 605	90 623	144 982	112 072
Immob. en cours / Avances et acomptes				4 505
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 839		16 839	16 042
ACTIF IMMOBILISE	488 097	245 108	242 989	229 364
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	97 066		97 066	128 702
Créances				
Usagers et comptes rattachés	862 682		862 682	175 454
Autres créances	47 944		47 944	57 220
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 740 105		4 740 105	5 535 386
Charges constatées d'avance	72 819		72 819	61 937
ACTIF CIRCULANT	5 820 616		5 820 616	5 958 698
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	6 308 713	245 108	6 063 605	6 188 063

Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	932	
RESULTAT DE L'EXERCICE	5 638	932
Subventions d'investissement	226 150	213 322
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	232 719	214 254
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 613 690	2 420 144
Dettes fiscales et sociales	2 139 453	3 477 717
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	77 743	75 948
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	5 830 886	5 973 809
Ecart de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	6 063 605	6 188 063

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	1 236 819	289 079
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	5 332 831	4 907 387
Reprises et Transferts de charge	1 644	6 717
Cotisations		
Autres produits	124	44
Produits d'exploitation	6 571 418	5 203 227
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	5 519 064	4 427 522
Impôts et taxes	80 982	53 650
Salaires et Traitements	679 344	514 326
Charges sociales	292 029	216 260
Amortissements et provisions	97 660	85 339
Autres charges	26	185
Charges d'exploitation	6 669 105	5 297 282
RESULTAT D'EXPLOITATION	-97 687	-94 055
Opérations faites en commun		
Produits financiers	3 408	1 595
Charges financières		
Résultat financier	3 408	1 595
RESULTAT COURANT	-94 278	-92 460
Produits exceptionnels	101 983	93 454
Charges exceptionnelles	2 066	62
Résultat exceptionnel	99 916	93 392
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	5 638	932

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Les comptes clos au 31/12/2012 font l'objet d'une répartition analytique entre l'Apprentissage d'une part et la Formation Continue de l'autre. Cette nouvelle activité a commencé courant 2011.

La méthode de répartition des charges appliquée est la suivante:

- les charges identifiées comme se rapportant exclusivement à la Formation Continue sont affectées à 100% à cette activité;
- les charges de personnel et charges sociales sont affectées à la Formation Continue à hauteur de 9,82%, représentant le taux global d'affectation du personnel intervenant cette activité;
- les autres charges sont réparties, d'une manière générale, à 22,40% sur la Formation Continue, représentant la proportion des heures de cette activité sur le total des heures réalisées (heures formation continue, heures apprentis y compris ECF).

Autres éléments significatifs

Suivi de la taxe d'apprentissage

Solde à nouveau au 01/01/2012 :	3 349 809,94 €
Collecte de taxe 2012 :	4 004 395,53 €
Affectation au fonctionnement :	5 269 476,16 €
Affectation aux investissements :	116 921,62 €
Solde au 31/12/2012 :	1 967 807,69 €

Règles générales

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 6 063 605 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 5 638 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2012 par le conseil d'administration.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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 générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

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.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	197 015	15 016		235 652
Immobilisations incorporelles	197 015	15 016		235 652
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	73 924	19 378		105 688
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	98 118	11 137		129 918
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	4 505			
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	176 546	30 514		235 605
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	16 042	989		16 839
Immobilisations financières	16 042	989		16 839
ACTIF IMMOBILISE	389 604	46 519		488 097

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	15 016	30 514	989	46 519
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	15 016	30 514	989	46 519
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	100 270	53 514		154 484
Immobilisations incorporelles	100 270	53 514		154 484
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	13 168	12 285		28 601
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	46 801	23 492		62 023
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	59 969	35 777		90 623
ACTIF IMMOBILISE	160 240	89 291		245 108

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	16 839		16 839
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	862 682	862 682	
Autres	47 944	47 944	
Charges constatées d'avance	72 819	72 819	
Total	1 000 284	983 445	16 839
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fact a etabl form continue	13 167
Total	13 167

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 613 690	3 613 690		
Dettes fiscales et sociales	2 139 453	2 139 453		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	77 743	77 743		
Produits constatés d'avance				
Total	5 830 886	5 830 886		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn. fact non parvenues	945 404
Fourn fact non parv form continue	464 062
Dettes pro./conges a payer	55 033
Pers. aut.charges a payer	27 062
Charg.soc./conges a payer	19 501
Autr.charg.social.a payer	15 339
Divers – charges a payer	77 743
Total	1 604 144

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Chges constatees d avance	72 819		
Total	72 819		