

RSM Rsa

11-13, avenue de Friedland

75008 PARIS

KPMG Audit

1 Cours Valmy

92923 PARIS LA DEFENSE CEDEX

GREFFL

CESI Association

30, rue Cambonne

75015 PARIS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

RSM Rsa
11-13, avenue de Friedland
75008 PARIS

KPMG Audit
1 Cours Valmy
92923 PARIS LA DEFENSE CEDEX

CESI Association

30, rue Cambronne

75015 PARIS

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Mesdames, Messieurs les adhérents,

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 CESI, 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 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 2 – Méthodes comptables » de l'annexe concernant l'harmonisation du plan de comptes groupe des créances avec les organismes de formation.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables exposées dans l'annexe et nous sommes assurés de leur correcte application.
- Dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des estimations concernant l'évaluation des titres de participations et des provisions pour risques et charges telle que décrite dans l'annexe des comptes annuels.
- Nous avons vérifié le correct traitement comptable des opérations relatives au transfert d'activité de l'EXIA mentionné au paragraphe « Faits majeurs de l'exercice » de l'annexe.

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.

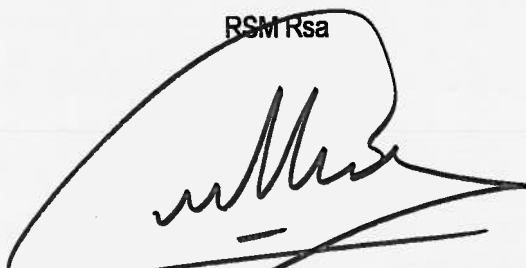
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris et Paris La Défense, le 5 juin 2013

Les Commissaires aux Comptes

RSM Rsa

Stéphane COUTSOLOUCAS
Associé

KPMG Audit
Département de KPMG S.A.

Xavier DE CONINCK
Associé

CESI Association

Association paritaire - loi 1901
Siège social : 30, rue Cambronne
75015 PARIS

COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2012

* *

*

CESI Association : Bilan au 31/12/2012

Bilan actif (en euros)	Brut 31/12/2012	Amort. Provis. 31/12/2012	Net 31/12/2012	Net 31/12/2011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche, développement	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences	785 535	747 750	37 785	135 670
Fonds commercial	1 030 000	-	1 030 000	1 030 000
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
	1 815 535	747 750	1 067 785	1 165 670
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	994 001	-	994 001	994 001
Constructions	6 303 406	3 655 098	2 648 308	2 825 078
Installations techniques mat. outl.	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	7 398 926	3 390 314	4 008 612	3 920 937
Immobilisations corporelles en cours	518 280	-	518 280	322 191
Avances acomptes immo. corporelles	-	-	-	-
	15 214 613	7 045 412	8 169 201	8 062 207
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	4 855 408	377 034	4 478 374	4 753 883
Créances rattachées aux participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	843 771	-	843 771	836 783
Autres immobilisations financières	2 186 351	-	2 186 351	2 376 645
	7 885 529	377 034	7 508 496	7 967 311
ACTIF IMMOBILISE	24 915 677	8 170 195	16 745 482	17 195 188
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	-	-	-	-
En-cours production de biens	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
	-	-	-	-
CREANCES				
Avances et acomptes	94 854	-	94 854	106 765
Créances clients, comptes rattachés	17 342 383	604 245	16 738 138	12 475 282
Comptes courants Groupe	2 736 794	-	2 736 794	1 356 606
Autres créances	434 573	19 354	415 219	1 288 472
	20 608 604	623 599	19 985 005	15 227 124
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	5 875 585	-	5 875 585	1 648 306
Charges constatées d'avance	1 162 078	-	1 162 078	903 081
	7 037 662	-	7 037 662	2 551 387
ACTIF CIRCULANT	27 646 266	623 599	27 022 667	17 778 512
Charges à répartir sur plusieurs exercices	165 686	-	165 686	176 731
TOTAL ACTIF	52 727 629	8 793 794	43 933 835	35 150 431

CESI Association : Bilan au 31/12/2012

Bilan Passif (en euros)	31/12/2012	31/12/2011
Fonds social	2 744 082	2 744 082
Fonds de trésorerie	589 312	589 312
Réserves Immobil.	13 669	13 669
Ecart de réévaluation	3 079 127	3 079 127
Autres réserves disponibles	11 309 276	10 499 277
Report à nouveau	2 458 075	809 999
Résultat de l'exercice	2 078 025	2 458 075
Subventions d'équipement	214 329	165 975
CAPITAUX PROPRES	22 485 896	20 359 518
	-	-
AUTRES FONDS PROPRES	-	-
	-	-
Provisions pour risques	142 848	215 111
Provisions pour charges	1 280 923	894 940
PROVISIONS	1 423 771	1 110 050
	-	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 008 622	2 131 631
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
DETTES FINANCIERES	2 008 622	2 131 631
AVANCES ET ACOMPTES RECUS	346 633	179 473
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 679 419	4 297 768
Dettes fiscales et sociales	6 710 842	4 423 809
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	119 934	223 758
Comptes courants Groupe	179 623	543 141
Autres dettes	321 845	171 453
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	5 657 249	1 709 830
DETTES	20 024 168	13 680 863
	-	-
TOTAL PASSIF	43 933 835	35 150 431

CESI Association : Compte de résultat au 31/12/2012

(en euros)	31/12/2012	31/12/2011
Ventes de marchandises	808	164
Production vendue (Biens)	-	-
Production vendue (services)	46 343 295	36 656 971
CHIFFRE D'AFFAIRES	46 344 102	36 657 135
Production stockée	-	-
Production immobilisée	22 548	239 115
Subventions d'exploitation et T.A. collectée	4 093 242	3 064 644
Reprise s/prov. & transferts de charges	309 160	229 722
Autres produits d'exploitation	1 033	888
PRODUITS D'EXPLOITATION	50 770 085	40 191 504
CHARGES EXTERNES		
Achats de marchandises	-	-
Variations de stock de marchandises	-	-
Achats de matières et autres appro.	-	-
Variation de stock matières & autres appro.	-	-
Autres achats et charges externes	21 062 311	18 253 355
	21 062 311	18 253 355
IMPOTS ET TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 993 485	1 599 415
CHARGES DE PERSONNEL		
Salaires et traitements	15 591 337	11 504 383
Charges sociales	7 405 436	5 701 312
	22 996 773	17 205 695
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Dot. amort. sur immobilisations	1 013 236	990 923
Dot. prov. sur immobilisations	-	-
Dot. prov. sur actif circulant	304 246	159 998
Dot. prov. pour risques et charges	492 268	224 016
	1 809 750	1 374 936
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATIONS	202 907	145 076
CHARGES D'EXPLOITATION	48 065 226	38 578 478
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 704 860	1 613 026

CESI Association : Compte de résultat au 31/12/2012 (suite)

(en euros)	31/12/2012	31/12/2011
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 704 860	1 613 026
Bénéfice attribué, perte transférée	-	-
Perte supportée, bénéfice transféré	-	-
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	651	1 031 613
Produits des autres valeurs mobilières	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	109 747	98 880
Reprise s/prov. & transferts de charges	-	77 756
Différences positives de change	635	902
Produits nets s/cessions val. mob. plac.	-	-
	111 033	1 209 151
CHARGES FINANCIERES		
Dot. financières aux amort. et prov.	375 509	-
Intérêts et charges assimilés	70 861	108 020
Différences négatives de change	1 777	1 697
Pertes sur créances financières	-	-
Charges nettes s/ cessions val. mob. plac.	-	-
	448 147	109 718
RESULTAT FINANCIER	- 337 114	1 099 433
RESULTAT COURANT	2 367 746	2 712 459
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits excep / opérations de gestion	1 344 104	365 832
Produits excep./ opérations en capital	533 388	242 274
Reprise s/prov. & transferts de charges	-	-
	1 877 492	608 106
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges excep./ opérations de gestion	83 128	238 314
Charges excep./ opérations en capital	480 188	245 362
Dot. excep. aux amort. et provisions	-	-
	563 316	483 676
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 314 176	124 430
RESULTAT AVANT IS, PARTICIPATION ET INTERESSEMENT	3 681 922	2 836 889
Participation et intéressement des salariés	695 962	149 600
Impôts sur les bénéfices	907 935	229 214
RESULTAT NET	2 078 025	2 458 075

STATE OF CALIFORNIA

Case No.	Case Name	Case Type	Case Status	Case Date
12345	John Doe	Personal Injury	Settled	01/15/13
67890	Jane Smith	Contract Dispute	Pending	02/20/13
11111	ABC Corp	Business Litigation	Dismissed	03/10/13
22222	XYZ Inc	Real Estate	Settled	04/05/13
33333	DEF LLC	Employment	Pending	05/01/13
44444	GHI LLC	Intellectual Property	Settled	06/01/13
55555	JKL LLC	Real Estate	Dismissed	07/01/13
66666	MNO LLC	Contract Dispute	Pending	08/01/13
77777	PQR LLC	Business Litigation	Settled	09/01/13
88888	STU LLC	Employment	Dismissed	10/01/13
99999	VWX LLC	Real Estate	Pending	11/01/13

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

1 – FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

2 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

3 - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- 3.1 – CAPITAUX PROPRES
- 3.2 – PROVISIONS
- 3.3 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES
- 3.4 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES
- 3.5 – CREANCES ET DETTES
- 3.6 – DISPONIBILITES ET DETTES FINANCIERES
- 3.7 – DETAILS DES CHARGES A PAYER, CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES, PRODUITS A RECEVOIR, CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
- 3.8 – REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PEDAGOGIQUE
- 3.9 – PRODUCTION IMMOBILISEE
- 3.10 – ELEMENTS FINANCIERS
- 3.11 – ELEMENTS EXCEPTIONNELS
- 3.12 – VENTILATION DE L'IMPOT
- 3.13 – EFFECTIFS
- 3.14 – ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS
- 3.15 – ENTREPRISES LIEES
- 3.16 – INFORMATIONS DIVERSES CONCERNANT LES DIRIGEANTS
- 3.17 – CONSOLIDATION

4 – ELEMENTS POST-CLÔTURE

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le total du bilan avant répartition de l'exercice, clos le 31/12/2012 est de 43.933.835 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un bénéfice de 2.078.025 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 30 avril 2013.

1 – FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Suite au départ de Monsieur Hilaire de CHERGE, Monsieur Vincent COHAS a été nommé Directeur Général du CESI le 2 avril 2012.

Le 1^{er} janvier 2012, CESI S.A.S a transféré son activité Exia à l'association CESI.

Le 1^{er} mars 2012, CESI S.A.S a cédé à l'association CESI les titres de participation de CESI CERTIFICATION qu'elle détenait depuis la création de cette filiale pour leur valeur nominale (50.000 €.)

Par ailleurs, CESI SAS et CESI INTERNATIONAL SAS détiennent toujours une participation à hauteur de 14,3 % chacune dans AGENOR SA, société de droit belge en situation de dépôt de bilan, sans aucun impact sur les comptes de CESI SAS et de CESI INTERNATIONAL SAS. Les opérations de liquidation sont en cours.

Le litige relatif au départ du Cesi des locaux de Bagneux, s'est soldé par un accord transactionnel courant mars 2012 impactant les résultats 2012.

Après accord du C.A. du 23 mai 2012, une opération de construction s'inscrivant dans le cadre du Programme d'Investissement d'Avenir soutenu par la Caisse des dépôts a débuté en 2012 pour accueillir en 2014 les actions de formation d'Angoulême. Le bâtiment d'une surface de 3.727 m2 sera également situé dans la Commune de La Couronne. Le coût de cette construction a été estimé à 6.144 k€, financé par l'Etat et la Région pour 4.644 k€ et par le CESI pour 1.500 k€. Un prêt de 1.500 k€ a été sollicité auprès du C.I.C. Cette construction sera réalisée sur un terrain appartenant au Conseil Général de Charente et a fait l'objet d'un bail à construction d'une durée de 32 ans à compter du 27 novembre 2012 et publié à la conservation des hypothèques.

Le contrôle fiscal pour les exercices 2008, 2009 et 2010 de l'Association CESI s'est terminé le 8 juin 2012, sans rectification. Ce contrôle avait débuté le 1er juillet 2011.

2 – METHODES COMPTABLES

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.

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

Une harmonisation de plan de comptes groupe pour les créances avec les organismes de formation (CFA) a été réalisée notamment les comptes 467 qui ont été reclassés en 411. L'impact sur 2012 représente 1 292 K€.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Tant sur le plan comptable que sur le plan fiscal, les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

En 1999, les immobilisations foncières (terrains et constructions) ont été réévaluées suivant les rapports établis par les cabinets d'expertises immobilières.

Conformément aux nouvelles réglementations, cette réévaluation des constructions a été répartie en éléments décomposables et est amortie en fonction de la durée de vie de chaque élément.

Les immobilisations incorporelles et les autres immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

- Constructions anciennes
 - Gros œuvre : 60 ans (date d'origine de la construction)
 - Façade, étanchéité,... 40 ans (date d'origine de la construction)
- Constructions neuves
 - Gros œuvre 30 ans
 - Façades, Etanchéité, Couverture 20 ans
 - Installations générales 10 ans
 - Agencements 10 ans
- Agencements et installations : de 5 à 10 ans
(suivant que l'on soit locataire ou propriétaire)
- Matériel et mobilier : 5 ans
- Matériel informatique : 3 ou 4 ans

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans.

Immobilisations financières

Les titres de participations ont été évalués à leur prix d'acquisition hors frais d'achat engagés pour leur acquisition. Ils ont été dépréciés, le cas échéant, par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances et dettes

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.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse et en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Provisions

Les provisions sont évaluées en conformité avec l'avis sur les passifs du CRC 2000-06.

La méthode de calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite est basée sur l'ensemble du personnel et sur les statistiques actuarielles de départ à la retraite.

Cette provision est calculée par le produit de diverses variables :

- Une indemnité, dont le montant est fonction de l'ancienneté du salarié tel que mentionné dans l'avenant de l'accord d'entreprise signé le 24 octobre 2008,
- Un coefficient de rotation qui est fonction de l'âge et de l'ancienneté du salarié,
- Un coefficient de survie déterminé à partir des tables de mortalité,
- Un coefficient de droit acquis qui est le rapport entre l'ancienneté actuelle et celle au jour du versement de l'engagement,
- Un coefficient de revalorisation (2 % par an),
- Un coefficient d'actualisation qui intègre le temps restant à courir jusqu'à la date de versement de l'engagement (3.15 %).

Au 31 décembre 2012, cette provision atteint 1.281 k€.

Subventions

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées dans les comptes de la période concernée. Le cas échéant, la quote-part des subventions à recevoir ou perçues d'avance est constatée en fin d'exercice.

Les subventions d'investissement sont rapportées au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des immobilisations concernées.

Intégration fiscale

A compter du 1^{er} janvier 2008, l'association CESI et ses filiales françaises CESI S.A.S. et CESI INTERNATIONAL S.A.S. ont opté pour le régime d'intégration fiscale. L'association CESI est la société mère de ce Groupe. Au 1^{er} janvier 2011, CESI CERTIFICATION S.A.S. a rejoint ce Groupe.

Le résultat fiscal, rattaché au Groupe intégré fiscalement s'élève à 3.135 k€. L'IS dû par l'Association est de 907 k€. La charge d'impôt de l'Association CESI s'explique comme suit :

IS 33 % du résultat fiscal	1 044 968 €
Régul. Antérieure	- €
Contribution sociale à 3,30 %	9 305 €
Produit d'intégration fiscale	- 3 351 €
Crédit impôt recherche	- 142 987 €

Autres informations

Néant

3 – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Sauf mention contraire, les données financières présentées dans les tableaux ci-après sont exprimées en euros.

3.1 - CAPITAUX PROPRES

Fonds social et fonds de trésorerie

Capitaux propres	Au 01/01/2012 avant affectation résultat	Mouvements enregistrés en 2012	Solde au 31/12/2012
Fonds social	2 744 082	-	2 744 082
Fonds trésorerie	589 312	-	589 312
Réserves	10 512 947		10 512 947
Ecart réévaluation	3 079 127	-	3 079 127
Report à nouveau	809 999	2 458 075	3 268 075
Résultat exercice antérieur	2 458 075	- 2 458 075	-
Résultat exercice de l'exercice	-	2 078 025	2 078 025
Subventions d'équipement nettes	165 975	48 354	214 329
Capitaux propres	<u>20 359 518</u>	<u>2 126 379</u>	<u>22 485 896</u>

Les postes « fonds social » et « fonds de trésorerie » n'ont pas été dotés en 2012.

Subventions d'équipement :

Subventions d'équipements	Au 01/01/2012	Subventions reçues	Quote part de Subv.2012	Subventions soldées	Au 31/12/2012
Subventions d'équipement reçues	271 922	105 000		-	376 922
Subventions d'équipement inscrite en résultat	105 946		56 646	-	162 592
Solde subventions d'équipement	<u>165 975</u>	<u>105 000</u>	<u>- 56 646</u>	<u>-</u>	<u>214 329</u>

3.2 – PROVISIONS

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Au 01/01/2012	Dotations 2012	Reprise 2012 (Provis. Non utilisées)	Reprise 2012 (Provis. Utilisées)	Au 31/12/2012
Risques sociaux et fiscaux	104 052	40 000		- 103 248	40 804
Risques clients	79 608	52 610	- 33 004	- 22 540	76 674
Risques investissements Ets	-	-	-	-	-
Risques dévelop. & promotion groupe	-	-	-	-	-
Risques divers	31 451	13 674	- 16 799	- 2 956	25 370
Totaux	<u>215 111</u>	<u>106 285</u>	<u>- 49 803</u>	<u>- 128 744</u>	<u>142 848</u>

PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Provisions existantes au 01/01/2012	894 940
Dotations provisions 2012	385 983
Reprises provisions 2012	
Provisions existantes au 31/12/2012	<u>1 280 923</u>

3.3 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES PAR POSTES

Immobilisations	Valeurs brutes début exercice	Augmentation	Autres Diminutions	Valeurs brutes fin exercice
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	843 264	10 175	- 67 904	785 535
Fonds de commerce	1 030 000	-	-	1 030 000
Total	1 873 264	10 175	- 67 904	1 815 535
Immobilisations corporelles				
Terrains	994 001	-	-	994 001
Constructions	6 303 406	-	-	6 303 406
Agencements	5 498 152	634 910	- 207 016	5 926 046
Matériel de bureau et informatique	711 921	25 393	- 154 177	583 137
Mobilier	859 678	145 825	- 117 995	887 508
Matériel de transport	2 235	-	-	2 235
Immo corporelles en cours	322 191	672 554	- 476 466	518 280
Total	14 691 584	1 478 682	- 955 654	15 214 613
Totaux	16 564 848	1 488 857	- 1 023 558	17 030 148

AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES/POSTES

Amortissements des immobilisations	Montants Amortis. Début exercice	Augmentation Dotation exercice	Diminutions Amortis. Eléments sortis	Montants Amortis. Fin exercice
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	707 594	108 060	- 67 904	747 750
Immo incorporelles en cours	-	-	-	-
Total	707 594	108 060	- 67 904	747 750
Immobilisations corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	3 478 328	176 769	-	3 655 098
Agencements	2 009 925	539 989	- 205 924	2 343 989
Matériel de bureau et informatique	617 254	62 258	- 154 177	525 335
Mobilier	522 672	114 682	- 117 995	519 359
Matériel de transport	1 197	433	-	1 630
Immo corporelles en cours	-	-	-	-
Total	6 629 377	894 131	- 478 096	7 045 412
Totaux	7 336 971	1 002 191	- 546 000	7 793 162

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES/REGIONS

Immobilisations	Valeurs brutes début exercice	Augmentation	Autres Diminutions	Valeurs brutes fin exercice
D.G.	12 152 294	793 669	- 476 466	12 469 497
Est	476 799	80 143	- 21 836	535 106
Ile de France	404 080	27 639	- 74 821	356 898
Nord-ouest	1 263 232	166 435		1 429 667
Ouest	146 543	50 010		196 553
Sud-est	1 042 075	126 283	- 284 472	883 886
Sud-ouest	1 079 825	244 678	- 165 962	1 158 540
Totaux	16 564 848	1 488 857	- 1 023 558	17 030 148

AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES/REGIONS

Amortissements des Immobilisations	Montants Amortis. Début exercice	Augmentation Dotation exercice	Diminutions Amortis. Eléments sortis	Montants Amortis. Fin exercice
D.G.	5 198 343	511 654	- 0	5 709 996
Est	242 958	53 880	- 20 745	276 094
Ile de France	229 448	52 803	- 74 821	207 430
Nord-ouest	579 237	143 005	- 0	722 242
Ouest	105 072	12 129	- 0	117 202
Sud-est	557 219	94 702	- 284 472	367 449
Sud-ouest	424 694	134 017	- 165 962	392 749
Totaux	7 336 971	1 002 191	- 546 000	7 793 162

3.4 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Dans le cadre de l'opération immobilière de Nanterre, mentionnée dans les faits majeurs de l'exercice, une avance preneur de 2 M€ a été versée par l'association CESI au pool bancaire OSEO, CIC et Crédit du Nord. Cette avance « preneur » sera amortie au même rythme que le crédit bail immobilier, soit sur 18 ans.

Les autres créances immobilisées concernent, principalement, les dépôts et cautionnements versés pour les locaux.

Participations

Nom de la société	Capital	Situation nette début de période	Situation nette fin de période (1)	% de détention de CESIS Ass. (2)	Situation nette revenant à CESI Ass. (1) x (2) = (3)	Valeur comptab. brute des titres détenus par CESI Ass. (4)	Montant de la provision théorique (4) - (3)	Provision inscrite en comptabilité
Titres de participations								
CESI S A S.	1 100 000	6 321 077	5 567 291	100,0%	5 567 291	4 229 706	-	-
CESI INTERNATIONAL	500 000	586 465	124 491	100,0%	124 491	489 497	365 006	375 509
CESI CERTIFICATION	100 000		103 962	100,0%	103 962	100 000	-	-
Autres participation								
BFOC						36 203		1 524
		6 907 542	5 795 744		5 795 744	4 855 406	365 006	377 034

Nom de la société	Valeur nette comptables des titres détenus par l'Association	Prêts et avances consenties non encore remboursés	Montant des cautions et avais donnés	C.A. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par l'Association
Titres de participations						
CESI S.A.S.	4 229 706	-	-	26 792 679	- 753 787	-
CESI INTERNATIONAL	113 988	-	-	471 497	- 461 974	-
CESI CERTIFICATION	100 000	-	-	182 502	3 962	-
Autres participation						
BFOC	34 678	-	-	-	-	651
	4 478 373	-	-	27 446 678	-1 211 799	651

Variation des comptes courants

Société	Au 01/01/2012	Augmen-tations	Dim inutions	Au 31/12/2012
CESI S.A.S.	324 961	1 516 812		1 841 773
CESI INTERNATIONAL S.A.S.	1 028 961		- 149 697	879 264
CESI IBERIA	2 684		- 2 684	-
CESI CERTIFICATION S.A.S.		15 756		15 756
Totaux	1 356 606	1 532 568	- 152 381	2 736 794

Variation des provisions sur comptes courants

Société	Au 01/01/2012	Augmen-tations	Dim inutions	Au 31/12/2012
CESI S.A.S.	-	-	-	-
CESI INTERNATIONAL S.A.S.	-	-	-	-
CESI IBERIA	-	-	-	-
CESI CERTIFICATION S.A.S.	-	-	-	-
Totaux	-	-	-	-

3.5 – CREANCES ET DETTES

ACTIF au 31/12/2012	Créances à moins d'un an	Créances à plus d'un an	Total
Clients autre que Pouvoirs Publics			
Clients Entreprises	2 473 181	-	2 473 181
Clients Organismes collecteurs	2 193 659	-	2 193 659
Clients Individuels	2 977 249	-	2 977 249
Clients Organismes de formation	1 938 067	-	1 938 067
Clients Autres ressources liées à formation	407	-	407
Clients Autres ressources non liées à format.	2 118	-	2 118
Clients Douteux	-	234 771	234 771
Clients Ventes au comptant	-	-	-
Clients Effets à recevoir	-	-	-
Clients "Groupe"	3 406 556	-	3 406 556
Clients Factures à établir	1 695 462	-	1 695 462
Clients Factures à établir "Groupe"	856	-	856
	14 687 554	234 771	14 922 325
Clients créances Pouvoirs Publics			
Clients Pouvoirs Publics	1 946 530	-	1 946 530
Clients Factures à établir Pouvoirs Publics	473 528	-	473 528
	2 420 058	-	2 420 058
Comptes courants "Groupe"			
CESI S.A.S.	1 841 773	-	1 841 773
CESI INTERNATIONAL S.A.S.	879 264	-	879 264
CESI IBERIA S.A.	-	-	-
CESI CERTIFICATION S.A.S.	15 756	-	15 756
	2 736 794	-	2 736 794
Créances diverses			
Fournisseurs débiteurs	36 881	-	36 881
Etat Impôts et taxes : I.S.	-	-	-
Etat Impôts et taxes : TVA	83 581	-	83 581
Etat Impôts et taxes : Subventions à recevoir	142 332	-	142 332
Etat Impôts et taxes : Autres	-	-	-
Créances sur cession d'immobilisations	125 466	-	125 466
Titres restaurants	17 491	-	17 491
IJSS reçues	-	-	-
Débiteurs divers	1 343	-	1 343
Divers - Produits à recevoir	1 629	-	1 629
Personnel : Avances	11 825	-	11 825
Personnel : Autres	14 025	-	14 025
Organismes sociaux : produits à recevoir	-	-	-
Organismes de formation, CFA	-	-	-
	434 573	-	434 573
	20 278 979	234 771	20 513 750

DEPRECIATION DES CLIENTS

Provisions existantes au 01/01/2012	367 724
Dotations provisions 2012	284 892
Reprises provisions 2012 "utilisées"	- 25 528
Reprises provisions 2012 "non utilisées"	- 22 843
Provisions existantes au 31/12/2012	<u>604 244</u>

PASSIF au 31/12/2012	Dettes à moins d'un an	Dettes à plus d'un an	Total
Fournisseurs			
Fournisseurs Biens et services	1 673 479	-	1 673 479
Fournisseurs Immobilisations	119 934	-	119 934
Fournisseurs Intervenant	1 151 416	-	1 151 416
Fournisseurs "Groupe"	218 143	-	218 143
Fournisseurs F.N.P. Biens et services	724 413	-	724 413
Fournisseurs F.N.P. Autres	83 937	-	83 937
Fournisseurs F.N.P. Intervenant	828 031	-	828 031
Fournisseurs F.N.P. Immobilisations	-	-	-
Fournisseurs F.N.P. "Groupe"	-	-	-
	<u>4 799 354</u>	-	<u>4 799 354</u>
Dettes fiscales			
Etat Impôts et taxes I.S.	174 793	-	174 793
Etat Impôts et taxes Taxe sur les salaires	141 126	-	141 126
Etat Impôts et taxes TVA	580 350	-	580 350
Etat Impôts et taxes Autres	268 485	-	268 485
	<u>1 164 754</u>	-	<u>1 164 754</u>
Dettes sociales			
Personnel Rémunérations dues	927	-	927
Personnel Notes de frais	49 358	-	49 358
Personnel Congés payés	2 491 109	-	2 491 109
Personnel Participation et intéressement	699 014	-	699 014
Personnel Divers	119 847	-	119 847
Charges sociales	2 185 833	-	2 185 833
	<u>5 546 088</u>	-	<u>5 546 088</u>
Comptes courants "Groupe"			
CESI S.A.S.	156 861	-	156 861
CESI IBERIA S.A.	-	-	-
CESI INTERNATIONAL S.A.S. I.F.	22 762	-	22 762
	<u>179 623</u>	-	<u>179 623</u>
Autres dettes			
Clients : R.R.R. à accorder	96 698	-	96 698
IJSS reçues	10 567	-	10 567
Créditeurs divers	214 581	-	214 581
	<u>321 845</u>	-	<u>321 845</u>
	<u>12 011 664</u>	-	<u>12 011 664</u>

3.6 – DISPONIBILITES ET DETTES FINANCIERES

a) Valeurs mobilières de placement

Compte tenu de l'amélioration de la trésorerie, l'association CESI a acheté des SICAV de trésorerie au cours de l'année 2012.

Au 31 décembre 2012, ces SICAV ont toutes été vendues. Il n'y a donc pas de plus value latente.

b) Disponibilités

ACTIF au 31/12/2012	Créances à moins d'un an	Créances à plus d'un an	Total
Disponibilités			
Banques	5 862 182	-	5 862 182
Caisses	13 402	-	13 402
	5 875 585	-	5 875 585

c) Banques créditrices

PASSIF au 31/12/2012	Dettes à moins d'un an	Dettes à plus d'un an	Total
Banques créditrices			
Banques	1 831	-	1 831
Intérêts courus à payer	-	-	-
	1 831	-	1 831

d) Emprunts

Pour financer l'acquisition de l'immeuble de La Vatine rue Marconi, l'association CESI a souscrit un emprunt pour un montant de 2.250 k€ sur 15 ans.

PASSIF au 31/12/2012	Créances à moins d'un an	Créances à plus d'un an	Total
Dettes financières			
Emprunts auprès des établissements de crédit	130 635	1 873 841	2 004 476
ICNE sur emprunts	2 315	-	2 315
	132 950	1 873 841	2 006 791

e) Autres dettes financières

L'association CESI n'a pas d'autres dettes financières en 2012.

3.7 - DETAILS DES CHARGES A PAYER, CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES, PRODUITS A RECEVOIR, CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	2012	2011
Charges à payer		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 636 381	1 746 916
Dettes fiscales et sociales	3 784 164	2 324 334
Intérêts courus sur banques et emprunts	2 315	2 577
Autres dettes	65 728	28 283
	5 488 588	4 102 111
Produits à recevoir		
Produits à recevoir clients (entreprises, individuels, état, etc...)	2 169 846	1 472 387
Produits "Etat, impôts et taxes"	142 332	34 815
Produits "Personnel et organismes sociaux"	14 025	2 706
Produits Divers	35 609	293 499
	2 361 811	1 803 407
Produits constatés d'avance		
Entreprises	349 095	186 670
Individuels	4 125 858	606 807
Organismes collecteurs	341 184	331 290
Autres produits publics	693 655	434 114
Autres produits constatés d'avance	147 457	150 948
	5 657 249	1 709 830

Les produits constatés d'avance concernent les facturations effectuées à nos clients pour les formations sur plusieurs exercices.

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Dans ce compte figure la part 2013 des factures de nos fournisseurs qui concernent deux exercices. Il s'agit de charges d'exploitation. Le montant de ce poste s'établit au 31/12/2012 à 1.162 k€.

CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

Dans ce compte figure les frais de crédit bail immobilier dans le cadre de l'opération immobilière de Nanterre financée par le pool bancaire OSEO, Crédit du Nord et C.I.C. Ces charges seront amorties sur la durée du crédit bail, soit 18 ans.

3.8 - REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PEDAGOGIQUE

Le chiffre d'affaires comprend les opérations effectuées avec les tiers plus les subventions des Pouvoirs Publics. Les autres CA concernent essentiellement les refacturations de l'association CESI vers CESI S.A.S. pour la mise à disposition partielle de personnel et de moyens,

(En milliers d'euros)						
REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES						
Régions	Pédagog.	Subventions	CA Pédag.	Autre CA	Total 2012	Rappel 2011
D.G.	98		98	2 473	2 571	2 858
Est	4 804	150	4 954	1 054	6 008	2 770
Ile de France	11 208	89	11 297	306	11 603	10 515
Nord-ouest	4 732	3 336	8 068	1 196	9 264	6 939
Ouest	5 875	18	5 893	378	6 270	5 398
Sud-est	4 500	136	4 636	1 359	5 995	4 827
Sud-ouest	6 989	364	7 354	1 372	8 726	6 415
TOTAL	38 207	4 093	42 300	8 139	50 438	39 722

3.9 – PRODUCTION IMMOBILISEE

Dans le but de réaliser au meilleur coût la rénovation ou d'aménagement des différents locaux utilisés par le CESI, les travaux d'agencements ont été réalisés en partie par le personnel du CESI. Le coût de ces travaux exécutés en interne et en externe en 2012 a été immobilisé au 31/12/2012 pour 23k€ et sera amorti à compter du 1^{er} janvier 2013.

3.10 – ELEMENTS FINANCIERS

PRODUITS FINANCIERS	2012	2011
Produits financiers divers	80 095	57 765
Dividendes reçus sur participations		1 031 613
Produits V.M.P.		-
Intérêts sur comptes courants Groupe	30 303	41 116
Reprise provision titres de participation		67 694
Reprise provision sur créances immobilisées		10 062
Différence de change	635	902
	111 033	1 209 151
CHARGES FINANCIERES	2012	2011
Intérêts et agios autres	63 694	76 141
Intérêts sur comptes courants Groupe	7 166	31 879
Pertes sur créances liées à titres de participation	-	-
Dotation provision titres de participation	375 509	-
Dotation provision sur créances liées à titres de participation	-	-
Différence de change	1 777	1 697
	448 147	109 718

3.11 - ELEMENTS EXCEPTIONNELS

PROFITS EXCEPTIONNELS	2012	2011
Produits nets sur cessions immobilisations	476 577	242 274
Quote-part de subventions d'investissement	56 646	61 474
Profits exceptionnels (dont régul. diverses)	1 344 268	304 358
Reprises de provisions pour risques		-
	1 877 492	608 106
PERTES EXCEPTIONNELLES	2012	2011
Créances irrécouvrables	49 748	1 800
Provision risques exceptionnels	-	-
Pénalités, amendes fiscales, pénales, etc...	2 430	26
Charges exceptionnelles sur exercices antér.	2 607	1 443
Charges exceptionnelles (dont régul. diverses)	30 973	235 045
VNC immobilisations sorties	477 558	245 362
	563 316	483 676

3.12 – VENTILATION DE L'IMPOT

(en milliers d'euros)	Résultat avant I.S.	I.S.	Résultat net
Résultat courant	2 368	1 386	982
Résultat exceptionnel (et distribution)	618		618
Résultat intégration fiscale (boni ou mali)		- 335	335
Crédit impôt recherche		- 143	143
Résultat comptable	2 986	908	2 078

3.13 – EFFECTIF

Pour 2012, l'effectif moyen a été de 436 personnes.

En fin d'exercice, l'effectif de l'association CESI est de 439 personnes :

- 417 personnes en contrat à durée indéterminée
- 22 personnes en contrat à durée déterminée.

L'effectif CDI se décompose de 208 cadres et 209 employés.

3.14 – ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS

En ce qui concerne le DIF :

- Le volume d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis ouvert est de 34.378 heures,
- Le volume d'heures n'ayant pas donné lieu à demande est de 33.823 heures.

Les engagements reçus sont principalement :

- des autorisations de découverts bancaires : 1.400 k€
- des possibilités d'escompte crédits « loi Dailly » : 1.500 k€

Cette ligne « Dailly » n'a pas été utilisée en 2012, en contre partie, aucune cession de créances n'a été faite.

Les conventions d'abandon de créances conclues avec une clause de retour à meilleure fortune entre l'association CESI et le bénéficiaire CESI INTERNATIONAL S.A.S. représentent un engagement reçu de 3.118.731,24 €.

Les engagements de crédit bail mobilier concernent pour l'essentiel le matériel informatique et les véhicules. Pour les contrats en cours ou terminés en 2012, les locations sont les suivantes :

- échéances 2013 à 2015 : 570 k€

Le crédit bail immobilier est basé sur 72 trimestrialités de :

- Echéances brutes : 14.708 k€
- Avance « preneur » : - 2.451 k€
- Echéances nettes : 12.257 k€

Les 62 trimestrialités restant dues se décomposent comme suit :

	Echéances brutes	Echéances nettes
• Echéances dues à moins d'un an :	817 k€	681 k€
• Echéances dues à plus d'un an et moins de 5 ans :	3.269 k€	2.724 k€
• Echéances dues à plus de 5 ans :	<u>8.580 k€</u>	<u>7.150 k€</u>
• Total :	12.666 k€	10.555 k€

Le crédit-bail immobilier étant basé sur un taux variable (EURIBOR 3 MOIS) :

- Un CAP a été souscrit pour 5.000 k€ au taux de 3,0 % sur 10 ans avec une prime lissée de 1,03 l'an,
- Un CAP a été souscrit pour 5.000 k€ au taux de 2,5 % sur 10 ans avec une prime lissée de 1,26 l'an.

Engagements de crédit-bail (en milliers d'euros)							
Poste du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer			Total à payer	Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	+ 1 an à 5 ans	+ 5 ans		
Terrains et constructions	681	1 702	681	2 724	7 150	10 555	-
Installations matériel	279	641	307	263	-	570	-
Autres immob. corporelles	-	-	-	-	-	-	-
Immobilisations en cours	-	-	-	-	-	-	-
TOTAUX	960	2 343	988	2 987	7 150	11 125	-

Le total des engagements donnés au 31/12/2012 est le suivant :

▪ Cessions de créances :	- k€
▪ Cautions bancaires :	- k€
▪ Crédit-bail mobilier :	570 k€
▪ Prime lissée sur CAP :	638 k€
▪ Crédit-bail immobilier :	<u>10.555 k€</u>
▪ Total :	11.763 k€

3.15 – ENTREPRISES LIEES

	2012	2011
CESI S.A.S.		
Actif		
Clients	3 362 221	2 138 921
Compte courant	1 841 773	324 961
Charges d'avance		-
Passif		
Fournisseurs	218 143	22 555
Compte courant	156 861	451 054
Résultat		
Produits exploitation	8 102 637	6 265 258
Charges exploitation	620 984	71 326
Produits financiers		1 031 567
Charges financières	7 166	31 879
CESI INTERNATIONAL S.A.S.		
Actif		
Clients	13 921	-
Compte courant	879 264	1 028 961
Passif		
Compte courant	22 762	92 087
Résultat		
Produits exploitation	11 640	-
Charges exploitation		
Produits financiers	30 303	41 116
Charges financières		-
CESI IBERIA S.A.		
Actif		
Clients	4 467	927
Compte courant		2 684
Passif		
Compte courant		
Fournisseurs		
Résultat		
Produits exploitation	856	927
Charges exploitation	42 400	36 000
Produits financiers		-
Charges financières		-
CESI CERTIFICATION S.A.S.		
Actif		
Clients	26 802	
Compte courant	15 756	
Passif		
Compte courant		
Fournisseurs		
Résultat		
Produits exploitation	22 410	
Charges exploitation		
Produits financiers		
Charges financières		

3.16 – INFORMATIONS DIVERSES CONCERNANT LES DIRIGEANTS

Rémunérations allouées aux membres des organes d'administration, de direction de l'association CESI, au titre de leurs fonctions dans l'entreprise ou dans les entreprises contrôlées : cette mention a été omise car elle conduit à donner une rémunération individuelle.

3.17 – CONSOLIDATION

L'association CESI a établi des comptes consolidés.

4 – ELEMENTS POST-CLÔTURE

Néant.

