



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

ASTROLABE FORMATION

7, avenue François Coppée

93250 VILLEMOMBLE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES POUR L'EXERCICE 2013

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



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 2013

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 2013 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 ACCEPTE

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.

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.

Nous n'avons pas observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de financier du conseil d'administration et dans les documents adressés sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris,

Le 18 Juin 2014



P. AVARE

Commissaire aux Comptes

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311212
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	32 710,24	32 710,24		
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	32 710,24	32 710,24		
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	1 379 980,46	819 593,17	560 387,29	548 732,71
Terrains	188 655,00		188 655,00	188 655,00
Constructions	565 968,00	236 260,21	329 707,79	352 346,51
Installations techn., mat., outil	4 211,37	4 211,37		
Autres immob. corporelles	621 146,09	579 121,59	42 024,50	7 731,20
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	67 302,72	5 807,01	61 495,71	60 196,65
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	36 062,21	5 807,01	30 255,20	28 956,14
TOTAL I	1 479 993,42	858 110,42	621 883,00	608 929,36
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	1 116 760,70	36 982,23	1 079 778,47	923 808,25
Clients et comptes rattachés	1 028 996,17	35 973,60	993 022,57	827 077,24
Autres créances	87 764,53	1 008,63	86 755,90	96 731,01
Divers	2 057 010,94		2 057 010,94	145 683,98
Valeurs mobilières de placement	349 996,00		349 996,00	
Disponibilités	1 707 014,94		1 707 014,94	145 683,98
Charges constatées d'avance	15 826,81		15 826,81	41 003,88
Charges constatées d'avance	15 826,81		15 826,81	41 003,88
TOTAL II	3 189 598,45	36 982,23	3 152 616,22	1 110 496,11
Ecart de conversion actif (III)				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à III)	4 669 591,87	895 092,65	3 774 499,22	1 719 425,47

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311212
FONDS ASSOCIATIFS				
* Fonds Propres			285 499,06	3 048,98
Fonds Associatifs			285 499,06	3 048,98
*Réserves			1 600 000,00	151 529,55
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				26 373,68
Réserves réglementées				
Autres réserves			1 600 000,00	125 155,87
*Report à nouveau			200 000,00	-536 618,03
Report à nouveau			200 000,00	-536 618,03
*Résultat de l'exercice			-135 668,17	159 600,91
Résultat de l'exercice			-135 668,17	159 600,91
* Autres Fonds Associatifs			383 279,33	383 279,33
Subventions d'investissements			383 279,33	383 279,33
*Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)			2 333 110,22	160 840,74
Provisions pour risques			184 859,00	
Provisions pour risques			184 859,00	
Provisions pour charges			161 593,00	76 589,00
Provisions pour charges			161 593,00	76 589,00
TOTAL (II)			346 452,00	76 589,00
Fonds dédiés				
Fonds dédiés				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			392 036,63	806 104,72
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			392 036,63	806 104,72
Emprunts et dettes financ. divers			401,70	474,50
Emprunts et dettes financ. divers			401,70	474,50
Avanc. & cptes reçus/com en cours			62 405,85	56 887,49
Av. & ac. reçus s/com. en cours			62 405,85	56 887,49
Dettes fourniss. & cptes rattachés			178 413,88	175 159,56
Dettes fourniss. & cptes rattachés			178 413,88	175 159,56
Dettes fiscales et sociales			415 759,78	348 864,13

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311212
Dettes fiscales et sociales			415 759,78	348 864,13
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			43 079,16	25 492,86
Autres dettes			43 079,16	25 492,86
Produits constatés d'avance			2 840,00	69 012,47
Produits constatés d'avance			2 840,00	69 012,47
TOTAL (IV)			1 094 937,00	1 481 995,73
Ecarts de conversion passif (V)				
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			3 774 499,22	1 719 425,47

Détail des postes			Au 311213	Au 311212
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice			797 447,15	629 569,03
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			797 447,15	629 569,03
Impôts, taxes et vers. assimilés			242 007,53	179 801,65
Impôts, taxes et vers/ assimilés			242 007,53	179 801,65
Charges du personnel			2 543 770,38	2 074 897,96
Salaires et traitements			1 743 162,55	1 425 047,17
Charges sociales			800 607,83	649 850,79
Dotations aux amortis. & provisions			34 332,32	57 783,71
Amort. sur immobilisations			33 323,69	32 523,86
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				15 174,85
Amort. pour risque et charges			1 008,63	10 085,00
Autres charges			14 162,76	6 049,90
Autres charges			14 162,76	6 049,90
TOTAL I			3 631 720,14	2 948 102,25
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			20 400,00	32 510,59
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			20 400,00	32 510,59
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			220 919,14	95 241,88
Sur opérations de gestion			20 095,14	22 930,87
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.			200 824,00	72 311,01
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)			7 311,00	
Impôts sur les bénéfices			7 311,00	
Solde créditeur				159 600,91
Excédent				159 600,91
TOTAL GENERAL (CHARGES)			3 880 350,28	3 235 455,63

Détail des postes			Au 311213	Au 311212
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			3 543 388,64	3 074 427,28
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			3 543 388,64	3 074 427,28
Autres produits d'exploitation (B)			148 443,06	110 090,05
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			83 504,61	92 750,00
Reprise /prov. & transferts charge			63 324,50	14 501,92
Autres produits			1 613,95	2 838,13
TOTAL (A+B)			3 691 831,70	3 184 517,33
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			34 459,71	
De participations			7 577,50	
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			26 882,21	
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			18 390,70	50 938,30
Sur opérations de gestion			18 390,70	50 938,30
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf. de charges				
Solde débiteur			135 668,17	
Perte			135 668,17	
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			3 880 350,28	3 235 455,63

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2013 DE L'ASSOCIATION

« ASTROLABE FORMATION-PFD »
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.

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.
 Les conventions ont été comptabilisées en fonction de la valeur du nombre d'heures réalisé.

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.

5 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	31.12.12	APPORTS suite à la fusion avec PFD	ACQUISITIONS	CESSIONS	31.12.13
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Logiciels	32 710				32 710
Total Immobilisations incorporelles	32 710	0	0	0	32 710
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
TERRAIN	188 655				188 655
CONSTRUCTION	565 968				565 968
TOTAL ENSEMBLE IMMOBILIER	754 623	0	0	0	754 623
Immobilisations Corporelles					
INSTALLATION TECHNIQUE	2 466	1 745			4 211
AGENCEMENT	364 121		18 657		382 778
TOTAL	366 587	1 745	18 657	0	386 989
AUTRES IMMOBIL. CORPORELLES					
MATERIEL DE BUREAU ET INF	115 525	24 397	15 544		155 466
MOBILIER DE BUREAU	71 177	5 292	6 434		82 903
TOTAL	186 702	29 689	21 978	0	238 368
Total Immobilisations corporelles	1 307 911	31 434	40 635	0	1 379 981
TOTAL IMMOBILISATIONS	1 340 621	31 434	40 635	0	1 412 691
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
	31.12.12	APPORTS suite à la fusion avec PFD	AUGMENTATION S	DIMINUTIONS	31.12.13
TITRES SARL REBUZZI	3 049				3 049
PRET AU PERSONNEL					0
AUTRES TITRES (CONTREPARTIE CAUTION BQ)	28 192				28 192
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	34 763	1 040	259		36 062
GARANCES FDS SOLIDARITE					
TOTAL	66 004	1 040	259	0	67 303

6 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations suite à la fusion avec PFD	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissement de l'exercice	Amortissements cumulés de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
logiciels	32 711		0	0	32 711
Total	32 711	0	0	0	32 711
Immobilisations Corporelles					
CONSTRUCTION	213 621		22 639		236 260
INSTALLATION TECHNIQUE	2 466	1 745	0		4 211
INSTALLATION GENERALE ET AGENCEMENTS	358 214		3 266		361 480
MATERIEL DE BUR ET INFOR	126 254	20 054	6 711		153 019
Total	700 555	21 799	32 616	0	754 970
Autres Immobil. Corporelles					
MOBILIER	58 624	5 292	708		64 623
Total	58 624	5 292	708	0	64 623
Total immobilisations corporelles	759 178	27 091	33 324	0	819 593
TOTAL AMORTISSEMENTS	791 889	27 091	33 324	0	852 304

7 TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements	Provisions au début de l'exercice	Augmentations suite à la fusion avec PFD	dotations de l'exercice	reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Immobilisations financières	5807		0	0	5 807
Fonds de garantie	0				0
Provisions dép. des créances	45 761		1 009	9 788	36 982
Provision pour risques	0		184 859		184 859
Provision pour charges	76 589	8 183	77 782	961	161 593
	128 157		263 650	10 749	389 241

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

Les provisions pour dépréciations des comptes clients et comptes rattachés s'élèvent à 36 982 €

Les provisions pour risques sont constituées d'une provision pour risque fiscal d'un montant de 184 859 €

Les provisions pour charges sont constituées d'une provision pour Engagement de retraite d'un montant de 83 811 € et d'une provision pour impôts de 77 782 €

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 à moins d'1 an	Echéances	
							à plus d'1 an	à plus de 5 ans
Actif immobilisé	36 062		36 062					
Créances de l'actif circulant				Emprunts :				
Créances clients et comptes rattachés	1 028 996	1 028 996		BNP PARIBAS	292 761	118 496	174 266	0
				BANQUE MARTIN MAUREL	39 275	11 910	27 365	0
				FRANCE ACTIVE	60 000	19 602	40 398	0
Autres	87 765	87 765		Dettes financières	402	402		
Charges constatées d'avance	15 827	15 827		Fournisseurs et comptes rattachés	240 820	240 820		
				Dettes fiscales et sociales	415 760	415 760		
				Autres	43 079	43 079		
				produits constatés d'avance	2 840	2 840		
TOTAL	1 168 550	1 132 588	36 062		1 094 937	852 909	242 628	0

9 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS.

LIBELLE	Solde au début de l'exercice	Augmentations de l'année	Diminutions de l'année	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 049	282 450		285 499
Réserves	151 530	1 448 470		1 600 000
Report à nouveau	-536 618	736 618		200 000
Subventions d'investissements renouvelables par l'organisme	383 279			383 279
Résultat	159 601		295 269	-135 668
Total	160 841	2 467 539	295 269	2 333 110

10. AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Résultat déficitaire de 135 668 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) :	243 648
- Autres créances (Fournisseurs, avoirs à recevoir)	1 216
- Autres créances diverses	70
- Produits à recevoir (Financeurs et clients)	8 366

12. CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Créances d'exploitation pour	15 827
Produits d'exploitation pour	2 840

13. DETAIL DES CHARGES A PAYER

- Intérêts courus sur emprunts :	402
- Fournisseurs de Formation factures non parvenues :	70 054
- Autres dettes Fournisseurs factures non parvenues :	16 017
- Autres dettes de personnel :	127 830
- Organismes sociaux : ch. Sociales sur Congés Payés :	51 132
- Etat, Impôts et taxes	95 181
- Avoirs à établir :	
- Charges à payer	
Total :	360 615

14. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

ENGAGEMENTS HORS BILAN **163 513**

I – ENGAGEMENTS DONNES

a) Emprunts auprès des organismes bancaires

☐ intérêts restant dus :	28 370
• sur emprunts BNP PARIBAS :	23 996
• sur emprunt MARTIN MAUREL	2 406
• sur emprunt FRANCE ACTIVE	1 968
- nantissement des valeurs mobilières de placement	
• Valeur d'achat	28 192
• Valeur d'inventaire	28 866

b) Crédit bail :

INSTALLATION TELEPHONIQUE	2 847
SERVEUR INFORMATIQUE	1 356
PHOTOCOPIEUR	102 748
TOTAL :	106 952

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 2013.

La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90.

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 491 043 € et une dette actuarielle au 31 décembre 2013 de 83 811 €. Ce montant a été comptabilisé au passif du bilan. Ce montant entraîne pour l'exercice 2013 une reprise de provision de 961 euros. Elle a été inscrite au compte 781500


d) Droits à la formation

Il a été calculé une provision pour 3 901 heures de DIF non consommées pour une valeur de 35 691 €, celle-ci n'a pas été comptabilisé.

II -- ENGAGEMENTS RECUS : Néant

15. EVOLUTION DES EFFECTIFS

DOCUMENT CERTIFIÉ



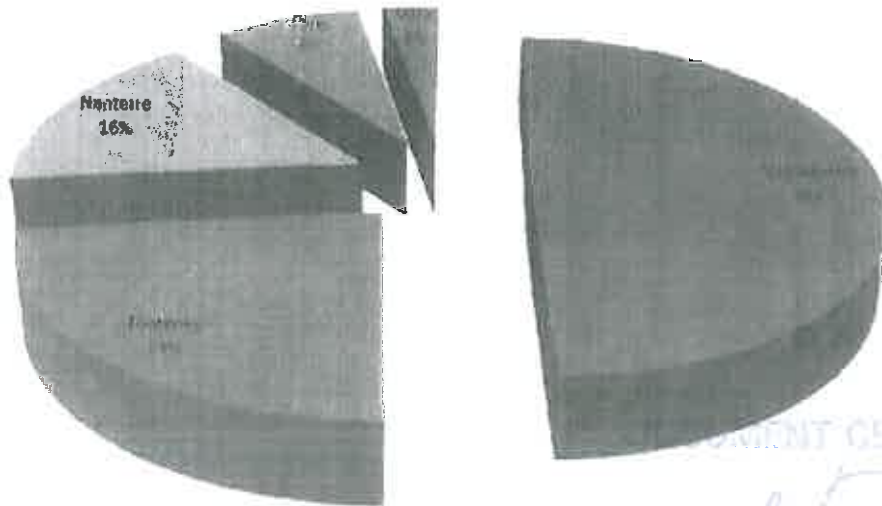
	Total au 31/12/2013	Hommes		Femmes	
		Temps pleins	Temps partiels	Temps pleins	Temps partiels
- Cadres	6	2	0	4	0
- Non cadres	51	5	1	35	10
TOTAL	57	7	1	39	10

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.
Le 1er juillet 2013, l'administration des impôts a diligenté une vérification de la comptabilité de l'association pour les années 2010-2011-2012. A la suite de ce contrôle l'administration, sans remettre en cause le caractère désintéressé de l'association, estime qu'elle doit être soumise aux impôts commerciaux en raison principalement du fait de répondre à des appels d'offres lancés par des collectivités publiques.
Nous contestons formellement cette position de l'administration et, si après les recours amiables l'administration ne revient pas sur sa décision, nous engagerons des recours devant les juridictions compétentes.
Néanmoins, nous avons provisionné, pour un montant total de 200 824 € les montants réclamés par l'administration au titre des années 2010-2011-2012 et ceux estimés pour l'année 2013.

17. REPARTITION DU CA PAR SITE ET PAR ACTIVITE

2013 Répartition du CA par site



2013 CA par activité

