



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 2013
Association Formaposte Ile-de-France
46/48, rue de Lagny
93 100 Montreuil
Ce rapport contient 14 pages
Référence : ILL/EP/LN



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

Siège social : 46/48, rue de Lagny
93 100 Montreuil

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013, 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.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Votre Association ayant pour activité principale d'être l'organisme gestionnaire du CFA des Métiers de la Poste Ile de France, nous nous sommes assurés de l'application des dispositions réglementaires et comptables propres au CFA dans tous leurs aspects significatifs.

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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris La Défense, le 8 avril 2014

KPMG S.A.



Isabelle Le Loroux
Associée

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	238 331	211 378	26 954	81 168
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	300 940	146 144	154 796	144 982
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	28 225		28 225	16 839
ACTIF IMMOBILISE	567 497	357 522	209 975	242 989
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
Créances				
Usagers et comptes rattachés	786 521		786 521	862 682
Autres créances	44 810		44 810	47 944
Divers				
Valcurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 465 388		4 465 388	4 740 105
Charges constatées d'avance	133 225		133 225	72 819
ACTIF CIRCULANT	5 429 943		5 429 943	5 820 616
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	5 997 440	357 522	5 639 918	6 063 605

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	6 570	932
RESULTAT DE L'EXERCICE	3 823	5 638
Subventions d'investissement	181 750	226 150
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	192 143	232 719
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		
Dettes fiscales et sociales	3 168 369	3 613 690
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 101 239	2 139 453
Autres dettes		
Instruments de trésorerie	178 168	77 743
Produits constatés d'avance		
DETTES	5 447 776	5 830 886
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	5 639 918	6 063 605

Compte de résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Production stockée	1 757 182	1 236 819
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge	6 623 030	5 332 831
Cotisations	827	1 644
Autres produits		
	9 188	124
Produits d'exploitation	8 390 227	6 571 418
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		
Impôts et taxes	7 085 175	5 519 064
Salaires et Traitements	100 107	80 982
Charges sociales	821 790	679 344
Amortissements et provisions	373 433	292 029
Autres charges	112 414	97 660
	26	26
Charges d'exploitation	8 492 946	6 669 105
RESULTAT D'EXPLOITATION	-102 719	-97 687
Opérations faites en commun		
Produits financiers		
Charges financières	4 030	3 408
Résultat financier	4 030	3 408
RESULTAT COURANT	-98 688	-94 278
Produits exceptionnels	112 680	101 983
Charges exceptionnelles	10 169	2 066
Résultat exceptionnel	102 511	99 916
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	3 823	5 638

Autres éléments significatifs

Suivi de la taxe d'apprentissage	
Solde à nouveau au 01/01/2013 :	1 967 807,69 €
Collecte de taxe 2013 :	6 557 631,50 €
Affectation au fonctionnement :	6 564 619,93 €
Affectation aux investissements :	68 014,26 €
Solde au 31/12/2013 :	1 892 805,10 €

Les comptes clos au 31/12/2013 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 8,30 %, représentant le taux global d'affectation du personnel intervenant cette activité;
- les autres charges sont réparties, d'une manière générale, à 27,60 % 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).

Règles générales

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 01/01/1900 par les dirigeants de l'école.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et au plan comptable particulier des établissements d'enseignement privés sous contrat.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le coût d'une immobilisation produite par l'association pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Amortissements

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. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

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 correspondent aux quotes-parts des subventions d'investissement virées au comptes de résultat.

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	235 652	2 679		238 331
Immobilisations incorporelles	235 652	2 679		238 331
- 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	105 688	23 365		129 053
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	129 918	41 970		171 888
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	235 605	65 335		300 940
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	16 839	11 386		28 225
Immobilisations financières	16 839	11 386		28 225
ACTIF IMMOBILISE	488 097	79 400		567 497

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	154 484	56 894		211 378
Immobilisations incorporelles	154 484	56 894		211 378
- 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	28 601	19 426		48 027
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	62 023	36 094		98 117
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	90 623	55 520		146 144
ACTIF IMMOBILISE	245 108	112 414		357 522

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	28 225		28 225
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	786 521	786 521	
Autres	44 810	44 810	
Charges constatées d'avance	133 225	133 225	
Total	992 781	964 555	28 225
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fact a etabl form continue	234 754
Total	234 754

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	3 168 369	3 168 369		
Dettes fiscales et sociales	2 101 239	2 101 239		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	178 168	178 168		
Produits constatés d'avance				
Total	5 447 776	5 447 776		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn. fact non parvenues	
Fourn fact non parv form continue	855 309
Dettes pro./conges a paye	604 833
Pers. aut.charges a payer	59 784
Charg.soc./conges a payer	37 150
Autr.charg.social.a payer	26 903
Divers – charges a payer	20 937
	178 168
Total	1 783 083

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Chges constatees d avance	133 225		
Total	133 225		