



**C.F.B.T.**

15, RUE DES CONVALESCENTS

13001 MARSEILLE

04 91 90 78 53

Centre de Formation de la Bourse du Travail  
Exercice clos le 31/12/2018

---

# Bilan Actif

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	295 461	207 921	87 540	126 882
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>295 461</b>	<b>207 921</b>	<b>87 540</b>	<b>126 882</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	1 565 786	1 554 540	11 246	22 259
Installations techniques, matériel et outillage industriel	4 141 994	3 857 202	284 791	444 563
Autres immobilisations corporelles	1 100 683	1 071 249	29 433	64 831
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>6 808 462</b>	<b>6 482 992</b>	<b>325 470</b>	<b>531 654</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	300 000		300 000	
Autres immobilisations financières	9 147		9 147	9 147
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>309 147</b>		<b>309 147</b>	<b>9 147</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>7 413 070</b>	<b>6 690 913</b>	<b>722 157</b>	<b>667 682</b>
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	54 735		54 735	76 338
Autres créances	723 274		723 274	1 079 273
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>778 008</b>		<b>778 008</b>	<b>1 155 612</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	148 018		148 018	238 190
Charges constatées d'avance	5 335		5 335	7 354
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>153 353</b>		<b>153 353</b>	<b>245 545</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>931 362</b>		<b>931 362</b>	<b>1 401 156</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>8 344 432</b>	<b>6 690 913</b>	<b>1 653 519</b>	<b>2 068 838</b>

# Bilan Passif

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé	19 778	19 778
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	(43 534)	(43 534)
Report à nouveau	698 683	698 683
<b>Résultat de l'exercice</b>		
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>674 926</b>	<b>674 926</b>
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	401 630	645 817
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 076 557</b>	<b>1 320 743</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
<b>TOTAL dettes financières :</b>		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	92 174	179 544
Dettes fiscales et sociales	424 295	497 060
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	40 328	40 328
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>556 797</b>	<b>716 932</b>
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	20 165	31 163
<b>DETTES</b>	<b>576 962</b>	<b>748 095</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 653 519</b>	<b>2 068 838</b>

# Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	831 747		831 747	1 124 361
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>831 747</b>		<b>831 747</b>	<b>1 124 361</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			2 920 445	2 584 180
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			74 745	114 962
Autres produits			219	11
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>3 827 156</b>	<b>3 823 513</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			1 444 648	1 339 935
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>1 444 648</b>	<b>1 339 935</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			59 742	66 086
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			1 620 867	1 693 361
Charges sociales			702 610	743 129
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>2 323 477</b>	<b>2 436 490</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			245 525	214 037
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>245 525</b>	<b>214 037</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			931	1 003
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>4 074 323</b>	<b>4 057 550</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(247 168)</b>	<b>(234 037)</b>

# Compte de Résultat (Seconde Partie)

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(247 168)</b>	<b>(234 037)</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	399	347
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>399</b>	<b>347</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>399</b>	<b>347</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>(246 769)</b>	<b>(233 690)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 870	8 906
Produits exceptionnels sur opérations en capital	244 186	224 885
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>247 056</b>	<b>233 790</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	287	100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>287</b>	<b>100</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>246 769</b>	<b>233 690</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 074 611</b>	<b>4 057 650</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>4 074 611</b>	<b>4 057 650</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>		

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 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. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont ou ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

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

- Constructions 15 ans
- Agencements et aménagements des constructions 10 ans
- Installations techniques 5 ans
- Matériel et outillages industriel 5 ans
- Mobilier et matériel de bureau 5 ans

## PARTICIPATION, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## STOCKS

Néant.

## CREANCES

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.

Collecte et affectation de la Taxe d'apprentissage et des Fonds de la professionnalisation transférés à l'apprentissage

La taxe d'apprentissage doit être affectée intégralement au fonctionnement des CFA. C'est seulement lorsqu'il y a un excédent de collecte par rapport au budget prévisionnel déposé par le CFA et validé par les services régionaux, que le CFA peut demander l'affectation exceptionnelle de cet excédent à des investissements.

Le CFBT n'a aucun fonds propres de la part de son Organisme Gestionnaire et donc aucune capacité d'investissement pour des équipements hormis l'affectation de Taxe d'Apprentissage ou le dépôt de demandes de subvention d'équipement auprès des services de la Région. Demandes qui nécessitent de toute façon l'affectation de Taxe d'Apprentissage à hauteur de 50%, puisque la Région ne subventionne, dans le meilleur des cas, qu'à cette hauteur de 50% des demandes effectuées.

Depuis de nombreuses années le CFBT avait mis en place, avec l'accord des services de la Région, un fonctionnement dérogatoire à la règle générale de l'affectation de Taxe d'Apprentissage. Dès le dépôt du budget prévisionnel, une répartition de la collecte était annoncée entre fonctionnement et investissement.

En 2018, notre collecte de taxe a été inférieure à celle initialement prévue au budget. Dans le même temps, les ressources du CFA en lien avec des entrées d'apprentis " secteur public " ont également été inférieure à la prévision. Or, dans le cas d'apprentis signant un contrat dans le secteur public, la structure porteuse du contrat se voit facturer par le CFA le coût de formation. Le CFBT a ainsi réduit sa ressource " secteur public " durant l'exercice 2018. D'autre part le centre a obtenu l'affectation de fonds transférés de la professionnalisation. Ces fonds sont obligatoirement utilisés pour le fonctionnement du CFA, ils ne peuvent être affectés à de l'investissement.

En application des directives des services de la Région, la Taxe d'apprentissage collectée en 2018 (795 673,68 euros) a été répartie comme suit :

- La part affectée en compte de résultat (cpte 748100) pour le fonctionnement du CFA se monte à 865 276,06 euros. Cette part affectée pour le fonctionnement est prise sur la taxe d'apprentissage collectée pour 2018 et une du reliquat conservé au bilan 2017 (cpte 441810) pour un montant de 69 602,38 euros est venue s'ajouter.
- Aucun investissement financé par de la Taxe d'Apprentissage n'a été effectué sur 2018.
- Le reliquat "conservé" au bilan 2018 (cpte 441810) se monte donc à 206 236,72 euros.

Ce dernier pourra être utilisé, à hauteur de 50%, pour l'achat des équipements liés aux demandes de subventions votées et notifiées par la Région. Il pourra d'autre part être utilisé, une fois l'accord de la Région obtenu, pour des opérations d'investissement ou d'équipement non subventionnées.

# Immobilisations

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	295 461		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>295 461</b>		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	1 565 786		
Installations techniques et outillage industriel	4 141 994		
Installations générales, agencements et divers	139 253		
Matériel de transport	15 466		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	945 964		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>6 808 462</b>		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	9 147		300 000
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>9 147</b>		<b>300 000</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>7 113 070</b>		<b>300 000</b>

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			295 461	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>295 461</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			1 565 786	
Install. techn., matériel et out. industriels			4 141 994	
Inst. générales, agencements et divers			139 253	
Matériel de transport			15 466	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			945 964	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			<b>6 808 462</b>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			309 147	
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>309 147</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>7 413 070</b>	



# Amortissements

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	168 579	39 342		207 921
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>168 579</b>	<b>39 342</b>		<b>207 921</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	1 543 527	11 013		1 554 540
Installations techn. et outillage industriel	3 697 430	159 772		3 857 202
Inst. générales, agencements et divers	121 083	11 915		132 998
Matériel de transport	6 625	2 991		9 616
Mat. de bureau, informatique et mobil.	908 144	20 492		928 636
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>6 276 809</b>	<b>206 183</b>		<b>6 482 992</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>6 445 388</b>	<b>245 525</b>		<b>6 690 913</b>

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	39 342		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>39 342</b>		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	11 013		
Installations techniques et outillage industriel	159 772		
Installations générales, agencements et divers	11 915		
Matériel de transport	2 991		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	20 492		
Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>206 183</b>		
Frais d'acquisition de titres de participations			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>245 525</b>		

# État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	300 000		300 000
Autres immobilisations financières	9 147		9 147
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>	<b>309 147</b>		<b>309 147</b>
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	54 735	54 735	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 140	1 140	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 738	4 738	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	16 611	16 611	
État - Divers	6 026	6 026	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	656 126	656 126	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>739 376</b>	<b>739 376</b>	
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	5 335	5 335	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 053 858</b>	<b>744 711</b>	<b>309 147</b>
----------------------	------------------	----------------	----------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	92 174	92 174		
Personnel et comptes rattachés	71 933	71 933		
Sécurité sociale et autres organismes	143 544	143 544		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 581	2 581		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	40 328	40 328		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	20 165	20 165		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>370 725</b>	<b>370 725</b>		
----------------------	----------------	----------------	--	--

# Charges à Payer

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 188
Dettes fiscales et sociales	105 457
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	

<b>TOTAL</b>	<b>125 645</b>
--------------	----------------

# Produits à Recevoir

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<b>Immobilisations financières</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel	
Organismes sociaux	4 738
État	
Divers, produits à recevoir	1 108
Autres créances	20
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>5 866</b>

# Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	5 335	20 165
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>5 335</b>	<b>20 165</b>

# Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Période du 01/01/18 au 31/12/18

C.F.B.T.

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>
Produits exceptionnels sur opération de gestion	2 870	
Quote Part de Subvention viré au compte de résultat	244 186	

**TOTAL**

**247 056**

<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	287	

**TOTAL**

**287**