

*** SOMMAIRE**

- 1-PRESENTATION DE L'EXERCICE
- 2-FAITS IMPORTANTS
- 3-REGLES ET METHODES COMPTABLES
- 4-INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN
 - dont tableau de variation des immobilisations et des amortissements
 - dont tableau de variation des provisions
 - dont charges à payer
- 5-INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

1-PRESENTATION DE L'EXERCICE

Ce document est annexé aux comptes de l'exercice clos le	31/12/08.	
Le bilan présente un total de.....	7 072 500.	
Le total des produits du compte de résultat est de.....	4 658 976.	
Cet exercice, couvre la période suivante..... :	1/01/08 -	31/12/08
Il fait apparaître un déficit de	-69 152.	

2-FAITS IMPORTANTS**REPORT A NOUVEAU**

L'intégration de la gestion du foyer socio-éducatif dans les comptes du CFA s'était traduite en 2007 par l'inscription d'un report à nouveau créditeur de 12 815 € en contrepartie de l'actif net intégré.

L'évolution de ce poste en 2008 se décompose de la manière suivante :

Report à nouveau au 01/01/08	+20 501 €
Foyer Soc.Educ. intégré en 2007	+12 815 €
s/t intermédiaire au 01/01/08	+33 316 €
Affectation perte 2007	-172 204 €
Report à nouveau au 31/12/08	-138 888 €

SYNTHESE RESULTAT

L'exercice 2008 se traduit par un déficit de .. -69 152 €.

Ce résultat est essentiellement la conséquence des facteurs suivants :

Déficit des opérations courantes	-36 320
Charges exceptionnelles	-32 392
Produits exceptionnels	+2 872
Reprise s/provision exceptionnelle	+3 292
Dotation provision s/poste clients	-1 908
Engag. à réaliser s/fds dédiés	-1 637
Dotat° aux amort. non couvertes par subvent°	-3 060
Déficit	-69 152

FORMATION CONTINUE

La formation continue représente 7 % de l'activité du CFA (en terme de nombre d'heures stagiaires) et dégage un excédent de : +50 554 €

Contrats de professionnalisation	+254 466 €	5% de l'activité CFA
Formation continue	+98 141 €	2% de l'activité CFA
Autres produits	+13 939 €	
s/t produits	+366 546 €	
Charges	-315 992 €	
Excédent	+50 554 €	

Il s'agit, à priori, d'une activité non fiscalisable.

SYNTHESE PAR SECTEUR

Excédent formation continue	+50 554 €
Insuffisance Apprentissage	-119 706 €
Déficit global	-69 152 €

PLATEFORME MURET

ENGAGEMENTS	MONTANTS		
	NOTIFIES	AFFECTES = immobilisations	A UTILISER
CCCA	950 000	537 362	412 638
CONSEIL REGIONAL	700 000	395 951	304 049
FEDER	704 156	398 302	305 854
FNTP + FFB	620 000	350 699	269 301
TOTAUX	2 974 156	1 682 313	1 291 843

poste "immob° en cours"

FINANCEMENT	MONTANTS		
	NOTIFIES	ENCAISSES	A ENCAISSER
CCCA	950 000	760 000	190 000
CONSEIL REGIONAL	700 000	335 953	364 047
FEDER	704 156		704 156
FNTP + FFB	620 000	95 000	525 000
TOTAUX	2 974 156	1 190 953	1 783 203

LITIGES

Deux litiges sociaux avaient donné lieu à une provision pour risque, au 31/12/06, pour un montant global de 12000 €. L'un des deux litiges est dénoué. La provision correspondante a été reprise pour 3 292 €. Le solde du poste (8 708 €) correspond à une provision au titre d'un litige dont le dénouement est prévu en 2009. Le jugement de première instance a été favorable au CFA. L'affaire a été renvoyée devant la Cour d'Appel (juin 2009). Seule une partie des demandes du salarié a été prise en compte dans la provision.

3-REGLES ET METHODES COMPTABLES

a) Conventions comptables.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'activité,
- 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.

b) Méthodes d'évaluation.

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

* Immobilisations corporelles et incorporelles.

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

les immobilisations sont financées à l'aide de subventions d'investissement.

Ces subventions sont reprises au même rythme que les amortissements des équipements.

Cf. "TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT" au § 4 (PASSIF - a)

* Stocks

Le stock de fournitures est évalué au coût de revient.

* Créances et dettes.

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances dont la recouvrabilité est compromise font l'objet d'une provision pour dépréciation.

En cas d'irrecouvrabilité confirmée, elles sont passées directement en perte.

* Amortissements.

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

La valeur nette comptable ainsi obtenue peut être considérée comme économiquement justifiée.

Durées et modes d'amortissement :

Logiciels	5 ans	linéaire
Equipements techniques	10 ans	linéaire
Agencements	10 ans	linéaire
Matériel de bureau	5 ans	linéaire
Mobilier de bureau	10 ans	linéaire
Participation financière construction	30 ans	linéaire

4-INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN

* ACTIF

a) Actif immobilisé

	brut	amort.	net
Logiciels	81 598	69 591	12 007
Equipements techniques	1 430 290	1 165 713	264 577
Installations, agencements	713 539	317 532	396 007
Matériel de bureau	272 140	246 462	25 677
Mobilier	106 917	97 934	8 983
Autres	114 645	59 485	55 160
Total autres immob° corporelles	1 207 240	721 413	485 827
Immobilisations en cours (plateforme Muret)	1 682 313		1 682 313
Participation financière construction	2 848 129	1 424 064	1 424 064
<i>s/t immobilisations corporelles et incorporelles</i>	7 249 571	3 380 782	3 868 789
Prêt ABTPL	72 384		72 384
Dépôts et cautionnements	32 115		32 115
<i>s/t prêt et dépôts</i>	104 500	0	104 500
TOTAL POSTE	7 354 070	3 380 782	3 973 289

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

transferts comptes à comptes

compte	Immobilisations	brut début exercice	augmentat° exercice	virements exercice	sorties exercice	brut fin exercice
2051	Programmes informatiques	81 598	0			81 598
2154	Equipements pédagogiques	1 405 661	24 628			1 430 290
2181	Installations et agencements divers	693 945	19 594			713 539
2183	Matériel de bureau et informatique	270 944	1 196			272 140
2184	Mobilier et matériel pédagogique	106 917	0			106 917
2188	Autre mobilier	87 122	27 523			114 645
2188	Immobilisations en cours		1 682 313			1 682 313
2663	Participation financière	2 848 129	0			2 848 129
	Total	5 494 316	1 755 255	0	0	7 249 571

compte	Amortissements	brut début exercice	augmentat° exercice	virements exercice	sorties exercice	brut fin exercice
2805	Programmes informatiques	59 529	10 062			69 591
2815	Outillages et mobilier pédagogique	1 083 884	81 828			1 165 713
28181	Installations et agencements divers	273 116	44 416			317 532
28183	Matériel de bureau et informatique	236 272	10 191			246 462
28184	Mobilier et matériel pédagogique	92 127	5 807			97 934
28188	Autre mobilier	51 795	7 690			59 485
2866	Participation financière	1 329 127	94 938			1 424 064
	Total	3 125 849	254 932	0	0	3 380 782

b) Stocks

55 968

CFA BTP P.P. RIQUET ANNEXE DES COMPTES AU 31/12/08

c) Clients et comptes rattachés.

Clients ordinaires	151 083		151 083
Clients douteux	1 908	1 908	0
Factures à établir	4 087		4 087
Total poste		<i>à moins d'un an</i>	
	157 078	1 908	155 170

d) Autres créances.

Subventions d'invest. Région	498 898	dont "Muret"	364 047
Subvention Feder	704 156	"	704 156
Subventions d'invest. CCCA	619 205	"	190 000
Subventions d'invest. FNTP+FFB	525 000	"	525 000
	s/t		
	2 347 259		1 783 203

Subventions d'expl° Région (fonctionnement)	0	Affacturation	
Subventions d'expl° Région (autres)	109 983	<i>à moins d'un an</i>	
Subventions d'expl° CCCA	34 332	<i>à moins d'un an</i>	
	s/t		
	144 315		

Total poste	2 491 574
-------------	-----------

CGA (affacturation créances "subv° fonction. CR")	231 683
Divers	15 545
Total poste	247 228 <i>à moins d'un an</i>

e) Disponibilités

Banque	93 191
Caisse	484
	93 674

f) Charges constatées d'avance.

Total poste	55 597 <i>à moins d'un an</i>
-------------	-------------------------------

*** TOTAL ACTIF** **7 072 500**

*** PASSIF**

a) Capitaux propres

Report à nouveau	-151 703
Intégrat° gestion Foyer Soc. Ed.	+12 815
Résultat de l'exercice	-69 152
	s/t
	-208 040

Subventions d'investissement (cumul)	7 199 200
Subventions inscrites au compte de résultat (cumul)	-3 349 859

Total poste	3 641 300
-------------	-----------

TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

compte	désignation	brut début exercice	augment°	reclassement	diminutions	brut fin exercice
131	Subventions d'investissement	5 442 122	1 755 255 (1)	1 823	0 (2)	7 199 200
139	Subvent° virées compte résult.	-3 096 164	-251 872 (3)	-1 823	0 (4)	-3 349 859
	Total	2 345 958	1 503 383	0	0	3 849 341

(1) : = investissements exercice	1 755 255	Cf. BIL. ACTIF
(2) : = sorties	0	"
(3) : = dotations amort. exercice	254 932	Cf. CTE RESULT.
- excédent de dotations s/invest. antérieurs autofinancés	-3 060	
	<u>251 872</u>	Cf. CTE RESULT.
(4) : = reprise amort. s/sorties	0	Cf. BIL. ACTIF

b1) Provisions pour risques et charges

Total poste 8 708

b2) Fonds dédiés

12 214

TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS

compte	désignation	brut début exercice	dotations exercice	reprises exercice	transferts exercice	brut fin exercice
151	Risques & travaux	12 000	-3 292			8 708
491	Dépréciations clients	0	1 908			1 908
	Total	12 000	-1 384	0	0	10 616

* Banque créditrice 37 788

c) Fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fournisseurs 404 578
Factures non parvenues : 28 605 <- charges à payer

Total poste 433 183 à moins d'un an

d) Dettes sociales

Personnel
Rémunérations dues 0
Dettes provisionnées s/congés payés 227 921 <- charges à payer
Divers 18 435

Total poste 246 356 à moins d'un an

Organismes sociaux

Dettes provisionnées s/congés payés 102 680 <- charges à payer
URSSAF 716
autres caisses 109 939

Total poste 213 335 à moins d'un an

e1) Autres dettes

Subventions d'invest. à utiliser	CR	349 276	
"	CCCA	1 094 761 (3)	
Communauté Européenne	FEDER	305 854	
Organisations représentatives	FNTP+FFB	269 301	
Trop perçu s/solde subv° fonct. exercice	CR	31 422	
"Fournisseur" CCCA - services		2 395	
Charges fiscales s/dettes provisionnées congés		15 111	<- charges à payer
AGEFIPH		10 452	"
Taxe s/les salaires		3 888	
Total poste		2 082 460	
(3) dont "grosses réparations"		216 314	
dont "équipements & travaux"		867 762	
dont "autres"		10 684	
		<u>1 094 761</u>	

e2) Créiteurs divers

Budget social	81 714	
Avance reçue CCCA	280 000	
Divers	-522	
Total poste	361 192	à moins d'un an

f) Produits constatés d'avance

35 963	"
---------------	---

*** TOTAL PASSIF****7 072 500**

5-INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2008	2007	2008/2007
Etat	4 374	2 730	+60,2%
Région	1 931 336	1 608 988	+20,0%
Taxe d'apprentissage	869 606	801 885	+8,4%
CCCA	568 637	625 657	-9,1%
Total	<u>3 373 954</u>	<u>3 039 261</u>	+11,0%

"DU RESULTAT COURANT AU RESULTAT NET"

RAPPEL RESULTAT COURANT		-36 320	A
PRODUITS EXCEPTIONNELS & REPRISES	TOTAL	258 037	B
Produits exceptionnels s/exercice antérieur		2 872	
Quote-part des subventions portée en compte de résultat		251 872	
Reprise provision pour risque social		3 292	
CHARGES EXCEPTIONNELLES & DOTATIONS	TOTAL	290 869	C
Charges exceptionnelles diverses		32 392	
Dotation aux amortissements ordinaires		254 932	
Dotation à la provision pour créances douteuses		1 908	
Engag. à réaliser s/fonds dédiés		1 637	
RESULTAT EXCEPTIONNEL & REPRISES - DOTATIONS		-32 832	D = B - C
DEFICIT		-69 152	E = A + D