



KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09
Site internet : www.kpmg.fr

BTP FORMATION ISERE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012
BTP FORMATION ISERE
21 Boulevard Pré Pommier - 38300 Bourgoin Jallieu
Ce rapport contient 9 pages
Référence : NEP 700.M1



KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09
Site internet : www.kpmg.fr

BTP FORMATION ISERE

Siège social : 21 Boulevard Pré Pommier - 38300 Bourgoin Jallieu

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association BTP FORMATION ISERE, 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 trésorier. 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

Lyon, le 28 mai 2013

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne



Jean-Marc Baumann
Associé



BTP FORMATION ISERE

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

21 Boulevard Pré Pommier
38300 BOURGOIN JALLIEU

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012

SOMMAIRE

* BILAN

* COMPTE DE RESULTAT

* ANNEXE

BILAN ACTIF				Page 1
	BRUT	Amortissement & Provision	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobilisations Incorporelles</u>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets	80 529,12	70 160,00	10 369,12	18 491,27
Fonds commercial				
Autres immob. Incorporelles / av. acpte				
<u>Immobilisations Corporelles</u>				
Terrains				
Agencement et aménagement terrains	96 066,72	39 509,47	56 557,25	61 360,59
Constructions				
Constructions s/sol d'autrui	15 455 542,56	4 021 263,51	11 434 279,05	7 694 632,18
Inst. Techn. Mat. Et Out. Industriels	1 850 721,33	1 195 970,64	654 750,69	458 238,97
Autres immobilisations corporelles	89 853,23	50 291,51	39 561,72	43 663,57
Immo. En cours / av. acptes	52 718,68		52 718,68	2 337 537,35
<u>Immobilisations Financières</u>				
Participations & Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	52 141,00		52 141,00	45 757,00
Autres immobilisations financières	533,57		533,57	533,57
Total	17 678 106,21	5 377 195,13	12 300 911,08	10 660 214,50
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stock</u>				
Matières premières, approvisionnement	9 423,70		9 423,70	12 745,28
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<u>Créances</u>				
Clients et comptes rattachés	12 914,00		12 914,00	15 163,20
Fournisseurs débiteurs	8 888,78		8 888,78	74,00
Personnel	0,00		0,00	0,00
Etat impôts sur bénéfices				
Etat taxes sur chiffres d'affaires				
Autres créances	2 460 673,33		2 460 673,33	3 265 232,98
<u>Divers</u>				
Avances & acomptes versés s/com	0,00		0,00	642,05
Valeurs mobilières de placement	955 048,20		955 048,20	1 932 018,95
Disponibilités	43 669,64		43 669,64	18 672,56
Charges constatées d'avance	59 837,99		59 837,99	38 713,92
Total	3 550 455,64	0,00	3 550 455,64	5 283 262,94
* COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir / plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Total	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF			15 851 366,72	15 943 477,44

BILAN PASSIF		Page 2
	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
* CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, fusion, app.		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	3 958,45	3 914,64
Résultat exercice	0,00	43,81
Subvention d'investissement	12 195 517,83	8 276 386,58
Provisions réglementées		
Total	12 199 476,28	8 280 345,03
* AUTRES FONDS PROPRES		
Prod. D'émission titre participation		
Avances conditionnées		
Total	0,00	0,00
* PROVISION / RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	363 289,95	335 028,89
Provisions pour charges	0,00	0,00
Total	363 289,95	335 028,89
* DETTES		
Emprunts obligataire convert.		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes établ. Crédits		
. Emprunts		
. Découvert, concours bancaires		
Emprunts et dettes financiers divers		
. Divers		
. Associés		
Av. & acptes reçus/cdes en cours		
Dettes fournisseurs / cpts rat.	279 053,82	262 905,86
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	228 376,66	186 684,87
. Organismes sociaux	302 392,60	259 750,72
. Etat impôts sur bénéfices	0,00	0,00
. Etat taxes sur chiffres d'affaires		
. Etat obligations caution.		
. Autres dettes fiscale & sociale	2 115 743,86	6 380 778,84
Dettes / immo. Et cptes rattachées	214 522,09	13 387,38
Autres dettes	600,00	0,00
Produits constatés d'avance	147 911,46	224 595,85
Total	3 288 600,49	7 328 103,52
* COMPTES DE REGULARISATION		
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	15 851 366,72	15 943 477,44

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012
COMPTE DE RESULTAT

Page 7

	du 01/01/12 au 31/12/12	% C.A.	du 01/01/11 au 31/12/11	% C.A.	Variation en valeur annuelle
PRODUITS					
Ventes de marchandises					
Production vendue	61 764,46	100,00	61 528,01	100,00	236,45
Production stockée					
Subventions d'exploitation	3 660 594,41	5 926,70	3 484 550,46	5 663,36	176 043,95
Reprises amort. Et provisions					
Autres produits	180 651,41	292,48	213 012,35	346,20	-32 360,94
Total	3 903 010,28	6 319,18	3 759 090,82	6 109,56	143 919,46
CONSOMMATIONS M/SES & MAT					
Achats de marchandises					
Variation de stock (m/ses)					
Achats de m.p. & autres approv.	218 656,67	354,02	227 469,66	369,70	-8 812,99
Variation de stock (m.p.)	3 321,58	5,38	-12 745,28	-20,71	16 066,86
RRR Obtenus / achats					
Achat d'étude & prestation Sce					
Autres achats & charges externes	1 227 427,26	1 987,27	1 253 816,12	2 037,80	-26 388,86
Total	1 449 405,51	2 346,67	1 468 540,50	2 386,78	-19 134,99
MARGE SUR M/SES & MAT	2 453 604,77	3 972,52	2 290 550,32	3 722,78	163 054,45
CHARGES					
Impôts, taxes et vers. Assimilés	118 726,69	192,22	107 611,99	174,90	11 114,70
Salaires et traitements	1 521 789,08	2 463,86	1 411 865,97	2 294,67	109 923,11
Charges sociales	741 824,15	1 201,05	696 524,15	1 132,04	45 300,00
Amortissements et provisions	669 685,68	1 084,26	578 436,30	940,12	91 249,38
Autres charges	4 376,38	7,09	4 031,38	6,55	345,00
Total	3 056 401,98	4 948,48	2 798 469,79	4 548,29	257 932,19
RESULTAT D'EXPLOITATION	-602 797,21	-975,96	-507 919,47	-825,51	-94 877,74
Produits financiers	1 311,70	2,12	18 341,90	29,81	-17 030,20
Charges financières	0,00	0,00	0,00		
RESULTAT FINANCIER	1 311,70	2,12	18 341,90	29,81	-17 030,20
Opérations en commun					
RESULTAT COURANT	-601 485,51	-973,84	-489 577,57	-795,70	-111 907,94
Produits exceptionnels	653 317,92	1 057,76	598 600,99	972,89	54 716,93
Charges exceptionnelles	51 832,41	83,92	108 979,61	177,12	-57 147,20
RESULTAT EXCEPTIONNEL	601 485,51	973,84	489 621,38	795,77	111 864,13
Participation des salariés					
Impôt sur les bénéfices	0,00		0,00		
RESULTAT DE L'EXERCICE	0,00	0,00	43,81	0,07	-43,81

ANNEXE

Page 14

BTP FORMATION ISERE

21 Boulevard Pré Pommier
38300 BOURGOIN-JALLIEU

Annexe des comptes annuels

Exercice 01/01/12 à 31/12/12

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Détails produits et charges

ANNEXE

Page 15

Total du bilan avant répartition : 15 851 366,72 €
 Résultat : Bénéfice de 0,00 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrantes des comptes annuels qui ont été arrêtés le 31/12/2012 par le Conseil d'Administration de l'Association.

1- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions 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 :

- Amortissements : Ils sont calculés suivant le mode linéaire.
- Stocks : Ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.
 Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 20020-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

En ce que concerne les immobilisations non décomposables conformément au décret du 30/12/2005 relatif aux petites entités, les amortissements restent calculés sur la durée d'usage.

2- ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés	Aucun
Dettes garanties par des suretés réelles	Non applicable
Autres informations significatives	Extension du CFA en 2012 (cf note 3)

ANNEXE

3- NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement : Non applicable

Fonds commercial : Non applicable

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

<i>Valeurs brutes</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. Incorporelles	127 035	689	47 195	80 529
Immo. Corporelles	15 377 880	4 914 066	2 747 044	17 544 903
Immo. Financières	46 291	6 384		52 675
TOTAL	15 551 206	4 921 139	2 794 239	17 678 106
<i>Amortis. et provisions</i>				
Immo. Incorporelles	108 544	8 811	47 195	70 160
Immo. Corporelles	4 782 447	632 614	108 026	5 307 035
Titres équivalence				
Autres Immo. Financ.				
TOTAL	4 890 992	641 425	155 221	5 377 195

Les immobilisations de l'Association BTP Formation Isère sont financées en totalité par des subventions.

Le CFA inscrit au résultat la quote-part de subvention d'investissement au même rythme que les amortissements.

L'augmentation des immobilisations corporelles est principalement dû à l'extension du CFA en septembre 2012 pour 4227 K€ dont 2337 K€ figurait en immobilisations en cours au 31/12/2011.

ANNEXE

Page 17

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Constructions (en fonction du composant)	Linéaire	15 à 40 ans
Installations générales	Linéaire	15 ans
Matériel industriel	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

ANNEXE

3- NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Etat des créances :

	Montant Brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé	52 675		52 675
Actif circulant & charge d'avance	2 542 314	2 542 314	
TOTAL	2 594 989	2 542 314	52 675

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Clients & comptes rattachés	0,00
Autres créances	2 460 673,33

Les autres créances sont constituées de subventions à recevoir, dont la subvention de la Région Rhône-Alpes de 1.307.412 € (2.700.000 € - Acomptes de 1.392.587 €) et la subvention du CCCA-BTP pour 720.491€ concernant l'extension et la restructuration du CFA.

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'association.

Valeurs mobilières de placement :

Evaluation des valeurs mobilières de placement :

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature confèrent les mêmes droits, la méthode retenue est celle du premier entré, premier sorti.

4- NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social : Actions ou parts sociales

Non applicable

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Prov. Réglementées				
Prov. Pour risq.&charges	335 029	28 261		363 290
Prov. Pour dépréciation				
TOTAL	335 029	28 261	0	363 290

ANNEXE

Page 19

Les provisions pour risques et charges sont composées :

* provision pour indemnités de départ à la retraite, elles incluent les charges sociales et fiscales, et s'élèvent à 214.989,95 €.

Les droits sont ceux prévus par la CCN du bâtiment et des travaux publics.

* provision pour risques liée à deux litiges sociaux en cours pour un total pour 148 300€.

Droits individuels à la formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	406
Cumul des droits acquis par les salariés au 31/12/12	4 248
Heures DIF consommées en 2012	21,00

ANNEXE

Page 20

4- NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes :

	Mont. Brut	A 1 an au +	+1an -5 ans	A +de 5ans
Etabliss.de crédit				
Dettes financ. Div.				
Fournisseurs	279 054	279 054		
Det. Fiscal & social	530 769	530 769		
Dettes / immobilis.	214 522	214 522		
Autres dettes	2 115 744	1 686 819	276 674	152 251
Produits const. D'av.	147 911	147 911		
TOTAL	3 288 000	2 859 075	276 674	152 251

Les autres dettes sont principalement composées de subventions à utiliser et à recevoir dont la subvention de la Région de 784.434,31 € concernant l'extension et la restructuration du CFA, celle de la Fondation TP pour 256.349,58 € et ainsi que celle du CCCA-BTP pour 540.481,58 €.

Dettes représentées par des effets de commerce :

Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Fournisseurs	42 433
Dettes fiscales & sociales	340 678

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'Association.

ANNEXE

Page 21

DETAIL PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir :

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

Créances clients Factures à établir	0
Autres créances	
Subv à recevoir Région Equipt	191 139
Subv à recevoir Région Travaux	1 307 412
Subv à recevoir C.C.C.A. Travaux	720 491
Subv à recevoir C.C.C.A. Equipt	117 045
Autres subv à recevoir	122 566
Produits à recevoir	2 020
Total	2 460 673

Charges constatées d'avance :

Charges constatées d'avance	59 838
Total	59 838

Charges à payer :

Montant des charges à payer incluse dans les postes suivants du bilan

Fournisseurs d'exploitation F.N.P.	42 433
Dettes fiscales et sociales :	
Dette CP	228 025
Autres charges pers. À payer	351
Charges sociales/congés payés	97 509
Charges fiscales / Congés payés	14 793
Total	383 112

Produits constatés d'avance :

Produits constatés d'avance	147 911
Total	147 911

ANNEXE

Page 22

PERIMETRE DES COMPTES ANNUELS

Les comptes de l'organisme gestionnaire sont identiques à ceux du CFA.
 La structure juridique de l'organisme gestionnaire est sous la forme d'une Association de Loi 1901.
 Une autre activité non significative est incluse dans les comptes telle que la formation continue.

RESSOURCES NON UTILISEES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

OBJET	Montant
Reliquat de Taxe d'apprentissage	276 674
Taxes parafiscales non utilisées	0
Subventions du Conseil Régional non utilisées	0
Transfert de fonds de l'alternance non utilisé	0
Autres subventions CCCA	0
Autres subventions de fonctionnement non utilisées	0
TOTAL	276 674

CLES DE REPARTITION

Les clés de répartition utilisées sont les suivantes :
 Pour l'ensemble des charges, excepté celles citées ci-après, la clé est « l'Heure Apprenti ».
 Quant aux charges de :

- 1- Matière d'Œuvre
- 2- Matière d'Œuvre examen
- 3- Petit Outillage
- 4- Frais de personnel pédagogique

l'affectation est directe.

ACTIVITE ANNEXE

L'activité autre que la formation d'apprentis, les classes de CPA et les activités THR est intégrée dans les comptes du CFA car elle ne représente que 0,2% des produits du CFA.