



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Association Bâtiment CFA Bretagne

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Bâtiment CFA Bretagne
33 Boulevard Solferino - 35000 Rennes
Ce rapport contient 38 pages
Référence : VEC-DP-ELC



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Association Bâtiment CFA Bretagne

Siège social : 33 Boulevard Solferino - 35000 Rennes

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 Bâtiment CFA Bretagne, 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 votre 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.

La procédure relative aux encaissements espèces et facturation clients n'est pas suffisamment sécurisée et présente des risques d'erreurs en raison d'un contrôle interne assez faible sur ces éléments.

Sous cette réserve, 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 :

Estimations comptables

Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques et charges suivants :

- provisions pour indemnités de départ en retraite,
- provisions pour litiges salariaux.

L'évaluation de ces risques est décrite respectivement dans les notes 2.2.2 et 2.2.3 de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Contrôle interne

- Les observations formulées dans notre rapport concernant les procédures de contrôle interne relatives à la procédure encaissements clients, nous ont amenés à effectuer des contrôles substantifs étendus sur les opérations concernées.
- Sur la base des contrôles effectués et malgré certaines faiblesses annotées en partie 1 de notre rapport, nous n'avons toutefois pas relevé d'anomalies significatives non corrigées.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

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.

Quimper le 13 mai 2013

KPMG Audit Ouest



Véronique Courilleau
Commissaire aux Comptes

BATIMENT CFA BRETAGNE - BILAN AU 31 DECEMBRE 2012

ACTIF	Total Bâtiment CFA BRETAGNE			
	Brut	Amortissements et provisions	Net 31/12/2012	Net 31/12/2011
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles	321 853,11	313 181,88	8 671,23	16 850,62
Immobilisations corporelles	56 813 520,72	17 556 565,57	39 256 955,15	38 270 358,26
Immobilisations financières	8 077,30		8 077,30	17 890,77
Total I	57 143 451,13	17 869 747,45	39 273 703,68	38 305 099,65
Actif circulant				
Stocks	261 020,02		261 020,02	268 786,46
Avances et acomptes versés sur commandes	26 010,30		26 010,30	13 238,60
Créances :				
- Apprentis et commensaux	225 650,62		225 650,62	157 594,24
- Personnel et comptes rattachés	1 442,77		1 442,77	4 853,46
- Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 052,75		2 052,75	1 213,69
- Etat et autres collectivités publiques	5 635 851,38		5 635 851,38	8 102 754,73
- Débiteurs divers	53 705,89		53 705,89	113 348,08
- Dépréciations des comptes de tiers	-5 859,00		-5 859,00	
Banques	3 756 120,01		3 756 120,01	2 622 593,26
Comptes de liaison	0,00		0,00	3 247 216,95
Caisse	10 201,15		10 201,15	7 111,93
Charges constatées d'avance	115 845,92		115 845,92	62 049,53
Total II	10 082 041,81		10 082 041,81	14 600 760,93
TOTAL GENERAL	67 225 492,94	17 869 747,45	49 355 745,49	52 905 860,58

BATIMENT CFA BRETAGNE - BILAN AU 31 DECEMBRE 2012

PASSIF	TOTAL Bâtiment CFA BRETAGNE 31/12/2012	TOTAL Bâtiment CFA BRETAGNE 31/12/2011
Capitaux propres		
Fonds associatifs	42 904,76	42 904,76
Report à nouveau	-562 196,37	-464 571,83
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	362 871,68	-89 955,76
Subventions d'investissement	39 473 006,78	38 503 014,77
Fonds dédiés	237 717,46	216 706,46
Total I	39 554 304,31	38 208 098,40
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques et charges	493 533,90	773 433,22
Total II	493 533,90	773 433,22
Dettes		
Comptes de liaison	0,00	3 247 216,95
Fournisseurs et comptes rattachés	921 337,74	419 143,79
Apprentis, commensaux et autres clients	61 378,60	16 257,57
Personnel et comptes rattachés	1 001 396,77	944 889,75
Organismes sociaux	1 206 913,88	1 230 613,07
Etat et autres collectivités publiques	5 819 758,16	7 908 997,33
Reliquat taxe d'apprentissage	120 368,03	146 659,83
Créditeurs divers	166 302,10	10 550,67
Produits constatés d'avance	10 452,00	
Total III	9 307 907,28	13 924 328,96
TOTAL GENERAL	49 355 745,49	52 905 860,58

BATIMENT CFA BRETAGNE - Compte de résultat 2012

CHARGES			PRODUITS		
Comptes	31/12/2012	31/12/2011	Comptes	31/12/2012	31/12/2011
60 Achats	1 110 276,25	1 159 654,45	701 Ventes de produits fabriqués	0,00	394,00
61 Services extérieurs	967 156,39	1 059 637,14	703 Ventes de produits résiduels	18 904,61	27 154,25
62 Autres services extérieurs	740 404,41	484 116,66	706 Prestations de formation	185 405,74	197 507,36
Personnel extérieur	1 090 659,73	1 278 933,85	7062 Prestations de services - restauration	553 322,45	553 631,20
Autres services extérieurs	459 481,85	71 878,33	7065 Prestations de services - hébergement	328 203,65	322 810,50
63 Impôts, taxes et versements assimilés	74 453,00	549 933,56	708 Produits d'activités annexes	33 990,44	36 864,90
Charges fiscales	71 878,33	71 878,33	74 Subventions de fonctionnement	6 598 774,98	6 490 218,98
Autres impôts et taxes	2 574,67	2 055,22	Region	2 828 349,11	2 855 623,80
64 Frais de personnel	6 707 307,46	6 839 711,27	C.C.C.A.	2 645 413,97	2 655 304,45
Rémunération du personnel	2 699 994,60	2 871 384,54	Taxe d'apprentissage	60 940,68	71 056,31
Charges sociales et autres charges de personnel	312 328,80	259 732,31	Etat - organisation des examens	37 520,91	69 477,14
65 Charges de gestion courante	373,12	3 953,70	Autres subventions	12 170 999,65	12 141 680,68
66 Charges financières	14 162 435,61	14 578 935,81	75 Produits divers de gestion courante	236 211,53	298 262,67
Sous-total	14 162 435,61	14 578 935,81	76 Produits financiers	24 764,87	11 760,29
67 Charges exceptionnelles	49 031,37	19 998,00	Sous-total	13 551 802,94	13 590 065,85
6811 Dotations aux amortissements "immobilisations"	1 877 799,93	1 415 930,24	771 Produits exceptionnels - couverture déficit 2011	562 196,00	523 560,00
6815 Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	25 786,52	221 317,26	775 Cession immobilisations corporelles	165,00	899,00
686 Dotations aux amortissements "immobilisations financières"	9 648,47	9 648,50	777 Reprises sur amortissements "immobilisations"	1 890 748,45	1 411 926,19
689 Engagements à réaliser sur subventions attribuées	11 960,00	16 285,56	778 Autres produits exceptionnels	66 895,41	62 926,66
TOTAL DES CHARGES	16 136 661,90	16 262 115,37	7815 Reprises sur provisions pour risques	279 899,32	123 571,37
			786 Reprises sur amortis. part. financière immo autrui	0,00	9 648,50
			789 Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	3 748,29	119 021,19
			791 Transferts de charges d'exploitation	144 078,17	330 540,85
TOTAL DES PRODUITS	16 499 533,58	16 172 159,61	Résultat de l'exercice	362 871,68	-89 955,76
TOTAL GENERAL	16 136 661,90	16 262 115,37	TOTAL GENERAL	16 136 661,90	16 262 115,37
			Résultat de l'exercice avant imputation des subventions pour couverture des déficits 2011	-199 324,32	-613 515,76

BATIMENT CFA BRETAGNE

**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le 31 décembre 2012**

Montants exprimés en Euros

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice
1.1	Evénements principaux de l'exercice
1.2	Principes, règles et méthodes comptables
1.2.1	Présentation des comptes
1.2.2	Méthode générale
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation
2	Informations relatives au bilan
2.1	Actif
2.1.1	Tableau des immobilisations
2.1.1.1	Immobilisations incorporelles
2.1.1.2	Immobilisations corporelles
2.1.2	Tableau des amortissements
2.1.3	Evaluation des stocks
2.1.4	Créances
2.1.5	Produits à recevoir
2.1.6	Charges constatées d'avance
2.2	Passif
2.2.1	Fonds associatifs
2.2.2	Provisions pour risques et charges
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires
2.2.4	Fonds dédiés
2.2.5	Etat des dettes
2.2.6	Charges à payer
2.2.7	Produits constatés d'avance
3	Informations relatives au compte de résultat
3.1	Ventilation des produits d'exploitation
3.2	Charges et autres produits exceptionnels
3.3	Résultat par établissement
4	Autres informations concernant les personnels
4.1	Effectifs
4.2	Rémunération des dirigeants
4.3	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation
5	Honoraires des commissaires aux comptes
6	Montant des engagements hors bilan

Les comptes présentés sont ceux de l'association BATIMENT CFA BRETAGNE (section apprentissage, formation en alternance et continue, foyers socio-éducatifs inclus).

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

L'hypothèse de continuité d'exploitation a été retenue pour l'établissement des comptes annuels établis selon les règles et principes comptables français.

Bâtiment CFA Bretagne clôture ses comptes en nette amélioration par rapport à l'année 2011, dans le respect des enveloppes budgétaires 2012 votées par les membres du Conseil d'Administration.

Cette amélioration est liée notamment au niveau des recettes comptabilisées :

- la revalorisation des subventions de fonctionnement en provenance de la Région et du CCCA-BTP a permis de compenser le non financement de certains groupes classes : non ouverts ou à effectifs réduits,
- la collecte de taxe d'apprentissage est en hausse pour l'ensemble des CFA et ceci en dépit d'un contexte économique difficile dans le secteur du bâtiment.

Les frais de personnel ont été maîtrisés voire diminués : non remplacement (ou partiellement) des personnes qui ont quitté la structure (départ à la retraite, rupture conventionnelle, démission). Des dispositions ont été adoptées pour limiter au maximum le coût des remplacements des salariés en arrêts pour maladie, accident ou maternité ; le remplacement en interne a été privilégié.

La maîtrise des autres postes de charges, conjuguée à l'affectation d'un budget de rigueur, a permis des économies pour arriver au résultat final.

La Région et CCCA-BTP ont alloué dans le même temps des subventions exceptionnelles pour couvrir les déficits de l'exercice 2011,

Conjointement, la situation de trésorerie s'est redressée durant l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

La totalité des subventions de fonctionnement allouées au titre d'un exercice est enregistrée dans les comptes de produits de ce même exercice. En cas d'excédent, il est constaté des fonds dédiés.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du plan comptable général et des spécificités des plans comptables des financeurs de l'Association : Conseil Régional de Bretagne et CCCA-BTP Bâtiment.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

2.1.1.1 Immobilisations incorporelles

	Situation début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde fin d'exercice
CFA de Plérin	67 714,76	127,22		67 841,98
CFA de Quimper	29 530,25	127,23		29 657,48
CFA de St Grégoire	76 658,89	3 383,58		80 042,47
CFA de Vannes	144 183,96	127,22		144 311,18
TOTAL	318 087,86	3 765,25	0,00	321 853,11

2.1.1.2 Immobilisations corporelles

	Situation début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde fin d'exercice
CFA de Plérin	6 514 084,41	1 968 406,06	1 000,00	8 481 490,47
CFA de Quimper	14 104 569,51	50 638,78	104 206,50	14 051 001,79
CFA de St Grégoire	10 704 100,53	127 410,76		10 831 511,29
CFA de Vannes	22 742 990,15	15 956 676,61	15 250 149,59	23 449 517,17
TOTAL	54 065 744,60	18 103 132,21	15 355 356,09	56 813 520,72

2.1.2 Tableau des amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation prévue.

Les durées d'amortissement ont été retenues selon les critères définies par le CCCA-BTP :

Gros-œuvre, façades, menuiseries extérieures	40 ans
Couverture, étanchéité, charpente	25 ans
Second-œuvre	30 ans
VRD, terrassements, espaces verts, clôtures, sport, espaces extérieurs	25 ans
Equipements d'ateliers	10 ans
Matériels pédagogiques	3 à 10 ans
Mobiliers	5 à 10 ans
Matériels de transport	5 ans
Matériels de bureau	3 à 5 ans
Autres matériels	5 à 10 ans

	Situation début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde fin d'exercice
CFA de Plérin	3 988 012,45	240 157,52		4 228 169,97
CFA de Quimper	3 491 291,87	467 732,05	104 027,00	3 854 996,92
CFA de St Grégoire	5 078 779,32	448 519,04		5 527 298,36
CFA de Vannes	3 538 539,94	720 742,26		4 259 282,20
TOTAL	16 096 623,58	1 877 150,87	104 027,00	17 869 747,45

2.1.3 Evaluation des stocks

Les stocks ne présentent pas de caractère significatif à la clôture de l'exercice. Ils sont évalués selon la méthode (FIFO).

2.1.4 Créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée si nécessaire au cas par cas en fonction des risques d'irrecouvrabilité estimés.

Les créances figurant à l'actif du bilan ont toutes une échéance inférieure à un an.

Créances	OG	Plérin	Quimper	St-Grégoire	Vannes	Total
Apprentis et commensaux		32 435,03	33 509,37	128 908,08	30 798,14	225 650,62
Personnel et comptes rattachés			56,76	522,24	863,77	1 442,77
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		205,32	1 581,51	78,70	187,22	2 052,75
Etat et autres collectivités publiques		4 252 904,41	457 719,61	435 119,71	490 107,65	5 635 851,38
Débiteurs divers		7 685,00	20 011,25	12 350,64	13 659,00	53 705,89
Dépréciations des comptes de tiers			- 5 859,00			- 5 859,00
	-	4 293 229,76	507 019,50	576 979,37	535 615,78	5 912 844,41

2.1.5 Produits à recevoir

Compte 468 700

	Principaux postes	Solde fin d'exercice
CFA de Plérin	Constructys (formation des personnels)	7 685,00
		7 685,00
CFA de Quimper	Constructys (formation des personnels)	11 443,00
	Stage IP2A Moizan Olive	1 800,00
	Indemnités PROBTP Thomas	2 060,99
	Subvention Pont l'Abbée	571,20
	Contrats de professionnalisation	555,00
	Produits résiduels	1 573,42
	Autobar	2 007,64
		20 011,25
CFA de St Grégoire	Rennes Métropole	323,06
	Constructys (formation des personnels)	10 343,00
	Coca Cola	1 684,58
		12 350,64
CFA de Vannes	Constructys (formation des personnels)	9 839,00
	Foyer socio éducatif service MATIC	3 750,00
		13 589,00

2.1.6 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance correspondent essentiellement à des dépenses d'exploitation engagées pour le prochain exercice.

Cf. tableau ci-après Comptes de régularisation actif pour l'ensemble des données

CENTRE DE FORMATION 0221588G

BATIMENT CFA DES COTES D'ARMOR

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
4387-Organismes Sociaux-Produits à recevoir			
	Solde IJSS	- 205.32	600000 Achats
Total	4387-Organismes Sociaux-Produits à recevoir	- 205.32	
4487-Produits à recevoir			
	Subv à recevoir CCCA Equipements	33 791.92	600000 Achats
	Subv à recevoir CCCA Travaux	616 689.00	600000 Achats
	Subv à recevoir Région Travaux	3 388 771.75	600000 Achats
	Subv. à recevoir YPAREO	21 266.94	600000 Achats
Total	4487-Produits à recevoir	4 060 519.61	
4687-Divers-Produits à recevoir			
	Constructyus formation personnels	7 685.00	758000 Produits divers de gestion courant
Total	4687-Divers-Produits à recevoir	7 685.00	
486-Charges constatées d'avance			
	CCA Abnt Prévention BTP	24.00	618300 Documentation technique
	CCA Abnt Qualité Const. 04/2015	123.67	618300 Documentation technique
	CCA APERA Déral. cuisine 05/2013	111.33	615600 Maintenance
	CCA Axiens 10/2013	590.34	615600 Maintenance
	CCA BRS Copieur 07/2013	73.56	615530 Matériel de bureau
	CCA BRS Copieur 07/2013	95.62	615530 Matériel de bureau
	CCA CSTB Abnt 1T2013	505.88	618300 Documentation technique
	CCA EFF Vérif. syst. incendie	930.91	615600 Maintenance
	CCA ESF Abnt guide 08/2013	79.34	618300 Documentation technique
	CCA ESI Pub. 07/2013	36.00	618300 Documentation technique
	CCA La Poste Loc. BP 2013	70.56	626100 Affranchissement
	CCA Orange Abnt 02/2013	33.19	626200 Téléphone

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
	CCA Orange Abnt 02/2013	29.07	626200 Téléphone
	CCA Orange cons. 02/2013	231.79	626200 Téléphone
	CCA SATEC 08/2013	694.58	616000 Primes d'assurance
	CCA SEBTP Abnt 09/2013	38.25	618300 Documentation technique
	CCA SMABTP Ass. locaux 2013	17 771.83	616000 Primes d'assurance
	CCA SMABTP RC CFA 2013	2 063.32	616000 Primes d'assurance
	CCA Taxe congés intemp. 2013	1 010.24	623800 Autres
	CCA Win CFA 2013	1 524.33	615600 Maintenance
Total	486-Charges constatées d'avance	26 037.81	
	Total des comptes de régulation actif	4 094 037.10	

CENTRE DE FORMATION 0291100N

BATIMENT CFA DU FINISTERE

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
4387-Organismes Sociaux-Produits à recevoir			
IJSS		1 581.51	641100 Salaires
Total	4387-Organismes Sociaux-Produits à recevoir	1 581.51	
4487-Produits à recevoir			
	CCCA plâtrerie équip. 201211006	1 898.00	600000 Achats
	CCCA 8 PC Adm. 201209018	4 186.00	600000 Achats
	CCCA 8 PC formateurs 201209018	3 842.00	600000 Achats
	CCCA Aménagement OG	9 958.75	600000 Achats
	CCCA atelier menuiserie 201211007	4 055.00	600000 Achats
	CCCA blocs sécurité 201204017	2 523.00	600000 Achats
	CCCA boitiers désenfum. 201211082	379.00	600000 Achats
	CCCA BP PE 201211008	4 226.00	600000 Achats
	CCCA conformité oxy acety 201209085	5 950.00	600000 Achats
	CCCA détecteurs 201209087	4 133.00	600000 Achats
	CCCA détection incendie 201211083	2 367.00	600000 Achats
	CCCA disjoncteurs 201209086	1 545.00	600000 Achats
	CCCA EG tables 201211005	745.00	600000 Achats
	CCCA Elec. 201211003	7 822.00	600000 Achats
	CCCA GO 201211009	4 154.00	600000 Achats
	CCCA licence SAGE 201212212	59.20	600000 Achats
	CCCA matelas interne 201211010	4 819.00	600000 Achats
	CCCA matériel de cuisine 201204001	682.00	600000 Achats
	CCCA PE secu. 201211004	444.00	600000 Achats
	CCCA sol moquette 201211011	1 304.00	600000 Achats
	CCCA vidéoprojecteur 201204002	20 810.00	600000 Achats

CENTRE DE FORMATION 0291100N

BATIMENT CFA DU FINISTERE

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
	CCCA vidéosurveillance 201204003	9 323.00	600000 Achats
	CCCA visioconférence 201212211	2 209.03	600000 Achats
	CCCA Yparéo 201212213	19 774.52	600000 Achats
	CRB 26 vidéoprojecteurs	20 810.40	600000 Achats
	CRB 8 ordi. service adm.	4 186.00	600000 Achats
	CRB 8 portables formateurs	3 841.55	600000 Achats
	CRB blocs éclairage 12002136	2 522.50	600000 Achats
	CRB boitiers désenfumage 12001905	378.92	600000 Achats
	CRB BP peinture 12001934	4 226.00	600000 Achats
	CRB conformité oxygène-acét.	5 950.10	600000 Achats
	CRB détections incendie 12001901	2 366.64	600000 Achats
	CRB disjoncteurs défaillants 12001903	1 544.54	600000 Achats
	CRB électricité 12001935	8 222.00	600000 Achats
	CRB enseignement général 12001900	745.08	600000 Achats
	CRB gros-oeuvre 12001913	4 153.00	600000 Achats
	CRB intemat 12001897	4 818.90	600000 Achats
	CRB mat. sécurité 12001911	443.32	600000 Achats
	CRB menuiserie 12001936	4 054.44	600000 Achats
	CRB plâtrerie 12001915	1 897.44	600000 Achats
	CRB recondit. détecteur	4 133.60	600000 Achats
	CRB solier moquetliste 12001917	1 303.26	600000 Achats
	CRB vidéosurveillance	9 323.27	600000 Achats
	CRB Yparéo	19 774.52	600000 Achats
Total	4487-Produits à recevoir	221 903.98	
4687-Divers-Produits à recevoir			

CENTRE DE FORMATION 0291100N

BATIMENT CFA DU FINISTERE

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
	Constructy's Plan de Formation 2012	11 443.00	Produits divers de gestion courant
	Ind. PROBTTP Thomas du 15/09 au 28/09	2 060.99	Transferts de charges d'exploitatio
	PAR 2012	4 707.26	Ventes de produits résiduels
	Stages IPZA Moizan Olive 2010	1 800.00	Autres subventions exploit de l'Eta
Total	4687-Divers-Produits à recevoir	20 011.25	
486-Charges constatées d'avance			
	Acrafit Abnt 2013	33.00	Documentation générale
	Acrafit Abnt 2013	195.58	Documentation Centre de Ressour
	CCA BNP & CREIB	4 699.99	Location de photocopieurs
	CIBTP Frais collecte 2013	1 206.49	Autres
	Divers	608.00	Achats
	Foromap 2013	415.00	Foires et expositions
	Groupam 2013	551.38	Primes d'assurance
	Groupama 2013	16 204.01	Primes d'assurance
	Kone Ascenseurs 2013	612.54	Maintenance
	Kone portes ascenseurs 2013	1 069.55	Maintenance
	Orange Fax du 01/01 au 15/01/13	29.06	Téléphone
	Orange Numéris	661.14	Téléphone
	Veolia Abnt 1er semestre 2013	123.23	Eau
	YMAG 2013	1 524.33	Autres charges diverses
Total	486-Charges constatées d'avance	27 933.30	
Total des comptes de régulation actif		271 430.04	

CENTRE DE FORMATION 0351002Z

BATIMENT CFA D ILLE & VILAINE

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
4387-Organismes Sociaux-Produits à recevoir			
	S.S. à recevoir 2012	78.70	641100 Salaires
Total	4387-Organismes Sociaux-Produits à recevoir	78.70	
4487-Produits à recevoir			
	CCCC Aménagement locaux OG	9 958.75	600000 Achats
	CCCC Aménagement poste de travail	3 330.27	600000 Achats
	CCCC Appareil et matériel de mesure	4 370.00	600000 Achats
	CCCC Bois divers	6 722.00	600000 Achats
	CCCC Changement revêtement sol couverture	2 561.00	600000 Achats
	CCCC Chaudières	4 831.18	600000 Achats
	CCCC Container extérieur	1 531.00	600000 Achats
	CCCC Coupe ardoise couverture	7 569.00	600000 Achats
	CCCC Coupe corps + main courante	3 412.00	600000 Achats
	CCCC Gros oeuvre divers	924.50	600000 Achats
	CCCC Licence SAGE OG	59.20	600000 Achats
	CCCC Mat	1 645.81	600000 Achats
	CCCC Matériel info vidéo salles	3 956.39	600000 Achats
	CCCC Ponceuse loupie	11 328.00	600000 Achats
	CCCC Remplacement switch +outlook	2 378.16	600000 Achats
	CCCC Remplacement vestiaire ma	1 562.00	600000 Achats
	CCCC Scie à eau	376.14	600000 Achats
	CCCC Secteur energie	7 585.00	600000 Achats
	CCCC Suby couverture 20091045	6 625.24	600000 Achats
	CCCC Visioconférence	2 209.03	600000 Achats
	CCCC Yparéo	13 804.85	600000 Achats

CENTRE DE FORMATION 0351002Z

BATIMENT CFA D ILLE & VILAINE

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
	CRB 3 swiths+outlook 11004958	2 378.84	600000 Achats
	CRB Aménagement poste travail info 11004951	3 330.09	600000 Achats
	CRB Atelier mac-car 1002152	482.64	600000 Achats
	CRB Atelier menuiserie 10002153	31 335.19	600000 Achats
	CRB Calibreuse+outil 12003189	11 327.32	600000 Achats
	CRB Chassis+verstaires 11004954	1 561.98	600000 Achats
	CRB Chaudière at plomberie chauffage 12001881	4 831.18	600000 Achats
	CRB Consignation poste électricité 12001884	1 603.90	600000 Achats
	CRB Création serveur 12009425	9 748.60	600000 Achats
	CRB Défibriateur 12008111	995.50	600000 Achats
	CRB Garde corps 11004952	3 412.75	600000 Achats
	CRB Genie climatique 10002164	12 074.85	600000 Achats
	CRB Installation conteneur ext 12001895	1 530.88	600000 Achats
	CRB Mat info+mobilier dessin 11003457	1 804.35	600000 Achats
	CRB Mat pédagogique couverture 12001883	7 568.92	600000 Achats
	CRB Mat pédagogique électricité 12001886	4 369.98	600000 Achats
	CRB Mat pédagogique IS IT 12001893	9 546.63	600000 Achats
	CRB Mur escalade 12009424	7 100.44	600000 Achats
	CRB Renouvellement 15 PC 12009422	6 877.60	600000 Achats
	CRB Revêtement sol at couverture 12001882	2 560.45	600000 Achats
	CRB Scie à eau carrelage 12001889	376.14	600000 Achats
	CRB Vidéo salles 10002177	3 329.94	600000 Achats
	CRB Yparéo 12010053	13 804.84	600000 Achats
Total	4487-Produits à recevoir	238 692.53	
4687-Divers-Produits à recevoir			

CENTRE DE FORMATION 0351002Z

BATIMENT CFA D ILLE & VILAINE

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
	Cocacola du 29/09 au 31/12/12	1 684.58	758000 Produits divers de gestion courant
	Constructyts plan formation 2012	10 343.00	758000 Produits divers de gestion courant
	Rbt Rennes métropole 1/10 au 31/12/12	166.03	791000 Transferts de charges d'exploitatio
	Rbt Rennes métropole du 1/7 au 30/09/12	157.03	791000 Transferts de charges d'exploitatio
Total	4687-Divers-Produits à recevoir	12 350.64	

486-Charges constatées d'avance

ABH		913.80	615600 Maintenance
Andsa		133.33	658510 Charges du foyer socio-éducatif
Bretagne télécom		39.47	626200 Téléphone
Congés intempéries bip		1 449.77	623800 Autres
Documentation craf		202.55	618200 Documentation Centre de Ressour
Documentation générale		18.50	618100 Documentation générale
Documentation technique		193.98	618300 Documentation technique
GRDF		214.97	613610 Location matériel et outillage
Jonhson controle		1 098.59	622800 Divers
Mail finance		1 869.28	615600 Maintenance
Maileva ta 2013		1 659.06	623800 Autres
Neopost		1 194.11	615600 Maintenance
Océ		1 223.17	613630 Location de photocopieurs
Océ		1 009.36	615600 Maintenance
Ouest Edito		299.00	623100 Annonces et insertions
Ouest Expansion		556.14	623100 Annonces et insertions
Satec		770.27	616000 Primes d'assurance
Themis		399.02	615600 Maintenance

CENTRE DE FORMATION 0351002Z

BATIMENT CFA D ILLE & VILAINE

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
Ymag		5 019.91	615600 Maintenance
Total	486-Charges constatées d'avance	18 264.28	
	Total des comptes de régulation actif	269 386.15	

CENTRE DE FORMATION 0561397P

BATIMENT CFA DU MORBIHAN

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
418-Produits non encore facturés			
	AMISEP chantier	10 451.00	706100 Prestations de services de formali
Total	418-Produits non encore facturés	10 451.00	
4387-Organismes Sociaux-Produits à recevoir			
	CPAM LOISON-GOUELLO	187.22	641000 Rémunérations du personnel
Total	4387-Organismes Sociaux-Produits à recevoir	187.22	
4487-Produits à recevoir			
	CCCA	121 866.85	600000 Achats
	CCCA travaux restructuration	8 400.00	600000 Achats
	Cons.Général travaux restructuration	4 845.02	600000 Achats
	REGION - équipements	151 369.62	600000 Achats
	REGION travaux restructuration	15 817.84	600000 Achats
Total	4487-Produits à recevoir	302 299.33	
4687-Divers-Produits à recevoir			
	Cltûre. Foyer Serv. Matic	3 750.00	758510 Produits du foyer socio-éducatif
	CONSTRUCTYS plan formation 2012	9 839.00	758000 Produits divers de gestion courant
Total	4687-Divers-Produits à recevoir	13 589.00	
486-Charges constatées d'avance			
	Avance s/frais Le Louarn Janv.Fév.13	715.10	625100 Voyages et déplacements du pers
	CCA Aelia Antivirus Kapersky	819.50	628800 Autres charges diverses
	CCA Aelia extenl. Baite j+1déc.+2013	724.78	615600 Maintenance
	CCA Aelia maintenance 1/1 à 30/11	3 210.15	615600 Maintenance
	CCA Aelia pack maintenance	340.86	615600 Maintenance
	CCA Aelia serveur 1/1 à 30/6	446.11	615600 Maintenance
	CCA Batirama 1/1 à 7/5	21.00	618200 Documentation Centre de Ressour

CENTRE DE FORMATION 0561397P

BATIMENT CFA DU MORBIHAN

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
	CCA Béton 1/1/13 à 31/1/14	140.47	618200 Documentation Centre de Ressour
	CCA Bois Mag 1 Tr. 2013	22.50	618200 Documentation Centre de Ressour
	CCA Ca m'intresse 1Tr.2013	8.99	618200 Documentation Centre de Ressour
	CCA Com Plus Insert CAPEB 2013	598.00	623100 Annonces et insertions
	CCA Groupama 2013	14 274.55	616000 Primes d'assurance
	CCA Groupe Moniteur 1/1 à 5/4	17.70	618200 Documentation Centre de Ressour
	CCA La Poste Boîte postale 2013	70.56	628800 Autres charges diverses
	CCA Lixxbail Photocopieur 1Tr.13	741.52	612200 Crédit-bail mobilier
	CCA Maaf 1/1 à 31/12/13	697.75	616000 Primes d'assurance
	CCA Maaf 1/1 à 31/12/13	4 502.89	616000 Primes d'assurance
	CCA Mail Finance 1/1 à 30/4	1 167.85	613620 Location matériel de bureau
	CCA Maison Ecologique 1/1 au 30/6/13	31.00	618200 Documentation Centre de Ressour
	CCA Micro Hebdo 01 à 10/13	49.17	618200 Documentation Centre de Ressour
	CCA OMR copieur 1/1 à 20/2	71.00	615600 Maintenance
	CCA Ouest expansion Agendas 2013	914.94	623100 Annonces et insertions
	CCA Référence carrelage 01 à 06/13	27.00	618300 Documentation technique
	CCA Revue fiduciaire 2/13 à 1/14	320.00	618100 Documentation générale
	CCA Revue fiduciaire janv.2013	17.75	618100 Documentation générale
	CCA Sanitherm VMC 1/1 à 19/9	204.22	615600 Maintenance
	CCA SFR about fixe 1/1 à 10/1	67.49	626200 Téléphone
	CCA SFR about internet 1/1 à 10/1	60.60	626200 Téléphone
	CCA SFR about mobile 1/1 à 20/1	261.57	626200 Téléphone
	CCA Ville de Vannes Agendas 2013	850.66	623100 Annonces et insertions
	CCA Volkswagen Bank 01-14/1/13	248.82	612200 Crédit-bail mobilier
	CCA Wolters Kluwers 1 à 9/13	676.15	618100 Documentation générale

CENTRE DE FORMATION 0561397P

BATIMENT CFA DU MORBIHAN

Compte Débité	Nature de l'opération	Montant	Compte Crédité
	Charges gaz carburation en stocks	68.05	606130 Gaz
	Clôture 2012 Foyer Socio Educatif	5 046.10	758510 Produits du foyer socio-éducatif
	CMB ferraille non utilisée	397.27	600000 Achats
	PICHON rembi frais	155.77	625100 Voyages et déplacements du pers
	Stock livrets d'apprentissage	372.22	606800 Autres matières et fournitures
	YMAG assistance 2013	3 940.49	628800 Autres charges diverses
Total	486-Charges constatées d'avance	42 300.55	
	Total des comptes de régulation actif	368 827.10	

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

Les fonds propres se répartissent comme suit :

Fonds propres	Plérin	Quimper	St-Grégoire	Vannes	Total
Fonds associatifs	30 386,26			12 518,50	42 904,76
Report à nouveau	-	296 825,04	28 253,07	237 118,26	562 196,37
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	-	185 987,05	28 253,07	148 631,56	362 871,68
	30 386,26	110 837,99	-	75 968,20	156 419,93

2.2.2 Provisions pour risques et charges

	Situation début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde fin d'exercice
CFA de Plérin				
Rupture conventionnelle Carissan	190 295,00		190 295,00	0,00
Indemnité de départ à la retraite	308 206,89		8 352,87	299 854,02
CFA de Quimper				
Indemnité de départ à la retraite	258 131,33		81 251,45	176 879,88
CFA de St Grégoire				
Litige salarial				
Affaire EDY				
Affaire Lesturgeon	16 800,00			16 800,00
Affaire Chevalerias				
CFA de Vannes		Néant		
TOTAL	773 433,22	0,00	279 899,32	493 533,90

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

L'Association régionale a souscrit auprès de la SMABTP un contrat BATI Avantages à effet au 1^{er} janvier 2012. L'objet du contrat est de permettre la constitution d'un fonds de réserve alimenté par les cotisations afin d'assurer la couverture de nos engagements légaux et conventionnels vis-à-vis des salariés de l'Association.

Les provisions antérieures au 1^{er} janvier 2012, constituées pour les CFA de Plérin et de Quimper, ont été reprises lors des départs des salariés des CFA concernés à hauteur des provisions spécifiques des dits salariés.

2.2.4 Fonds dédiés

	Situation début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde fin d'exercice
CFA de Plérin				
Fonds dédiés CCCA normes qualité	165 000,00			165 000,00
Fonds dédiés CCCA Foyer socio-éducatif	7 512,99	5 912,95	7 512,99	5 912,95
Olympiades 2012	2 500,00		2 500,00	0,00
	175 012,99	5 912,95	10 012,99	170 912,95
CFA de Quimper				
Solde Grimeurs Odet Foyer 2011		1 540,00		1 540,00
Subvention Région accès handicapés		7 702,24		7 702,24
Subvention CCCA accès handicapés		7 702,24		7 702,24
	0,00	16 944,48	0,00	16 944,48
CFA de St Grégoire				
Fonds dédiés CCCA Foyer socio-éducatif	3 783,78		1 099,44	2 684,34
Olympiades 2012	6 988,78		6 988,78	0,00
Région Etude faisabilité Construction		11 960,00		11 960,00
	10 772,56	11 960,00	8 088,22	14 644,34
CFA de Vannes				
Inauguration des locaux	2 563,00		2 563,00	0,00
Comptes foyer socio-éducatif	27 907,91	34 765,69	27 907,91	34 765,69
Olympiades	450,00			450,00
TOTAL	30 920,91	34 765,69	30 470,91	35 215,69

2.2.5 Etat des dettes

Les dettes figurant au passif du bilan ont toutes une échéance inférieure à un an.

2.2.6 Charges à payer

Dettes	OG	Plérin	Quimper	St-Grégoire	Vannes	Total
Fournisseurs et comptes rattachés	24 244,99	521 859,20	65 733,16	97 385,80	212 114,59	921 337,74
Apprentis, commensaux et autres clients		17 349,89	11 165,35	16 834,08	16 029,28	61 378,60
Personnel et comptes rattachés	37 277,81	234 373,30	232 802,83	232 859,97	264 082,86	1 001 396,77
Organismes sociaux	117 721,94	259 183,34	265 654,81	258 408,53	305 945,26	1 206 913,88
Etat et autres collectivités publiques	30 322,61	5 194 889,39	147 439,33	136 225,40	310 881,43	5 819 758,16
Reliquat taxe d'apprentissage		37 126,71		83 241,32		120 368,03
Créditeurs divers	20 528,54	8 279,00	2,64	115 772,92	21 719,00	166 302,10
Produits constatés d'avance					10 452,00	10 452,00
	230 095,89	6 273 060,83	722 798,12	940 728,02	1 141 224,42	9 307 907,28

Provision pour congés payés au 31 décembre 2012

	Montant brut	Charges sociales	Charges fiscales	Total
OG	27 224,00	11 507,00	3 748,00	42 479,00
CFA de Plérin	229 661,17	97 267,77	17 823,93	344 752,87
CFA de Quimper	230 570,29	98 398,08	16 145,06	345 113,43
CFA de St Grégoire	228 937,36	95 197,03	17 359,15	341 493,54
CFA de Vannes	258 455,00	109 189,00	17 739,00	385 383,00
TOTAL	974 847,82	411 558,88	72 815,14	1 459 221,84

2.2.7 Produits constatés d'avance

	Principaux postes	Solde fin d'exercice
CFA de Plérin	Néant	
CFA de Quimper	Néant	
CFA de St Grégoire	Néant	
CFA de Vannes	Part 2013 contribution des apprentis	10 452,00
TOTAL		10 452,00

Cf. tableau ci-après Comptes de régularisation passif pour l'ensemble des données

CENTRE DE FORMATION 0221588G

BATIMENT CFA DES COTES D'ARMOR

Compte Crédité	Nature de l'opération	Montant	Compte Débité
408-Fournisseurs-Factures non parvenues			
	FNP Affranchissements 12/2012	1 187.00	626100 Affranchissement
	FNP Altergaz ENI Cons. 12/2012	9 787.54	606150 Combustibles non stockés
	FNP Cons. Gaz Adm. 07 à 12/2012	959.40	606150 Combustibles non stockés
	FNP Courrier Taxe 12/2012	1.18	626100 Affranchissement
	FNP Eau Cons. 07 à 12/2012	5 340.63	606120 Eau
	FNP EDF 13/12 au 31/12	2 255.09	606110 Electricité
	FNP Orange cons. 16/12 au 31/12/2012	105.46	626200 Téléphone
Total	408-Fournisseurs-Factures non parvenues	19 636.30	
4282-Dettes provisionnées pour congés à payer			
	Dettes provisionn	229 661.17	641200 Congés payés
Total	4282-Dettes provisionnées pour congés à payer	229 661.17	
4286-Autres charges à payer			
	Déplacements Formateurs en entreprise	1 574.13	624500 Liaisons CFA-entreprises
Total	4286-Autres charges à payer	1 574.13	
4486-Charges à payer			
	Charges fiscales sur provision cong	17 823.93	631800 Autres impôts versmis assimilés s/
Total	4486-Charges à payer	17 823.93	
4686-Divers-Charges à payer			
	Etude Cellule	1 850.00	671800 Autres
	TA perçue à tort à reverser	6 429.00	600000 Achats
Total	4686-Divers-Charges à payer	8 279.00	
Total des comptes de régulation passif		276 974.53	

CENTRE DE FORMATION 0291100N

BATIMENT CFA DU FINISTERE

Compte Crédit	Nature de l'opération	Montant	Compte Débité
408-Fournisseurs-Factures non parvenues			
	CCCA Dupouy Perennec Tom	630.00	628210 Formation des formateurs
	EDF 12/2012	3 175.91	606110 Electricité
	La Poste 12/2012	476.22	626100 Affranchissement
	L'Atelier 12/2012	38.60	625700 Réceptions
	OMR Copies	55.48	613630 Location de photocopieurs
	OMR Copies	48.16	613630 Location de photocopieurs
	OMR Copies	6.96	613630 Location de photocopieurs
	Orange du 01/11 au 31/12/2012	21.62	626200 Téléphone
	Orange du 01/11 au 31/12/2012	61.33	626200 Téléphone
	Orange Fax du 16 au 31/12/12	5.22	626200 Téléphone
Total	408-Fournisseurs-Factures non parvenues	4 519.50	
4282-Dettes provisionnées pour congés à payer			
	Prov. CP - Précarité au 31/12/2012	230 570.29	641200 Congés payés
Total	4282-Dettes provisionnées pour congés à payer	230 570.29	
4286-Autres charges à payer			
	Bariou Déplacement CE	29.91	625100 Voyages et déplacements du pers
	Hourlier Rbst carburant	70.00	606140 Carburants et lubrifiants non stock
	Katz Avance s/ visites en entreprise	- 220.00	624500 Liaisons CFA-entreprises
	Kucharski Visites en entreprise	62.06	624500 Liaisons CFA-entreprises
	Le Corre Solde Visites en entreprise	- 13.23	624500 Liaisons CFA-entreprises
	Le Drezen Visites en entreprise	59.52	624500 Liaisons CFA-entreprises
	Le Loupp Avance s/ visites en entreprise	- 433.15	624500 Liaisons CFA-entreprises
	Le Torvellec Solde déplacements sur Vannes	4.44	625100 Voyages et déplacements du pers
	Lemaire Déplacements	222.83	625100 Voyages et déplacements du pers

CENTRE DE FORMATION 0291100N

BATIMENT CFA DU FINISTERE

Compte Crédit	Nature de l'opération	Montant	Compte Débité
	Masse Visites en entreprise	20.41	624500 Liaisons CFA-entreprises
	Nicolas Visites en entreprise	43.40	624500 Liaisons CFA-entreprises
	Resonnet Visites en entreprise	18.60	624500 Liaisons CFA-entreprises
	Thomas Frais de dplct 12/2012	401.00	625100 Voyages et déplacements du pers
	Visbecq Solde Visites en entreprise	- 92.21	624500 Liaisons CFA-entreprises
Total	4286-Autres charges à payer	173.58	
4686-Divers-Charges à payer			
	Frais expédition relevés 12/2012	2.64	668000 Autres charges financières
Total	4686-Divers-Charges à payer	2.64	
Total des comptes de régulation passif		235 266.01	

CENTRE DE FORMATION 0351002Z

BATIMENT CFA D ILLE & VILAINE

Compte Crédité	Nature de l'opération	Montant	Compte Débité
408-Fournisseurs-Factures non parvenues			
ABM		1 760.00	Frais de transport divers
Bayard		8.00	Documentation Centre de Ressour
Cstlb		121.19	Documentation technique
Dalkia		1 078.93	Maintenance
Dyna mips		79.02	Maintenance
EDF		3 714.84	Electricité
GDF		1 024.98	Combustibles non stockés
La poste		659.01	Affranchissement
Rennes metropole		5.00	Frais de transport divers
Veolia		2 692.00	Eau
Total	408-Fournisseurs-Factures non parvenues	11 142.97	
4282-Dettes provisionnées pour congés à payer			
	Prime précarité LE DU	824.00	Primes et gratifications
	Prime précarité LEMONNIER	90.36	Primes et gratifications
	Provision CP 2011/2012	64 715.00	Congés payés
	Provision CP 2012/2013 + prime	163 308.00	Congés payés
Total	4282-Dettes provisionnées pour congés à payer	228 937.36	
4286-Autres charges à payer			
	M Launay Rbt frais déplacement	500.00	Voyages et déplacements du pers
Total	4286-Autres charges à payer	500.00	
Total des comptes de régulation passif		240 580.33	

CENTRE DE FORMATION 0561397P

BATIMENT CFA DU MORBIHAN

Compte Crédité	Nature de l'opération	Montant	Compte Débité
408-Fournisseurs-Factures non parvenues			
	AAR CMA viennoiserie module 3CA	156.00	625700 Réceptions
	AAR Resteco s/fct 88017	- 412.39	648000 Autres ch. pers. (méd.W pharm. C
	AAR Resteco s/fct 91178	- 9.65	648000 Autres ch. pers. (méd.W pharm. C
	AAR Resteco s/fct 91183	- 520.00	625700 Réceptions
	AAR Resteco s/fct 95019	- 128.40	625700 Réceptions
	AAR Resteco s/fct 96127	- 96.30	625700 Réceptions
	FNP Casa Lease copies 4Tr. 2012	1 535.72	615600 Maintenance
	FNP EDF 12/2012	4 800.20	606110 Electricité
	FNP ENI 26/11-26/12	8 517.49	606150 Combustibles non stockés
	FNP Groupama régul. 9 à 12/12	26.64	616000 Primes d'assurance
	FNP La Poste 12-2012	624.75	626100 Affranchissement
	FNP LOIRI 16 à 31/12	143.15	615600 Maintenance
	FNP Resteco s/av. 7947	96.30	625700 Réceptions
	FNP SFR conso fixe 11/12 à 31/12	50.26	626200 Téléphone
	FNP SFR conso fixe mobile 21 à 31/12	6.37	626200 Téléphone
	FNP SNCF Liéval 13/12/12	149.60	625100 Voyages et déplacements du pers
	Mise à dispo Dabare	1 459.93	621400 Personnel détaché ou prêté au CF
Total	408-Fournisseurs-Factures non parvenues	16 399.67	
4282-Dettes provisionnées pour congés à payer			
	Droits acquis juin à déc. 2012	186 999.00	641200 Congés payés
	Solde droits acquis 31-5/12+compt	71 456.00	641200 Congés payés
Total	4282-Dettes provisionnées pour congés à payer	258 455.00	
4286-Autres charges à payer			
	Favroul charges locatives	720.00	600000 Achats

CENTRE DE FORMATION 0561397P

BATIMENT CFA DU MORBIHAN

Compte Crédité	Nature de l'opération	Montant	Compte Débité
	Rembt LE BRUN S.	56.47	606700 Petit mat outillage pédago non slo
	Rembt LE TROEDEC S.	29.50	625100 Voyages et déplacements du pers
	Rembt LOUARN	715.10	625100 Voyages et déplacements du pers
	Rembt MARTIN	279.18	601200 Achats stockés matières première
	Rembt PICARD	16.00	625100 Voyages et déplacements du pers
	Rembt PICHON P.	225.55	625100 Voyages et déplacements du pers
Total	4286-Autres charges à payer	2 041.80	
4686-Divers-Charges à payer			
	Abonnt Domiweb 12/2012	8.31	627800 Autres frais et commissions
	Chq apprentis en attente encais.	15 411.93	600000 Achats
	Clôture 2012 Foyer Socio Educatif	0.88	600000 Achats
	Frais expédition relevé cpte déc12	0.88	668000 Autres charges financières
	Part déficit Rest. collective	750.00	758000 Produits divers de gestion courant
	Trop perçu TA à reverser	5 547.00	600000 Achats
Total	4686-Divers-Charges à payer	21 719.00	
487-Produits constatés d'avance			
	Part 2013 - encais. FE 2012-2013	10 452.00	758000 Produits divers de gestion courant
Total	487-Produits constatés d'avance	10 452.00	
Total des comptes de régulation passif		309 067.47	

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Principaux produits d'exploitation	Plérin	Quimper	St-Grégoire	Vannes	Total
Prestations de services - restauration	170 173,75	195 536,00	187 612,70		553 322,45
Prestations de services - hébergement	90 047,50	81 854,80	52 446,35	103 855,00	328 203,65
Sous-total 1	260 221,25	277 390,80	240 059,05	103 855,00	881 526,10
Subventions de fonctionnement					
Région	1 847 532,47	1 460 432,04	1 442 812,67	1 847 997,80	6 598 774,98
C.C.C.A.	692 393,69	725 168,91	605 474,48	805 312,03	2 828 349,11
Taxe d'apprentissage	650 757,54	537 613,88	941 954,18	627 787,62	2 758 113,22
Etat - organisation des examens	17 450,93	11 630,39	17 543,54	14 315,82	60 940,68
Autres subventions	13 932,47	6 714,94	7 019,77	9 853,73	37 520,91
Sous-total 2	3 222 067,10	2 741 560,16	3 014 804,64	3 305 267,00	12 283 698,90

Les subventions exceptionnelles versées par nos financeurs pour apurer les déficits 2011 ont été comptabilisées au compte 771880 – subventions d'équilibre

Compte 771880 (couverture déficit 2011)	Région	CCCA-BTP
CFA de Plérin		
CFA de Quimper	175 000,00	121 825,00
CFA de St Grégoire	17 000,00	11 252,00
CFA de Vannes	140 000,00	97 119,00
TOTAL	332 000,00	230 196,00

La taxe d'apprentissage collectée pour les CFA de Plérin et de Saint Grégoire n'a pas été affectée en totalité au fonctionnement de l'exercice, seulement le montant nécessaire pour assurer l'équilibre des comptes (cf. directives de la Région – texte reproduit ci-après).

Conformément aux règles comptables relatives à une activité apprentissage (Convention portant création du CFA : article I6) :

« Le compte financier ne peut être présenté avec un résultat excédentaire, sauf en cas de report à nouveau débiteur et après autorisation écrite de la Région. Aucun excédent -de quelque nature qu'il soit- ne pourra être affecté aux fonds de réserve. »

Dans le cas où les ressources sont supérieures aux charges, il convient d'équilibrer le résultat en diminuant la taxe d'apprentissage affectée au fonctionnement. L'excédent de taxe d'apprentissage doit alors figurer en compte de classe 4 (467400).

3.2 Charges et autres produits exceptionnels

Charges exceptionnelles	Montant
CFA de Plérin	
Ajustement subv. CCCA 2011 formation personnels	670,00
Ajustement subv. Région 2011 visites entreprises	630,00
Ajustement subv. CCCA 2011 développeur apprentissage	8 077,92
Factures CCCA 2011 stages Clermont+Thomas+Grovalet	4 470,00
Cellule économique convention 2010	1 850,00
Ajustement cotisation URSSAF 2011	354,00
Visite entretien 2011 Horis Barthélemy Auffret	1 858,79
	17 910,71
CFA de Quimper	
Contrôle URSSAF complément cotisations 2010	1 716,00
Ajustement subv. Région 2011 visites entreprises	1 800,00
Complément cotisations 2011 PROBTP	43,29
Fact Santé Prévention BTP 29 2011	158,60
Complément cotisations 2011 Médecine du Travail	243,70
	3 961,59
CFA de St Grégoire	
Amendes	62,00
Subvention CCCA non recouvrée	5 437,00
Ajustement cotisation PROBTP	400,44
CARPA affaire LE PORCHER	876,33
Cellule économique convention 2010	1 850,00
	8 625,77
CFA de Vannes	
Amendes	68,00
Annulation subvention CCCA ASE 2011	1 200,00
Ajustement subv. CCCA 2011 formation personnels	1 219,00
Ajustement subv. CCCA 2011 périodes en entreprises	8 077,00
Ajustement subv. Région 2011 visites entreprises	5 490,00
Ajustement cotisations PROBTP exercice 2010	579,30
Annulation subvention Association Métissage	1 900,00
	18 533,30

Autres produits exceptionnels (y compris couverture déficits 2011)	Montant
CFA de Plérin	
Intérêts 2011 livret	3 062,36
Régularisation fact. CCCA stage Le Lepvrier	840,00
Virt OPCA formation formateurs	7 500,00
Dotation complémentaire Région 2011	14 892,00
Ajustement cotisation Fillon URSSAF 2011	749,00
	27 043,36
CFA de Quimper	
Reprise provision rappel salaire LE CORRE	6 467,51
Reprise provision prime précarité CHEVAL	3 984,00
Dotation complémentaire Région 2011 THR	67 480,00
Dotation complémentaire Région 2011	107 520,00
Dotation complémentaire CCCA 2011	121 825,00
	307 276,51
CFA de St Grégoire	
Régularisation fact. CCCA stage Guesnel	840,00
Chèques non encaissés	1 611,20
Rembt taxes foncières 2006 à 2011	17 128,00
Affect. Part subvention CCCA	2 503,50
CARPA affaire CHEVALERIAS	7 227,84
Dotation complémentaire Région 2011	17 000,00
Ajustement subv. Région 2011 visites entreprises	90,00
Dotation complémentaire Région 2011	11 252,00
	57 652,54
CFA de Vannes	
Dotation complémentaire Région 2011	140 000,00
Dotation complémentaire CCCA 2011	97 119,00
	237 119,00

3.3 Résultat par établissement

	Résultat de l'exercice 2012	Résultat de l'exercice 2012 (*)
CFA de Plérin	0,00	0,00
CFA de Quimper	185 987,05	-110 837,95
CFA de St Grégoire	28 253,07	1,07
CFA de Vannes	148 631,56	-88 487,44
TOTAL	362 871,68	-199 324,32

(*) Résultat de l'exercice avant imputation des subventions exceptionnelles pour couverture des déficits 2011

4 Autres informations concernant les personnels de l'association régionale

4.1 Effectifs

Au 31 décembre 2012 :

	Effectif global	Hommes	Femmes	CDI	CDD	Temps plein	Temps partiel
OG	5	1	4	5	0	5	0
CFA de Plérin	49	34	15	48	1	42	7
CFA de Quimper	48	31	17	46	2	35	13
CFA de St Grégoire	46	31	15	44	2	42	4
CFA de Vannes	55	35	20	55	0	47	8
TOTAL	203	132	71	198	5	171	32

Masse salariale totale annuelle : 6 623 780 €

4.2 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 234 088 € en 2012.

. Françoise GUEZELLO, Secrétaire Générale	:	86 923 €
. Philippe PICHON, Directeur	:	74 292 €
. Michel CHRETIEN, Directeur	:	72 873 €

4.3 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Nous ne sommes pas en mesure de fournir l'information

5 Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes 17 903 € (prévisionnel).

Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal : 2 870.40 €.

Ces montants imputables à l'Association régionale ont été répartis ensuite entre les quatre CFA.

6 Montant des engagements hors bilan

Néant