



Rouen

- Tony Adam
- Christophe Cassel
- Dominique Pasquier

- André Demouchy
- René Lefebvre
- Martine Loyer

- Commissariat aux comptes
- Expertise Comptable
- Conseils aux entreprises
- Consolidation
- Audit d'acquisition - Fusion

ASSOCIATION BTP-CFA HAUTE-NORMANDIE

60 rue Saint Julien – 76100 ROUEN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Rouen

**8 rue A. Sakharov
Parc de la Vatine
76130 Mont St Aignan**

**Tél. 02 35 60 35 56
Fax. 02 35 60 20 85**

Ce rapport contient 3 pages

Les annexes contiennent 32 pages

Association BTP - CFA Haute-Normandie

Siège social : 60 rue Saint Julien - 76100 Rouen

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-CFA Haute Normandie tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration BTP-CFA Haute-Normandie. 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.

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.

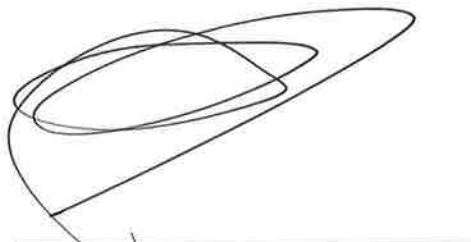
3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

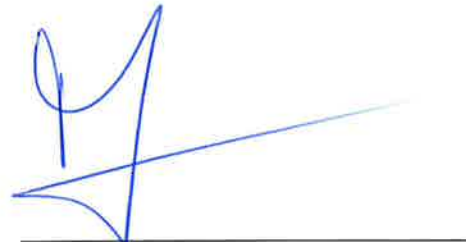
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Mont Saint Aignan, le 30 mai 2013

Le Commissaire aux comptes
ADAM DEMOUCHEY & Associés Rouen



Dominique PASQUIER



Tony ADAM

BILAN au 31 Décembre 2012

ACTIF		Exercice N			Totaux partiels	Exercice N-1	
		Montant Brut	Amortissements Dépréciations	Montant net			
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations						
	201	Frais d'établissement	32 052,70	32 052,70			
	205	Concessions et droits similaires brevets, licence, marques procédés, droits et valeurs similaires	189 192,38	128 612,78	60 579,60		
	211	Terrains	1 480 342,27		1 480 342,27		
	212	Agencement et aménagement de terrains					
	213	Constructions	42 863 391,67	13 466 486,68	29 396 904,99		
	214	Constructions sur sol d'autrui	1 566 491,52	1 140 696,76	425 794,76		
	215	Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédagogique	10 193 398,16	7 630 639,94	2 562 758,22		
	218	Autres immobilisations corporelles	5 237 193,80	4 599 707,92	637 485,88		
	23	Immobilisations en cours	1 771 154,17		1 771 154,17		
		TOTAL	63 333 216,67	26 998 196,78	36 335 019,89		36 822 221,85
		Immobilisations financières					
		271	Titres immobilisés (droits de propriété exercé par l'organisme gestionnaire au titre du CFA)				
	271	Titres immobilisés (droits de créance exercé par l'organisme gestionnaire au titre du CFA)					
	274	Prêts		387 260,39			
	275	Dépôts et cautionnements versés		16 254,49			
	276	Autres créances immobilisées	11433,70				
		TOTAL		403 514,88		377 665,73	
		TOTAL I			36 738 534,77	37 199 887,58	
ACTIF CIRCULANT	Stocks						
	31	Matières premières (et fournitures) et autres approvisionnements		46 814,73			
	352						
	355	Produits fabriqués					
		TOTAL		46 814,73		51 309,41	
	Créances						
	409	Fournisseurs débiteurs		118 718,20			
	41	Apprentis, commensaux et autres clients		185 068,31			
	42	Personnel et comptes rattachés		113,40			
	43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		444,41			
44	Etats et autres collectivités publiques		3 427 219,99				
46	Débiteurs divers		95 364,19				
47	Comptes transitoires ou d'attente						
	TOTAL		3 826 928,50		3 941 925,72		
	50	Valeurs mobilières de placement		3 508 538,63			
	TOTAL		3 508 538,63		1 251 213,91		
Disponibilités							
51	Banques, établissements financiers et assimilés		522 838,46				
53	Caisse		627,80				
54	Régies d'avance						
58	Virements Internes						
	TOTAL		523 466,26		1 024 388,22		
	TOTAL II				7 905 748,12	6 268 837,26	
COMPTE DE REGULARISATIO N	486	Charges constatées d'avance		106 890,23			
		TOTAL		106 890,23			
	481	Charges à répartir sur plusieurs exercices					
	TOTAL						
	TOTAL III				106 890,23	83 046,63	
	TOTAL I+II+III				44 751 173,12	43 551 771,47	

BILAN au 31 Décembre 2012

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1	
		Montant	Déductions		Totaux partiels
CAPITAUX PROPRES	1021	Dotation initiale	11 593,43		
	10219	Réduction de la dotation initiale			
	1025	Dons et legs en capital			
	10259	Réduction des dons et legs incorporés au moment de la dotation initiale			
	1026	Subv. Invest. sans droit retour	974 644,95		
	1036	Subv. Invest. avec droit retour	449 718,07		
	1027	Affectation			
	1068	Réserves	93 340,19		
	1069	Dépréciations de l'actif			
	11	Report à nouveau	2 852,86		
	12	Résultat net de l'exercice	33 443,07		
	13	Subventions d'investissement	60 067 547,60		
	13	Subventions d'investissement trav. en cours	1 771 154,17		
	139	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat.		26 613 047,86	
	TOTAL	63 404 294,34	26 613 047,86		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		TOTAL I		36 791 246,48	37 235 883,77
151	Provisions pour risques	203 595,26			
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
158	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	203 595,26			
	TOTAL II			203 595,26	219 098,35
FONDS DEDIES	194	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	58 472,00		
	TOTAL	58 472,00			
	TOTAL III			58 472,00	238 160,79
DETTES	164	Emprunts auprès des établissements de crédit			
	168	Autres emprunts et dettes assimilés			
	51	Banque, établissements financiers et assimilés			
	58	Virements internes			
	40	Fournisseurs et comptes rattachés	642 790,65		
	41	Apprentis, commensaux et autres clients	273,84		
	42	Personnel et comptes rattachés	1 133 265,17		
	43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 474 983,29		
	44	Etats et autres collectivités publiques	3 515 224,04		
	46	Créditeurs divers	677 775,07		
	47	Comptes transitoires ou d'attente			
	487	Produits constatés d'avance	234 771,23		
	49	Provision Dépréciation Cptes de Tiers	18 776,09		
	TOTAL	7 697 859,38			
COMPTE DE REGULARATION		TOTAL IV		7 697 859,38	5 858 628,56
	TOTAL I+II+III+IV			44 751 173,12	43 551 771,47

Réel 2012 - Synthèse

BTP CFA Haute Normandie
BTP CFA Dieppe-Evreux-Le Havre-Rouen

PRODUITS

	Réal 2011	Réal 2012	Évolution 2012/2011	
			En %	En Montant
748130 Taxe Apprentissage Dot péréquation	0	0	0%	0
74421-4 Subvention Région Fct, THR, et autres (744287-9)	8 376 217	8 472 597	1%	96 380
744281 Renforcement	619 330	696 918	13%	77 588
744282 Fonds Social Européen	0	0	0%	0
744284 Dima	286 287	392 594	37%	106 307
Total Subventions Région	9 281 834	9 562 109	3%	280 275
748310 CCCA - Subvention Fct Normes qualité	2 636 600	2 636 600	0%	0
748312 Fonds Social Européen	0	0	0%	0
7483 Autres subventions CCCA-BTP	387 085	233 456	-40%	-153 629
Total Subventions CCCA-BTP	3 023 685	2 870 056	-5%	-153 629
748110-20 Taxe d'apprentissage	2 063 321	1 976 790	-4%	-86 531
706 Participation des Familles	801 931	822 701	3%	20 770
70 Produits Divers (4)	205 081	196 007	-4%	-9 074
72 Production Immobilisée	0	0	0%	0
74 Autres subventions (4)	173 812	169 107	-3%	-4 705
75 Autres produits de gestion cour.	537 643	518 175	-4%	-19 468
76 Produits Financiers	43 172	58 939	37%	15 767
Total autres produits	959 707	942 228	-2%	-17 479
706110 Stages insertion sociale et prof.	0	65 664	0%	65 664
706111 Autres stages	0	0	0%	0
706120 Actions - contrats de professionnalisation	38 472	78 343	104%	39 871
706121-2 Formation continue	211 242	252 912	20%	41 671
70613 Formation - Co-traitance	296	0	-100%	-296
70614 Formation - Sous-traitance	41 460	40 306	-3%	-1 154
706221 Restauration	787	2 485	216%	1 698
706223 dont restauration CP	787	2 485	216%	1 698
	0	0		0
706521 Hébergement	11	1 642	14824%	1 631
706523 dont hébergement CP	11	1 642	14824%	1 631
	0	0		0
Autres formations	292 268	441 352	51%	149 084
781550 Reprise sur provisions pour départ à la retraite	0	0	0%	0
789 Report des ressources non utilisées /ex. antérieurs	21 331	43 823	105%	22 492
79 Transferts de Charges	57 622	58 764	2%	1 143
TOTAL PRODUITS COURANTS y.c. report de ressources	16 501 699	16 717 823	1%	216 124
77 Produits exceptionnels	2 300 519	2 259 557	-2%	-40 962
78 Reprise sur amortis. et Provis. (1)	84 823	142 191	68%	57 367
TOTAL DES PRODUITS	18 887 041	19 119 571	1%	232 530

(1) sauf produits déjà comptabilisés

RESULTAT	-43 777	33 443
-----------------	----------------	---------------

CHARGES

		Réel	Réel	Évolution 2012/2011	
		2011	2012	En %	En Montant
641	Rémunérations (Y compris A.N.)	7 225 508	7 248 477	0%	22 969
645-648	Charges Sociales et autres charges de personnel	3 212 671	3 281 147	2%	68 477
631	Charges Fiscales	460 106	472 969	3%	12 863
	<i>Total frais de personnel direct</i>	<i>10 898 285</i>	<i>11 002 593</i>	<i>1%</i>	<i>104 308</i>
621	Personnel extérieur	142 711	71 675	-50%	-71 036
	Total frais de Personnel	11 040 996	11 074 269	0%	33 272
60	Achats	1 288 596	1 301 259	1%	12 663
61	Services extérieurs (1)	938 082	1 043 788	11%	105 707
62	Autres services extérieurs (2)	2 706 252	2 631 689	-3%	-74 562
63	Impôts et Taxes (3)	139 180	140 362	1%	1 182
65	Autres charges de gestion courante	384 543	477 642	24%	93 099
695100	Impôts dus	0	0	0%	0
	Total autres frais	5 456 653	5 594 741	3%	138 089
	Total Charges d'exploitation	16 497 649	16 669 010	1%	171 361
66	Charges Financières	60	0	-100%	-60
681550	Provision Départ à la retraite	0	0	0%	0
689	Engagements à réaliser	72 757	53 352	-27%	-19 405
	TOTAL CHARGES COURANTES y.c. fonds dédiés	16 570 465	16 722 362	1%	151 897
67	Charges exceptionnelles	4 000	38 000	850%	34 000
68	Amortissements et autres provisions (4)	2 356 353	2 325 766	-1%	-30 587
	TOTAL DES CHARGES	18 930 818	19 086 128	1%	155 309

(1) sauf grosses réparations - (2) sauf personnel extérieur - (3) sauf sur rémunérations - (4) sauf charges/produits déjà comptabilisés

NOTES ANNEXES

NOTE I	-	PERIMETRE
NOTE II	-	FAITS MAJEURS
NOTE III	-	PRINCIPES- REGLES ET METHODES GLOBALES
NOTE IV	-	AMORTISSEMENTS ET ACQUISITIONS DES IMMOBILISATIONS
NOTE V	-	VARIATION DES CAPITAUX PROPRES
NOTE VI	-	COMPTES CLIENTS ET FOURNISSEURS + ECHEANCEMENT
NOTE VII	-	COMPTES DE REGULARISATION
NOTE VIII	-	PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES
NOTE IX	-	SUBVENTIONS
NOTE X	-	CONGES PAYES ET PRIMES
NOTE XI	-	CLES DE REPARTITION
NOTE XII	-	COMPTES DE LIAISONS
NOTE XIII	-	DIF
NOTE XIV	-	EFFECTIFS
NOTE XV	-	EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE
NOTE XVI	-	AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN
NOTE XVII	-	VOLONTARIAT ASSOCIATIF
NOTE XVIII	-	CONTRATS CREDIT BAIL - LOCATION

NOTE I - PERIMETRE

Les comptes annuels présentés comprennent les BTP-CFA de la Haute Normandie – EVREUX – ROUEN - LE HAVRE - DIEPPE, ainsi que l'Organisme Gestionnaire de l'association.

NOTE II - FAITS MAJEURS

Aucuns

NOTE III - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES
(Article 9 – alinéa 6 et article 11 du Code du Commerce)

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes généraux d'établissement et de présentation des comptes annuels selon la nomenclature du plan comptable des Centres de Formation d'Apprentis diffusée par le Ministère de l'Education Nationale et de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche en 1995.

Aucune dérogation significative aux principes, règles et méthodes de base de la comptabilité ne mérite d'être signalée.

NOTE IV - AMORTISSEMENTS ET ACQUISITIONS DES IMMOBILISATIONS

A) Immobilisations – Acquisitions :

n° de compte	Libellés	Solde au 31/12/2011	Acquisition de l'exercice	Cession de l'exercice	Solde au 31/12/2012
201	Frais d'établissement	32 052,70	0,00	0,00	32 052,70
205	Logiciel	189 192,38	0,00	0,00	189 192,38
211	Terrain	1 480 342,27	0,00	0,00	1 480 342,27
213-214	Construction	40 209 205,58	4 220 677,61	0,00	44 429 883,19
215	Instal. Technique, matériel et outillage pédagogiques	10 181 502,03	11 896,13	0,00	10 193 398,16
218	Autres immobilisations corporelles	5 136 967,77	100 226,03	0,00	5 237 193,80
231	Immobilisations en cours	4 322 477,06	1 669 354,72	4 220 677,61	1 771 154,17
	TOTAL	61 551 739,79	6 002 154,49	4 220 677,61	63 333 216,67

B) Amortissements :

n° de compte	Libellés	Solde au 31/12/2011	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Solde au 31/12/2012
280	Amort. Immobilisations incorporelles	137 277,31	23 388,17	0,00	160 665,48
2813-4	Amort. Construction et installation	13 082 140,18	1 525 043,26	0,00	14 607 183,44
2815	Amort. Matériel outillage pédagogique	7 085 049,39	545 590,55	0,00	7 630 639,94
2818	Amort. Autres matériel et outillage	4 425 051,06	174 656,86	0,00	4 599 707,92
	TOTAL	24 729 517,94	2 268 678,84	0,00	26 998 196,78

C) Mode et Durée

1) Le mode d'amortissement retenu est :

Le mode linéaire.

2) Les durées d'amortissements retenues sont les suivantes :

- Constructions (gros œuvre, façades, menuiseries extérieures) 40 ans
- Constructions (couvertures, Etanchéité, Charpente) 25 ans
- Constructions (second œuvre: Peinture, plomberie, Electricité) 30 ans
- Constructions (VRD, terrassements, espaces verts, clôtures) 25 ans
- Constructions légères 15 ans
- Equipement d'ateliers 10 ans
- Matériel audio-visuel et de reproduction 5 ans
- Matériel informatique pédagogique 3 ans
- Enseignements spéciaux 10 ans
- Matériel de transport 5 et 10 ans
- Equipement de laboratoire 10 ans
- Mobilier de bureau 5 et 10 ans
- Matériel de bureau 3 et 5 ans
- Matériel d'entretien général 5 ans
- Matériel de cuisine et de réfectoire 7 et 10 ans

Comme pour les exercices précédents, la dotation aux amortissements de l'exercice est compensée par une reprise de la subvention d'investissement pour les CFA-BTP de Dieppe, Le Havre et Rouen. Ainsi, il n'y a pas d'incidence sur le résultat net de l'exercice.

Pour le CFA d'Evreux, des biens pour un montant de 100 884,81 ont été acquis sur fonds propres, ce qui a pour conséquence une dotation aux amortissements pour 9 121.60 non reprise par une subvention d'investissement.

D) Immobilisations corporelles :

Les investissements réalisés au cours de l'exercice sont représentés par :

N° de compte	Nature de l'immobilisation	Montant	Fimancement	CFA-BTP
218	Totem	4 488,67	CCCA-BTP	Org. Gest.
218	Passage 4ième catégorie	90 598,48	Région/CCCA-BTP	Dieppe
213	Construction pôle énergie	4 220 677,61	Région/CCCA-BTP	Evreux
215	Matériel pédagogique Fluide	965,42	Région/CCCA-BTP	Evreux
218	Totem	4 651,08	CCCA-BTP	Evreux
218	Rachat crédit bail Renault	142,77	TA	Evreux
218	Rachat crédit bail Peugeot	164,67	TA	Le Havre
218	Rachat crédit bail Citroen	180,36	TA	Rouen
218	Chaudière pédagogiques	10 930,71	TA	Rouen
231	Travaux en cours phase 3	1 669 354,72	Région/CCCA-BTP	Evreux
	TOTAL	6 002 154,49		

E) Immobilisations financières :

	Solde au 31/12/2011	Débit	Crédit	Solde au 31/12/2012
Prêts (1% logement) sur 20 ans	361 489,49	31 862,00	6 091,10	387 260,39
Dépôts et cautionnements	16 176,24	78,25	0,00	16 254,49
TOTAL	377 665,73	31 940,25	6 091,10	403 514,88

NOTE V – VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

N° de compte	Intitulés	Solde au 31/12/2011	Débit	Crédit	Solde au 31/12/2012
1021	Dotation initiale	11 593,43			11 593,43
102600	Fonds Associatif sans droit de reprise	974 644,95			974 644,95
103600	Fonds Associatif avec droit de reprise	449 718,07			449 718,07
106820	Investissements projetés	29 752,17			29 752,17
106825	Investissements réalisés	1 137 380,75	1 137 380,75		0,00
106829	Investissements aliénés	63 588,02			63 588,02
110100	Report à nouveau (crédeur)	46 630,05	43 777,19		2 852,86
120	Résultat exercice	-43 777,19	-33 443,07	43 777,19	33 443,07
13111	Subvention d'investissement Etat	2 859 873,23			2 859 873,23
13112	Subvention d'investissement Communauté Européenne	4 546 035,52			4 546 035,52
1312	Subvention d'investissement Région	24 571 816,49		1 222 819,91	25 794 636,40
1313	Subvention d'investissement Département	176 054,22			176 054,22
13181	Subvention d'investissement Taxe d'apprentissage	1 366 807,85		11 418,51	1 378 226,36
13183	Subvention d'investissement CCCA-BTP	22 810 774,29		547 238,46	23 358 012,75
13185	Subvention d'investissement Organisme Gestionnaire	1 428 653,18		1 137 380,75	2 566 033,93
13188	Subvention d'investissement Autres	1 159 829,36			1 159 829,36
131	Subvention d'investissement Travaux en cours	0,00			0,00
139	Subvention d'investissement inscrite au résultat	-24 353 490,62	2 259 557,24		-26 613 047,86
	TOTAL	37 235 883,77	3 407 272,11	2 962 634,82	36 791 246,48

NOTE VI – COMPTES FOURNISSEURS ET CLIENTS + ECHEANCEMENT

1) Fournisseurs

A) Fournisseurs créditeurs

N° de compte	Libellés	Montant	
		2012	2011
401100	Fournisseurs	462 838,83	792 687,36
408100	Fournisseurs exploitation (FNP)	165 608,31	68 269,57
408400	Fournisseurs Immobilisation (FNP)	14 343,51	14 343,51
	TOTAL	642 790,65	875 300,44

B) Fournisseurs débiteurs

N° de compte	Libellés	Montant	
		2012	2011
401	Fournisseurs débiteurs	118 718,20	86 589,16
409	Avances et acomptes versés	0,00	72 375,17
	TOTAL	118 718,20	158 964,33

C) Echéancier

N° de compte	Libellés	Solde au 31/12/2012	Solde non échu	de 1 à 30 jours	De 31 à 60 jours	plus de 61 jours
401100	Fourn. OG	29 756,10	21 748,18	6 559,56		1 448,36
401100	Fourn. Dieppe	57 073,75	23 892,36	24 613,63	1 368,25	7 199,51
401100	Fourn. Evreux	209 961,10	56 059,46	58 313,84	67 870,71	27 717,09
401100	Fourn. Havre	80 941,66	19 401,79	35 867,52	1 157,33	24 515,02
401100	Fourn. Rouen	85 096,22	18 068,75	65 226,29		1 801,18
	TOTAL	462 828,83	139 170,54	190 580,84	70 396,29	62 681,16
	% période		30,07%	41,18%	15,21%	13,54%

2) Clients

A) Echéancier

N° de compte	Libellés	Solde au 31/12/2012	Solde non échu	de 1 à 30 jours	De 31 à 60 jours	plus de 61 jours
411100	Clients OG	7 443,25	7 443,25			
411100	Clients Dieppe	39 581,32	20 344,50	7 973,61		11 263,21
411100	Clients Evreux	72 741,08	14 189,58	46 182,47	797,55	11 571,48
411100	Clients Havre	14 639,12	2 888,01	6 102,90	5 462,10	186,11
411100	Clients Rouen	50 663,54	22 991,80	9 770,60	14 522,90	3 378,24
	TOTAL	185 068,31	67 857,14	70 029,58	20 782,55	26 399,04
		% période	36,67%	37,84%	11,23%	14,26%

B) Provision clients

	Solde au 31/12/2011	Provision 2012	Reprise Provision 2012	Solde au 31/12/2012
Org. Gest.	0,00			0,00
BTP-CFA Dieppe	7 556,00	8 915,65	5 316,00	11 155,65
BTP-CFA Evreux	5 732,80	1 020,60	3 238,00	3 515,40
BTP-CFA Le Havre	73 225,67		73 225,67	0,00
BTP-CFA Rouen	1 862,22	3 478,34	1 235,52	4 105,04
Créances douteuses	88 376,69	13 414,59	83 015,19	18 776,09

C) Clients créditeurs

CFA	Libellés	Montant	
		2012	2011
Org. Gest.	Avances et acomptes reçus		0,00
BTP-CFA Dieppe	Avances et acomptes reçus	273,84	82,00
BTP-CFA Evreux	Avances et acomptes reçus		0,00
BTP-CFA Le Havre	Avances et acomptes reçus		0,00
BTP-CFA Rouen	Avances et acomptes reçus		0,00
	TOTAL	273,84	82,00

NOTE VII – COMPTES DE REGULARISATION

42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Personnel et comptes rattachés	Montant en euros
Créances	
Trop perçu sur salaires	113,40
Total	113,40

Personnel et comptes rattachés	Montant en euros
Dettes	
Comité Entreprise	13 319,05
Médecine du travail	1 319,06
CP et Primes à payer	1 116 749,64
Frais de déplacement à payer	1 247,42
Opposition sur salaires	630,00
Total	1 133 265,17

43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

Sécurité sociale et autres	Montant en euros
Créances	
IJ/SS à recevoir	444,41
Total	444,41

Sécurité sociales et autres	Montant en euros
Dettes	
Urssaf	454 076,00
Caisse retraite Pro-BTP	426 618,69
IJ/SS	4 051,77
Construction	31 862,00
Charges sociales sur CP&Primes	558 374,83
Total	1 474 983,29

44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

Etats et autres collectivités	Montant en euros
Créances	
Subventions Etat	
Subventions Communauté Européenne	
Subventions Région	2 245 710,27
Subventions CCCA-BTP	1 181 509,72
Subventions diverses	
Total	3 427 219,99

Etats et autres collectivités	Montant en euros
Dettes	
Subventions Etat	
Subventions Communauté Européenne	
Subventions Région	1 970 238,04
Subventions CCCA-BTP	1 439 314,42
Subventions diverses	
Taxe sur Salaires	23 848,00
Charges Fiscales sur CP et Primes	81 823,58
Total	3 515 224,04

46 DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS

Débiteurs divers	Montant en €uros
Créances	
Remb. GFC Dépenses formation	43 344,67
Produits du foyer à recevoir	49 528,17
Remb. IJ/SS Pro-Btp	1 881,06
Autres produits divers	406,99
Remb. De dépenses	203,30
Total	95 364,19

Créditeurs divers	Montant en €uros
Dettes	
Frais de fonctionnement à payer	80 177,42
Agefiph	8 535,20
Charges du foyer à payer	27 401,14
Transports à remb.aux appr. & Dima	561 661,31
Total	677 775,07

47 COMPTES TRANSITOIRES ou D'ATTENTE

Comptes d'attente	Montant en €uros
Créance	
Total	0,00

Comptes d'attente	Montant en €uros
Dettes	
Total	0,00

486 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Charges const. d'avance	Montant en €uros
Créances	
Abonnements	410,00
Assurances	60 019,02
Contrats de maintenance	27 473,66
Crédit Bail	386,00
Locations matériel de bureau	17 113,73
Internet	1 487,82
Total	106 890,23

487 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Produits const. d'avance	Montant en €uros
Dettes	
Cotisations des foyers	234 771,23
Total	234 771,23

NOTE VIII – PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Pour l'arrêté des comptes, les règles suivantes sont appliquées :

A) 151 – Provision pour indemnités de départ à la retraite

Les engagements en matière de départ à la retraite ont été calculés conformément à la norme du CCCA-BTP.

Pour les CFA-BTP de la Haute Normandie, les fonds ont été versés auprès de la SMA-BTP qui a retenue comme l'hypothèse un départ volontaire à la retraite à 62 ans avec un taux de charge de 50%

Le passif social au 31/12/2012 s'élève à 1 289 964.42 €

Le passif social est couvert à 100% auprès de la SMA-BTP.

B) 158 – Autres provisions pour charges
--

Les autres provisions pour risques et charges comprennent 187 917 €uros de provision au titre de rappel de salaire et régularisation de congés payés et une provision pour médaille du travail pour 15 677 €.

L'entreprise Cegelec a saisi le tribunal Administratif de Rouen. Leur réclamation porte sur le décompte général définitif et le rejet d'un mémoire complémentaire. La demande s'élève à 586 493 €. Aucune provision n'a été constituée. Le 24 mars 2011, le tribunal administratif s'est prononcé incompétent pour juger l'affaire

Tableau des provisions pour charges	Montant fin d'exercice 2011	Dotations de l'exercice 2012	Reprises utilisées 2012	Reprises non utilisées	Reprise par fonds propres	Montant fin d'exercice 2012
Provisions pour charges litige sur salaires	203 793,29	43 207,87	59 083,75			187 917,41
Rupture conventionnelle en cours	0,00					0,00
Provisions médailles du travail	15 305,06	464,42	91,63			15 677,85
Total provisions pour charges	219 098,35	43 672,29	59 175,38	0,00	0,00	203 595,26

C) 19 – Fonds dédiés

Fonds dédiés	Montant fin d'exercice 2011	Dotations de l'exercice 2012	Reprises utilisées 2012	Reprises non utilisées	Reprise par fonds propres	Montant fin d'exercice 2012
Fonds dédiés CCCA-BTP	28 943,20	39 352,00	23 823,20			44 472,00
Fonds dédiés projet info & équipt.	0,00	14 000,00				14 000,00
Fonds dédiés autres financeurs	209 217,59		209 217,59			0,00
Total Fonds dédiés	238 160,79	53 352,00	233 040,79	0,00	0,00	58 472,00

NOTE IX – SUBVENTIONS

-1- Subvention ETAT :A) Subvention ETAT à recevoir :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
	TOTAL	0,00	0,00

B) Subvention ETAT -Investissements à réaliser :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
	TOTAL	0,00	0,00

C) Subvention ETAT Acompte perçu :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
	TOTAL	0,00	0,00

-2- Subvention FONDS EUROPEENS :A) Subvention FONDS EUROPEENS à recevoir :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
	TOTAL	0,00	0,00

B) Subvention FONDS EUROPEENS - Investissements à réaliser :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
	TOTAL	0,00	0,00

C) Subvention FONDS EUROPEENS - Acompte perçu :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
	TOTAL	0,00	0,00

-3- Subvention REGION :**A) Subvention REGION à recevoir :**

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
448720	Subvention REGION - Equipements		
448725	Subvention REGION - Travaux	2 118 620,12	
441721	Subvention REGION - Fonctionnement Apprentissage		
441724	Subvention REGION - Fonctionnement Dima	14 490,15	
441728	Subvention REGION - Fonctionnement Crom	112 600,00	
	TOTAL	2 245 710,27	0,00

B) Subvention REGION - Investissements à réaliser :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
441120	Subvention REGION - Equipements		
441125	Subvention REGION - Travaux		1 819 230,55
	TOTAL	0,00	1 819 230,55

C) Subvention REGION Acompte perçu :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
441921	Subvention Région: Fonctionnement Apprentissage		99 193,50
441924	Subvention Région: Fonctionnement DIMA		50 913,99
441928	Subvention Région: Crom		900,00
	TOTAL	0,00	151 007,49

-4- Subvention CCCA-BTP :A) Subvention CCCA-BTP à recevoir :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
441830	Subvention CCCA-BTP - Fonctionnement	272 673,60	62 835,11
448736	Subvention CCCA-BTP - Equipements	8 836,12	
448735	Subvention CCCA-BTP - Travaux	900 000,00	
	TOTAL	1 181 509,72	62 835,11

B) Subvention CCCA-BTP – Investissements à réaliser :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
441835	Subvention CCCA-BTP - Travaux		1 309 615,28
441836	Subvention CCCA-BTP - Equipements		66 864,03
	TOTAL	0,00	1 376 479,31

C) Subvention CCCA-BTP – Acompte perçu :

n° de compte	Intitulés	Montant	
		Actif	Passif
441983	Subvention CCCA-BTP - Avance sur fonctionnement		
	TOTAL	0,00	0,00

NOTE X – CONGES PAYES ET PRIMES

Provision indemnités congés payés (CP) au 31/12/2012 :

n° de compte	Libellés	Montant	
		2012	2011
428200	Dettes provision congés payés	1 116 749,64	1 042 353,31
438200	Charges sociales sur provision CP	558 374,83	466 226,63
448200	Charges fiscales sur provision CP	81 823,58	67 111,44
	TOTAL	1 756 948,05	1 575 691,38

NOTE XI – CLES DE REPARTITION

Les charges et les produits de fonctionnement de l'Organisme Gestionnaire ont été répartis en un ¼ par CFA.

Intitulé du compte	2012					2011
	Dieppe	Evreux	Le Havre	Rouen	TOTAL	
Personnel de l'Organisme Gestionnaire	119 962,30	119 962,30	119 962,30	119 962,31	479 849,21	461 035,54
Autres charges de l'Organisme Gestionnaire	54 185,35	54 185,35	54 185,35	54 185,36	216 741,41	252 256,40
Produits de l'Organisme Gestionnaire	23 305,67	23 305,67	23 305,67	23 305,69	93 222,70	60 553,51

NOTE XII – COMPTES DE LIAISONS

	Organisme Gestionnaire	BTP-CFA Dieppe	BTP-CFA Evreux	BTP-CFA Le Havre	BTP-CFA Rouen
181000 - Org. Gest.	 	-52 052,02	2 336 973,64	412 039,20	988 386,47
181001 - Dieppe	52 052,02	 	-160 879,94	7 706,99	-2 781,22
181002 - Evreux	-2 336 973,64	160 879,94	 	119 158,00	30 549,11
181003 - Le Havre	-412 039,20	-7 706,99	-119 158,00	 	65 550,54
181004 - Rouen	-988 386,47	2 781,22	-30 549,11	-65 550,54	
Total	-3 685 347,29	103 902,15	2 026 386,59	473 353,65	1 081 704,90

NOTE XIII – DIF

Au 31/12/2012 le droit acquis au DIF est de 20 108 heures. 272 heures ont été utilisées sur l'exercice 2012.

	Solde au 31/12/2011	Acquis 2012	Pris en 2012	Sorti 2012	Solde au 31/12/2012
Org. Gestionnaire	508	20			528
CFA Dieppe/Eu	3 399	383	167	240	3 375
CFA Evreux	6 783	443	42	424	6 760
CFA Le Havre	3 575	394	49	155	3 765
CFA Rouen	5 649	537	14	492	5 680
Total	19 914	1 777	272	1 311	20 108

NOTE XIV – EFFECTIFS
(Équivalent temps plein moyen)

	2012	2011
Direction	6,00	6,00
Administration	20,20	21,90
Enseignement	149,13	150,82
Service	6,50	6,50
Animation	18,93	18,92
TOTAL	200,76	204,14

	2012	2011
Org. Gestionnaire	5,00	5,00
Dieppe/Eu	34,22	34,76
Evreux	65,28	66,81
Le Havre	38,08	37,61
Rouen	58,18	59,96
TOTAL	200,76	204,14

	Total	OG	Dieppe	Evreux	Le Havre	Rouen
Direction	6,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Administration	20,20	3,00	3,02	6,34	3,54	4,30
Enseignement	149,13		26,09	49,94	28,55	44,55
Service	6,50			3,00	1,00	2,50
Animation	18,93		4,11	5,00	3,99	5,83
Total	200,76	5,00	34,22	65,28	38,08	58,18

NOTE XV – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE

Aucuns

NOTE XVI – AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN

Travaux phase 3 restructuration CFA Evreux
Montant des Travaux 4.500.000 €
Financements obtenus
Région 3 000 000 €
CCCA-BTP 1 500 000 €

NOTE XVII - VOLONTARIAT ASSOCIATIF

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, il n'a été versé aucune rémunération et aucun avantage en nature aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles.

NOTE XVIII - ETAT CREDIT BAIL - LOCATION

CFA	Financement	Financier	Objet	Périodicité	Nbre de loyer	Montant du loyer	Début	Fin
Dieppe	Crédit Bail	Diac	Renault Mégane	Mensuelle	48	335,73	29/09/09	28/09/13
Dieppe	Crédit Bail	Crédipar	Peugeot Partne	Mensuelle	48	351,95	25/10/12	25/10/15
Dieppe	Location	Nextiraone	Standard téléph	Trimestrielle	20	332,17	30/06/08	30/03/13
Dieppe	Location	Pitney	Machine à affra	Annuelle	5	785,80	04/06/09	03/06/14
Dieppe	Location	Pitney	Balance machin	Annuelle	5	287,34	04/06/09	03/06/14
Dieppe	Location	Canon	Copieur Canon 5	Trimestrielle	17	1 200,19	19/12/08	01/01/13
Dieppe	Location	Canon	Copieur Canon 5	Trimestrielle	17	1 200,19	19/12/08	01/01/13
Dieppe	Location	Canon	Copieur Canon 3	Trimestrielle	17	731,95	19/12/08	01/01/13
Evreux	Crédit Bail	Crédipar	Peugeot Bipper	Mensuelle	37	256,10	31/12/10	31/12/13
Evreux	Location	Mailfinance	Machine à affra	Annuelle	5	3 659,76	01/08/08	31/07/13
Evreux	Location	Mailfinance	Machine à mise	Annuelle	5	2 641,22	01/07/08	30/06/13
Evreux	Location	Mailfinance	Balance machin	Annuelle	5	570,87	01/07/08	30/06/13
Evreux	Location	Ricoh	Copieur Ricoh 7	Trimestrielle	21	692,48	12/12/08	01/02/14
Evreux	Location	Ricoh	Copieur Ricoh 7	Trimestrielle	21	692,48	12/12/08	01/02/14
Evreux	Location	Ricoh	Copieur Ricoh 6	Trimestrielle	21	928,07	12/12/08	01/02/14
Evreux	Location	Xerox Financ	Copieur Xerox	Trimestrielle	21	4 928,88	14/12/09	14/12/14
Evreux	Location	Lixbail	3 copieurs Cano	Trimestrielle	21	6 298,21	05/01/12	05/01/17
Evreux	Location	Lixbail	1 copieur Canon	Trimestrielle	21	971,15	05/01/12	05/01/17
Le Havre	Crédit Bail	Crédipar	Peugeot Partne	Mensuelle	37	297,41	31/12/10	31/12/13
Le Havre	Location	Pitney	Machine à affra	Trimestrielle	5	175,81	01/03/07	28/02/12
Le Havre	Location	Lixbail	Copieur Canon 7	Trimestrielle	21	2 277,54	05/01/12	05/01/17
Le Havre	Location	Lixbail	Copieur Canon 5	Trimestrielle	21	997,49	05/01/12	05/01/17
Org. Gest.	Location	Crédipar	Peugeot 3008	Mensuelle	36	534,21	21/10/10	20/10/13
Org. Gest.	Crédit Bail	Crédipar	Peugeot 207	Mensuelle	37	352,99	25/12/10	25/12/13
Org. Gest.	Location	Pitney	Machine à affra	Annuelle	5	649,91	22/04/09	21/04/14
Org. Gest.	Location	Lixbail	Copieur Canon 3	Trimestrielle	21	971,15	05/01/12	05/01/17
Rouen	Crédit Bail	Crédipar	Peugeot Partne	Mensuelle	37	306,43	31/12/10	31/12/13
Rouen	Location	Satas	Machine à affra	Annuelle	5	1 735,44	20/10/10	19/10/15
Rouen	Location	Lixbail	Copieur Canon 8	Trimestrielle	21	3 004,35	05/01/12	05/01/17
Rouen	Location	Lixbail	copieur Canon 5	Trimestrielle	21	971,15	05/01/12	05/01/17