



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
BP 303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60

Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55

Site Internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association BTP CFA Provence Alpes  
Côte d'Azur**

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2012  
**Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**  
ZI Les Milles - 155, rue Albert Einstein  
13290 Aix en Provence  
*Ce rapport contient 27 pages*  
Référence : MK/CM



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
BP 303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55

Site Internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**

Siège social : 155, rue Albert Einstein - 13290 Aix en Provence Cedex 3

### **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 Provence Alpes Côte d'Azur, 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.

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 :

### Règles et méthodes comptables :

La note 1.2 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'élaboration et la présentation des comptes de l'exercice, et notamment la méthode d'évaluation de la subvention de fonctionnement du Conseil Régional PACA décrites à la note 1.2.2. « Méthode d'évaluation » de l'annexe aliéna 9.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

Marseille, le 10 juin 2013

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Michel Kaprielian



Robert Acquaviva  
Associé

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - ACTIF

BTP - CFA PACA

ACTIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Amortissements, dépréciations	Montant net	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	201 Frais d'établissement			0€	
	205 concessions et droits similaires, brevets, licences,...	491 157 €	441 206 €	49 951€	60 258 €
	Immobilisations corporelles				
	211 Terrains	1 994 064 €		1 994 064€	1 994 064 €
	212 Agencements et aménagements de terrains	437 954 €	291 079 €	146 875€	161 111 €
	213 Constructions	43 732 324 €	16 565 732 €	27 166 592€	28 446 954 €
	214 Constructions sur sol d'autrui	2 280 871 €	1 439 714 €	821 157€	108 512 €
	215 Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédag	9 224 392 €	6 942 885 €	2 281 506€	2 606 008 €
	218 Autres immobilisations corporelles	3 279 211 €	2 212 896 €	1 066 313€	1 093 171 €
	Immobilisations en cours				
	23 Immobilisations corporelles en cours	173 051 €		173 051€	166 052 €
	<b>SS-TOTAL 1</b>	<b>61 593 023 €</b>	<b>27 893 514 €</b>	<b>33 699 509€</b>	<b>35 332 139 €</b>
	Immobilisations financières				
271 Titres immobilisés (droit de ppte exercé par l'organisme gestionnaire au titre du C.F.A.)					
271 Titres immobilisés (droit de créance exercé par l'organisme gestionnaire au nom du C.F.A.)					
274 Prêts			300 735€	266 428 €	
275 Dépôts et cautionnements versés			2 980€	7 014 €	
276 Autres créances immobilisées					
<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>303 715€</b>	<b>294 043 €</b>	
<b>TOTAL 1</b>			<b>34 003 224€</b>	<b>35 626 181 €</b>	
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	31 et 32 Matières premières			95 501€	88 343 €
	355 Produits fabriqués				
	<b>SS-TOTAL 1</b>			<b>95 501€</b>	<b>88 343 €</b>
	Créances				
	409 Fournisseurs débiteurs et avoirs à recevoir			82 300€	21 291 €
	41 Apprentis, commensaux et autres clients			325 730€	455 827 €
	42 Personnel et comptes rattachés			3 217€	4 897 €
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux			3 141€	373 €
	44 État et autres collectivités publiques			4 902 510€	5 934 021 €
	46 Débiteurs divers			161 105€	100 402 €
	47 Comptes transitoires ou d'attente				
	49 Provisions				
	<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>5 478 004€</b>	<b>6 616 582 €</b>
50 Valeurs mobilières de placement			233 692€	1 808 079 €	
<b>SS-TOTAL 3</b>			<b>233 692€</b>	<b>1 908 079 €</b>	
Disponibilités					
51 Banques, établissements financiers et assimilés			38 766 691€	18 671 462 €	
53 Caisse			10 199€	9 707 €	
54 Règles d'avance				0€	
58 Virements internes				0€	
<b>SS-TOTAL 4</b>			<b>38 776 890€</b>	<b>18 681 176 €</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	18 Comptes de liaison			0€	0€
	486 Charges constatées d'avance			134 097€	143 041 €
	<b>SS-TOTAL 5</b>			<b>134 097€</b>	<b>143 041 €</b>
<b>TOTAL 2</b>			<b>44 718 183€</b>	<b>27 437 221 €</b>	
<b>TOTAL 1 + 2</b>			<b>78 721 407€</b>	<b>63 063 402 €</b>	

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - PASSIF

BTP - CFA PACA

PASSIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Déductions	Totaux partiels	
CAPITAUX PROPRES	1021 Dotation initiale	0€	0€		
	10219 Réduction de la dotation initiale	0€	0€		
	1025 Dons et legs en capital	0€	0€		
	10259 Réduction des dons et legs incorporés au moment dotat	0€	0€		
	1027 Affectation	0€	0€		
	1068 Réserves	2 412 221€	0€		2 409 040 €
	1069 Dépréciation de l'actif	0€	0€		
	11 Report à nouveau et résultat en instance	-100 535€	0€		-68 319 €
	12 Résultat net de l'exercice	-244 471€	0€		-377 600 €
	13 Subvention d'investissements	59 293 938€	0€		58 715 957 €
	139 Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat		27 351 360€		26 132 854 €
<b>SS-TOTAL</b>		<b>61 361 153€</b>	<b>27 351 360€</b>		
<b>TOTAL 1</b>				<b>34 009 792€</b>	<b>35 548 423 €</b>
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	151 Provisions pour risques	1 641 038€			1 784 910 €
	158 Provisions pour charges	0€			0 €
	167 Emprunt et dettes assimilées	219 526€			220 075 €
<b>TOTAL 2</b>		<b>1 860 564€</b>		<b>1 860 55€</b>	<b>2 013 592 €</b>
DETTES	19 Fonds dédiés	114 382€			73 372 €
	51 Banques, établissements financiers et assimilés	35 223 482€			17 678 955 €
	18 Comptes de liaison	0€			0 €
	40 Fournisseurs et comptes rattachés	1 111 363€			1 248 783 €
	41 Apprentis, commensaux et autres clients	0€			0 €
	42 Personnel et comptes rattachés	1 314 687€			1 246 419 €
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 984 603€			1 949 280 €
	44 État et autres collectivités publiques	2 592 343€			2 304 819 €
	46 Créiteurs divers	80 236€			83 077 €
47 Comptes transitoires ou d'attente	0€			2 397 €	
COMPTES DE REGULARISATION	487 Produits constatés d'avance	429 955€			414 020 €
	<b>TOTAL 3</b>	<b>42 851 05 €</b>		<b>42 851 051€</b>	<b>25 501 387 €</b>
<b>TOTAL 1 + 2 + 3</b>				<b>78 721 407€</b>	<b>63 063 402 €</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA PACA**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N 31/12/2011</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production vendue de Biens	29 986	20 585
Production vendue de Services	724 710	843 526
Subventions d'exploitation	22 105 692	22 030 427
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>22 860 388</b>	<b>22 894 539</b>
Production immobilisée		
Reprises sur amortissements et provisions	324 074	232 971
Transferts de charges d'exploitations	192 071	194 166
Autres produits	286 240	376 042
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>23 862 773</b>	<b>23 697 717</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 410 245	1 489 869
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	8 383	-65 259
Autres achats et charges externes	5 741 797	6 327 344
Impôts, taxes et versements assimilés	853 423	828 880
Salaires et traitements	10 464 508	10 368 014
Charges sociales	4 722 978	4 747 528
Dotations d'exploitation		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 244 179	2 306 921
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions	5 092	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	185 983	160 354
Autres charges	366 990	337 385
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>26 003 577</b>	<b>26 501 036</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-2 340 803,45</b>	<b>-2 803 319,23</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 774	21 996
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 815	
<b>TOTAL III</b>	<b>12 589</b>	<b>21 996</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA PACA**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N 31/12/2011</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	5 572	2 675
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>5 572</b>	<b>2 675</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIERS (III - IV)</b>	<b>7 017</b>	<b>19 321</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-2 333 786</b>	<b>-2 783 999</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	63 336	91 625
Produits exceptionnels sur operation en capital	2 226 472	2 308 622
Reprises sur provisions et transferts de charges	5 790	
<b>TOTAL V</b>	<b>2 295 597</b>	<b>2 400 447</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	149 564	62 491
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>149 564</b>	<b>62 491</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>2 146 033</b>	<b>2 337 956</b>
Impôts sur les bénéfices (VII)	11 550	10 576
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)	2 852	82 972
Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)	48 020	3 953
<b>TOTAL PRODUITS (I + III + V + VIII)</b>	<b>25 973 811</b>	<b>26 203 132</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)</b>	<b>26 218 282</b>	<b>26 580 732</b>
<b>BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>-244 471</b>	<b>-377 600</b>

## 1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1.1 Evènements principaux de l'exercice :

■ Une nouvelle convention quinquennale (2012-2016) a été signée entre le Conseil Régional PACA et BTP CFA PACA pour chaque CFA-BTP.

■ Une nouvelle convention (2012-2015), régissant les droits et obligations entre les parties a été signée entre le CCCA-BTP et BTP CFA PACA.

■ Le Secrétaire Général a quitté ses fonctions au 30 septembre 2012 après plusieurs mois d'absences. L'impact financier de son départ (215 k€) a été compensé par une reprise de sa provision départ retraite (125 k€) et a été intégré dans le calcul de subventions exceptionnelles accordées par le CCCA pour prise en compte des conséquences financières de la Régionalisation.

■ Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011, BTP CFA PACA est devenue propriétaire et a la jouissance des biens apportés par les ex-associations départementales absorbées, conformément aux articles des traités de fusion.

Ces traités de fusion, enregistrés auprès du service des impôts, ont été transmis au notaire et ce afin de permettre d'établir un acte contenant application au fichier immobilier des traités contenant fusion-absorption des anciennes associations départementales au profit de BTP CFA PACA. Cette opération notariale est toujours en cours de finalisation.

■ L'opération de fusion absorption a automatiquement mis en cause les accords collectifs des anciennes associations départementales absorbées.

A l'issue du délai de survie, et en l'absence de conclusion d'un accord de substitution, les accords collectifs de l'association absorbante s'applique désormais.

■ Des subventions exceptionnelles au titre de l'exercice 2011 ont été accordées par le Conseil Régional PACA en 2012 suite à l'insuffisance de financement des activités Transport/Hébergement/Restauration.

Ces subventions exceptionnelles n'ont pas impacté le résultat 2011 mais les fonds associatifs (report à nouveau).

### 1.2 Principes, règles et méthodes comptables :

Les documents dénommés comptes financiers comprennent :

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

#### 1.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable, dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et, en présumant la continuité de l'exploitation.

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



### 1.2.2 Méthode d'évaluation

- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition.
- L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les durées sont les suivantes :

- Constructions – gros œuvre : 40 ans
  - Constructions – couverture, étanchéité, charpente : 25 ans
  - Constructions – second œuvre : 30 ans
  - Constructions – VRD, terrassement, espaces verts, clôtures : 25 ans
  - Matériel et outillage : de 2 à 10 ans
  - Matériel de transport : de 5 à 10 ans
  - Matériel et mobilier de bureau et informatique : de 3 à 10 ans
- Les immobilisations en cours de construction au 31 décembre 2012 sont comptabilisées en immobilisation en cours.
  - Les stocks de matières premières, de petites fournitures et d'emballages inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode FIFO.
  - La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
  - Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale. La dépréciation de ces créances est déterminée sur la base des risques identifiés.
  - Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur du placement est inférieure à la valeur comptable.

- La subvention de fonctionnement du Conseil Régional comptabilisée correspond au montant voté après instruction du budget par le Conseil Régional.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est inférieur à la dotation prévisionnelle votée, le CFA indique le montant de la dotation prévisionnelle votée et baisse sa taxe d'apprentissage jusqu'à l'équilibre. Le reliquat de taxe reste au bilan du CFA (en compte de classe 4) et sera utilisé en N+1 pour l'apurement des déficits antérieurs, le financement du fonctionnement de l'exercice suivant ou le financement de projets d'investissement.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est supérieur à la dotation prévisionnelle votée, cette dernière pourra faire l'objet d'ajustement qu'en cas de diminution constatée des ressources autres que la dotation régionale ou en cas d'augmentation de charges exceptionnelles.

Les subventions exceptionnelles accordées par les financeurs pour combler cet écart sont également comptabilisées directement en compte de report à nouveau.

- La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association. Une provision est calculée en prenant en compte les indemnités acquises au 31/12/N (charges sociales incluses). Elle concerne l'intégralité du personnel. Un coefficient pondérateur est appliqué en fonction de l'âge du salarié.

Age	% de pondération
< 30 ans	100%
de 30 à 39 ans	70%
de 40 à 49 ans	30%
≥ 50 ans	0%

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **1.3 Evènements postérieurs à l'exercice**

- Remplacement du Secrétaire Général : nomination de Denis BORFIGA au 11 février 2013.
- Dénonciation des usages sociaux à effet au 01/09/2013

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.a - ETAT DES IMMOBILISATIONS

BTP - CFA PACA

Compte	Intitulé	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
205000	Concessions, droits et ...	486 190,40	4 966,65	0,00	491 157,05
211000	Terrains	1 994 063,84	0,00	0,00	1 994 063,84
212000	Agenc. et aménag. terrains	437 953,78	0,00	0,00	437 953,78
213000	Constructions	45 782 778,94	210 415,73	0,00	45 993 194,67
215000	Instal. techniq. mat. outil.	8 907 734,53	316 785,01	127,85	9 224 391,69
218100	Install générales, agenc aménag divers	1 146 650,48	45 221,18	0,00	1 191 871,66
218200	Matériel de transport	296 038,97	0,00	0,00	296 038,97
218300	Matériel de bureau et inform.	1 039 509,74	3 155,29	0,00	1 042 665,03
218400	Mobilier	362 713,57	4 685,50	0,00	367 399,07
218800	Autres matériel et outillages	360 497,57	20 738,64	0,00	381 236,21
	<b>Total compte 21</b>	<b>60 327 941,42</b>	<b>601 001,35</b>	<b>127,85</b>	<b>60 928 814,92</b>
	<b>Total compte 20 et 21</b>	<b>60 814 131,82</b>	<b>605 968,00</b>	<b>127,85</b>	<b>61 419 971,97</b>
231000	Immob. corporelles en cours	168 051,89	93 891,87	88 892,90	173 050,86
274000	Prêts	286 428,34	18 891,90	4 584,75	300 735,49
275000	Dépôts et cautionnements	7 614,17	1 200,00	5 834,49	2 979,68
280500	Amort. Concessions, droit simil brev licences	425 935,33	15 270,98	0,00	441 206,31
281200	Amort. agenc. aménag. const.	276 842,62	14 235,97	0,00	291 078,59
281300/281400	Amort. Construction	16 435 302,43	1 570 143,61	0,00	18 005 446,04
281500	Amort. Instal techniq. mat et outillage pédago	6 399 725,46	543 159,82	0,00	6 942 885,28
281810	Amort. Instal agenc divers	260 675,69	35 705,46	0,00	296 381,15
281820	Amort. matériel de transport	250 309,73	11 526,03	0,00	261 835,76
281830	Amort. mat. bureau et inform.	993 491,56	18 259,40	0,00	1 011 750,96
281840	Amort. mobilier Administratif	303 892,94	17 993,73	0,00	321 886,67
281880	Amort. autres mat. et outil.	303 869,12	17 174,28	0,00	321 043,40
	<b>Total compte 28</b>	<b>25 650 044,88</b>	<b>2 243 469,28</b>	<b>0,00</b>	<b>27 893 514,16</b>
2	<b>** Comptes d'immobilisations</b>	<b>35 626 181,34</b>	<b>-1 523 517,51</b>	<b>99 439,99</b>	<b>34 003 223,84</b>

		Solde au 01/01/2011	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Solde au 31/12/2011
280110	Frais de constitution	0,00	0,00	0,00	0,00
280120	Frais de premier établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
280300	Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
280510	Logiciels acquis	425 935,33	14 542,77	0,00	440 478,10
280580	Autres droits divers	0,00	728,21	0,00	728,21
281200	Agencement et aménagements constructions	276 842,62	14 235,97	0,00	291 078,59
281310	Bâtiments	13 892 175,85	1 350 216,84	0,00	15 342 392,69
281350	Installations générales, agencements, aménagement des constructions	1 080 767,57	142 571,64	0,00	1 223 339,21
281410	Bâtiments sur sols d'autrui	1 315 960,06	73 880,98	0,00	1 389 841,04
281450	Installations générales, agencements, aménagement des constructions sur sol d'autrui	46 398,95	3 474,15	0,00	49 873,10
281531	Installations techniques, pédagogiques sur sol propre	747 457,48	34 355,78	0,00	781 813,26
281534	Installations techniques, pédagogiques sur sol d'autrui	51 758,48	1 158,57	0,00	52 917,05
281541	Matériels et outillages pédagogiques	4 757 941,51	444 779,85	0,00	5 202 721,36
281545	Mobilier pédagogiques	692 462,61	39 545,76	0,00	732 008,37
281548	Autres matériels, outillages et mobiliers liés à l'activité	150 105,38	23 319,86	0,00	173 425,24
281810	Installation générale, agencement, et aménagement divers dans les constructions d'autrui	260 675,69	35 705,46	0,00	296 381,15
281820	Matériel de transport	250 309,73	11 526,03	0,00	261 835,76
281830	Matériel de bureau et matériel informatique non lié à l'activité	993 491,56	18 259,40	0,00	1 011 750,96
281840	meublier non lié à l'activité	303 892,94	17 993,73	0,00	321 886,67
281880	Autres matériels et outillages divers	303 869,12	17 174,28	0,00	321 043,40

<b>TOTAUX</b>	<b>25 650 044,85</b>	<b>2 243 469,28</b>	<b>0,00</b>	<b>27 893 514,13</b>
---------------	----------------------	---------------------	-------------	----------------------

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.2- ETAT ECHEANCES DES CREANCES**

**BTP - CFA PACA**

**Etat des Créances - ACTIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
411XXX	Clients	274 319	274 319	0
418100	Factures à établir	55 103	55 103	0
42XXXX	Personnel et comptes rattachés	3 217	3 217	0
43XXXX	Sécurité soc. Et autres organismes sociaux	3 141	3 141	0
44XXXX	Etats et autres collectivités	4 902 510	4 536 753	365 757
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	161 105	161 105	0
409000	Fournisseur débiteur	58 386	58 386	0
409800	Avoir à recevoir	23 914	23 914	0
486100	Charges constatées d'avance	134 097	132 894	1 203
<b>Total</b>		<b>5 615 793</b>	<b>5 248 833</b>	<b>366 960</b>

**Evaluation des créances**

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.3- DETAIL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA PACA**

Compte 486100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libelle Ecarture	Débit	Crédit	Comptabilité	
				Compte	Libellé
31/12/12	LINDE 2013/2014	2 406		601200	Matière d'œuvre atelier
31/12/12	Stock	46 185		603000	Stock au 31/12/12
31/12/12	EDF	2 424		606110	Electricité
31/12/12	VEOLIA ABNT	336		606120	Eau
31/12/12	GDF SUEZ	469		606130	Gaz
31/12/12	Cecci	234		606310	Fournitures entretien
31/12/12	Stock final	4 782		606310	Fournitures entretien
31/12/12	Stock final	644		606410	Fourniture administrative
31/12/12	Mismo	234		606700	Fournitures et petit mat pédagogique
31/12/12	CODES	34		606706	Petit matériel CRAF
31/12/12	Frais inscription examen 2013	2 738		606910	Fourniture examen
31/12/12	Siemens	1 303		610610	Contrats maintenance immobilier
31/12/12	Linde Gas	4 023		613500	Locations mobilières
31/12/12	NEOPOST MACH.AFF.2013	1 358		613500	Locations mobilières
31/12/12	OCE LOC 2013	5 804		613500	Locations mobilières
31/12/12	SCHINDLER	578,89		613610	Location matériel et outillage
31/12/12	SOMEGEC	439,34		613610	Location matériel et outillage
31/12/12	WESTFALEN	1 194,20		613610	Location matériel et outillage
31/12/12	PITNEY BOWES - Loc 2012/2013	1 972,71		613620	Location matériel de bureau
31/12/12	ORANGE - Loc standard 2012/2013	1 178		613620	Location matériel de bureau
31/12/12	LOCAM	2 559		613620	Location matériel de bureau
31/12/12	NEOPOST	1 160,61		613620	Location matériel de bureau
31/12/12	LIXXBAIL - loc photocopieur 2012/2013	2 600,01		6136XX	Location matériel de reproduction
31/12/12	BIO HYGIENE - Dératisation 2012/2013	404		615212	Entretien et réparation immeuble
31/12/12	OCE MAINTENANCE 2013	2 711,57		615600	Contrat de maintenance
31/12/12	SERSS MAINT.ALARME 2013	245		615600	Contrat de maintenance
31/12/12	TELIDE ABT 2013	199,33		615600	Contrat de maintenance
31/12/12	MAINT. THERMIQUE - Maintenance 2013	3 007,64		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	PROLOG - Maintenance 2013	303		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	SCHINDLER - Maintenance 2013	784		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	Ymag + Rentokil	27 420		615611	Contrats d'entretien - Autres contrats
31/12/12	Maif - Eurodacar	927		616XXX	Primes assurances
31/12/12	Abt 2012/2013	3 076		618000	Documentation générale
31/12/12	DELTA France	146		622600	Honoraire
31/12/12	PAGES JAUNES 2013	2 327,42		623200	Communication
31/12/12	VcomK - Hébergé site internet 2012/2013	270,28		623200	Communication
31/12/12	METIERAMA - Adhésion 2013	200		623300	Foire et exposition
31/12/12	Stock livrets	604		623400	Publication
31/12/12	FD SNCF GUILLAMON	148,00		625100	Déplacement, mission
31/12/12	Néopost	1 105		626100	Affranchissement
31/12/12	Voip Télécom	2 274		626200	Télécommunication
31/12/12	SFR - ORANGE	632		626200	Télécommunication
31/12/12	CORIOLIS ASCENSEUR/ALARME	71		626200	Télécommunication
31/12/12	NUMERICABLE CFA	71,76		626210	Internet
31/12/12	Déplacements	155		628200	Formations de formateurs
31/12/12	ECSP LICITE - Formation 2013	1 722		628210	Frais de formation
31/12/12	TELIDE ABT 2013	399		628800	Divers
31/12/12	STANLEY TELESURV.2013	102,85		658000	Charges diverses de gestion courante
31/12/12	ANDSA	133,15		658510	Charges foyer socio éducatif
	<b>Totaux Mouvements</b>	<b>134 097</b>	<b>0</b>		
	<b>Solde</b>	<b>134 097</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.4- AVOIR A RECEVOIR ET FACTURE A ETABLIR**

**BTP - CFA PACA**

Compte 409800

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
01/01/12	SAN	5 776,68			
31/12/12	LACOSTE	31,57		602234	Fourniture pédagogique stockable - EG
31/12/12	EDF	7 813,58		606110	Electricité
31/12/12	LACOSTE	31,03		606704	Fourniture enseignement général
31/12/12	SAPY	269,10		606860	Fourniture infirmerie
31/12/12	RICHARDSON	265,18		615212	Entretien et réparation immeuble
31/12/12	ONET	6 371,09		615214	Entretien des locaux
31/12/12	MAIF	61,64		616140	Assurance Automobile
31/12/12	CASTEILLA	16,15		618200	Documentation CRAF
31/12/12	DERICHEBOURG	164,45		621120	Interim
31/12/12	SOCOTEC	156,80		622820	Contrôle technique des installations
31/12/12	DECHET	137,54		624820	Frais de déblaiement
31/12/12	ORANGE	2 819,51		626200	Téléphone
	<b>Totaux Mouvements</b>	<b>23 914</b>	<b>0</b>		
	<b>Solde</b>	<b>23 914</b>	<b>0</b>		

Compte 418100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	FAE CCIV EDF	3 864,85		606110	
31/12/12	FAE CCIV LOGIS FAM.VAR.	6 250,10		613200	
31/12/12	FAE CCIV SHP	1 682,14		615200	
31/12/12	FAE CCIV ASSURANCE	1 013,38		616000	
31/12/12	FAE CCIV TAXE FONCIERE	10 931,23		635120	
31/12/12	FAE CCIV STANLEY	6,43		658000	
31/12/12	Stages insertions (BRCM Toulon)	2 100,00		706110	
31/12/12	Autres stages	4 725,00		706111	
31/12/12	Formation continue ( CNFPT)	1 591,24		706122	
31/12/12	GASS	1 050,00		706600	
31/12/12	SAS BAOU	1 395,00		706600	
31/12/12	PDT A RECEVOIR CONSTRUCTYS	20 493,50		758000	
	<b>Totaux Mouvements</b>	<b>56 103</b>	<b>0</b>		
	<b>Solde</b>	<b>56 103</b>	<b>0</b>		

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.5- DETAIL PRODUITS A RECEVOIR

BTP CFA PACA

Compte 428700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		0	0		
<b>Solde</b>		0	0		

Compte 438700 : Produits à recevoir IJSS

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/12	IJ Sécurité Sociale		2 862	641110	Salaires
31/12/12	IJSS 2012à recevoir	3 141			
<b>Totaux Mouvements</b>		3 141	2 862		
<b>Solde</b>		279	0		

Le solde des IJSS versées par la sécurité sociale, ont été déduite sur les salaires de janvier 2012.

Compte 468700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/12	CIL PROVENEC 1992 A RECEVOIR	4 585			
31/12/12	Remboursement salaire délégation	925			
31/12/12	FONGECIF	2 803			
31/12/12	Subvention CCCA - BTP	8 770		648000	Autres frais de personnel
31/12/12	Foyer socio éducatif	560		648000	Autres frais de personnel
31/12/12	CONSTRUCTYS A RECEVOIR	82 172		748380	CCCA - BTP Autres Subventions
31/12/12	AUTOBAR 4e trim 2012	6 705		758000	Foyer socio éducatif
31/12/12	Régularisation Pro Btp	2 406		758100	Remboursement du GFC
31/12/12	IJ Pro Btp	2 964		758510	Produit du foyer socio-éducatif
31/12/12	PROVISION IJSS	3 665		772000	Produits exceptionnels exercices antérieurs
31/12/12	PROVISION CHARGES/IJSS	1 832		791000	Indemnités journalières
31/12/12	GAT A RECEVOIR	20 000		791000	Indemnités journalières
<b>Totaux Mouvements</b>		137 385	0		
<b>Solde</b>		137 385	0		



COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.1- ETAT DES RESERVES

BTP - CFA PACA

Numéro de compte- Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
	Réserves affectées utilisées		2 409 039,59	3 181,36	0,00	2 412 220,95
	Résultat en instance (dont resultat exercice)		-377 679,24	400 754,94	222 003,29	-198 927,59
	Report à nouveau (1)		-66 240,06	117 184,96	117 547,83	-66 602,93
<b>TOTAUX</b>			<b>1 965 120,29</b>	<b>521 121,26</b>	<b>339 551,12</b>	<b>2 146 690,43</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.2- ETAT DES PROVISIONS

BTP - CFA PACA

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Provision au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
151000	Provisions pour risque		1 194 763,37	102 192,75	292 710,95	1 004 245,17
153000	Provisions pensions et obligations similaires		551 051,64	126 206,91	73 780,05	603 478,50
158000	Autres provisions pour charges		39 104,09	0,00	5 789,72	33 314,37
<b>TOTAUX</b>			<b>1 784 919,10</b>	<b>228 399,66</b>	<b>372 280,72</b>	<b>1 641 038,04</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.3- ETAT ECHEANCES DES DETTES**

**BTP - CFA PACA**

**Etat des Dettes - PASSIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
401XXX	Fournisseurs	878 139	878 139	0
404XXX	Fournisseurs d'immobilisations	160 446	152 073	8 373
4081XX	Factures non parvenues	72 778	72 778	0
42XXXX	Autres charges à payer	1 314 687	1 314 687	0
431100	Urssaf	712 799	712 799	0
437020	Mutuelle	44 155	44 155	0
437030	Pro Btp	456 412	456 412	0
437040	Assedic	0	0	0
437300	Formation Continue	101 040	101 040	0
437400	Construction	40 109	40 109	0
438XXX	Organisme sociaux ch. À payer	626 669	626 669	0
44XXXX	Etats et autres collectivités	2 592 343	1 994 512	597 831
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	80 236	80 236	0
471XXX	TA reçue pour le compte d'un tiers	0	0	0
437700	Sécurité Sociale	3 419	3 419	0
487XXX	Produits constatés d'avance	429 955	429 955	0
<b>Total</b>		<b>7 513 186</b>	<b>6 906 982</b>	<b>606 204</b>

**Evaluation des dettes**

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.4- FACTURES NON PARVENUES

BTP - CFA PACA

Compte 408100

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Écriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	WESTFALEN		1 022	601200	Matiere d'œuvre atelier
31/12/12	DEHON		48	601200	Matiere d'œuvre atelier
31/12/12	EDF		15 869	606110	Electricité
31/12/12	Ville d'Aix		1 892	606120	Eau
31/12/12	SEA		2 077	606120	Eau
31/12/12	SEM		686	606120	Eau
31/12/12	VEOLIA		600	606120	Eau
31/12/12	GDF SUEZ		13 996	606130	Gaz
31/12/12	WESTFALEN		10	613610	Location matériel et outillage
31/12/12	AAR CCIV ESPACES VERTS 2011	-	1 951	615215	Entretien espaces verts
31/12/12	Société Avril		771	615215	Entretien espaces verts
31/12/12	CASTEILLA		105	618200	Documentation CRAF
31/12/12	KPMG		4 395	622600	Honoraire
31/12/12	ASF		175	625100	Voyages, déplacements et mission
31/12/12	OPANDA		882	625700	Réception
31/12/12	LA POSTE AFF 12/2012		7 363	626100	Affranchissement
31/12/12	ORANGE/SFR		564	626200	Télécommunication
31/12/12	CCCA - formation 2012		6 012	628210	Formation du personnel
31/12/12	CNAM		600	628210	Formation du personnel
31/12/12	SEJOUR (PROV 2010)		10 000	648000	Autres frais de personnel
31/12/12	PRODOTEC		7 481	6155XX	Entretien matériel de repro
31/12/12	Planning familial - séances 2012		180		
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>72 778</b>		
<b>Soldé</b>		<b>0</b>	<b>72 778</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.5- DETAIL CHARGES A PAYER**

**BTP - CFA PACA**

Compte 428200

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CP/PV 2012		1 271 537	641200	Congés payés
31/12/12	PROVISION RTT 2012		15 135	641200	Congés payés
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>1 286 672</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>1 286 672</b>		

Comptes 438200-438600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		603 044	648082	Charges sociales s/ CP
31/12/12	AGEFIPH - Contribution 2012		12 408	637100	Agefiph
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ RTT 2012		8 356	648082	Charges sociales s/ CP
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>623 807</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>623 807</b>		

Comptes 448200-448600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		73 943	631882	Charges fiscales s/ CP
31/12/12	Taxe ordure ménagère 2012		2 990	635130	Autres impôts
31/12/12	Taxe foncière		20 900	635120	Taxe foncière
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>97 833</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>97 833</b>		

Compte 468600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	NDF 2012 A PAYER		8 112		
31/12/12	ABT COOPANET DEC 2012		7		
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>8 119</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>8 119</b>		

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.6- DETAIL PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE

BTP - CFA PACA

Compte 487100 : Produits constatés d'avance

Comptes de Régularisation PASSIF

Date		Libellé Ecriture		Débit	Crédit	Contrepartie	
						Compte	Libellé
31/12/12	Orange				4 629	708300	Location
31/12/12	SFR				1 614	708300	Location
31/12/12	AGIR VOLET 123				3 981	744280	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	CVLA 11/12				1 789	744280	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	QUALITE				15 000	744280	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	CVLA 11/12				4 435	744280	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	PRIX LITT 12/13				1 920	744280	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	Agir - Phase 4			281 361		744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	Agenda 21 2012/2013				6 452	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	APEA 2012/2013				98 488	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	CVLA 2012/2013				8 238	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	MAIF - sinistre				2 049	791100	Indemnité d'assurance
<b>Totaux Mouvements</b>				<b>0</b>	<b>428 955</b>		
<b>Solde</b>				<b>0</b>	<b>429 955</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.7 - ETAT DES FONDS DEDIES**

**BTP - CFA PACA**

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194300	CCCA - BTP	Foyer Socio Educatif	35 926	0	4 162	31 764
<b>TOTAUX ANTIBES</b>			<b>35 925,83</b>	<b>0,00</b>	<b>4 162,14</b>	<b>31 763,69</b>
Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194300	CCCA-BTP	Développeur	0	22 177		22 177
194300	CCCA-BTP	Communication : campagne jeune famille	1 557			1 557
194300	CCCA-BTP	Communication : campagne entreprise	792			792
194300	CCCA-BTP	Communication : relation presse	139			139
194300	CCCA-BTP	Communication : axe 2 et 4		956		956
194300	CCCA-BTP	Plan de formation		950		950
194500	CR PACA	AGIR Phase 2	6 572			6 572
<b>TOTAUX AIX</b>			<b>9 059,65</b>	<b>24 083,37</b>	<b>0,00</b>	<b>33 143,02</b>

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194300	CCCA-BTP	Communication : campagne jeune famille	40			40
194300	CCCA-BTP	Communication : relation presse	139			139
194300	CCCA-BTP	Communication 2012 : axe 1 et 2		2 627		2 627
194300	CCCA-BTP	Plan de formation 2012		123		123
194500	CR PACA	AGIR Phase 2	2 678			2 678
<b>TOTAUX ARLES</b>			<b>2 856,84</b>	<b>2 750,27</b>	<b>0,00</b>	<b>5 607,11</b>

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194300	CCCA-BTP	Développeur	0	19 084		19 084
194300	CCCA-BTP	Communication : campagne jeune famille	1 010			1 010
194300	CCCA-BTP	Communication : relation presse	139			139
194300	CCCA-BTP	Communication : axe 1 et 2	0	1 469		1 469
194300	CCCA-BTP	Plan de formation	0	633		633
194500	CR PACA	AGIR Phase 2	1 423			1 423
<b>TOTAUX MARSEILLE</b>			<b>2 571,10</b>	<b>21 186,12</b>	<b>0,00</b>	<b>23 757,22</b>

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194300		Reprise comptes Foyer	12 420		929	11 491
197100		Reprise comptes Bilan Foyer	19 643			19 643
<b>TOTAUX TOULON</b>			<b>32 062,65</b>	<b>0,00</b>	<b>929,47</b>	<b>31 133,18</b>

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194300		FONDS DEDIES S/COMM 10/06/2011	139			139
194300		REPRISE BILAN FSE	-9 238		1 923	-11 160
<b>TOTAUX AVIGNON</b>			<b>-9 099,22</b>	<b>0</b>	<b>1 923</b>	<b>-11 022</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.8- ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

BTP - CFA PACA

		Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
131xxx	Subventions d'équipements Antibes	10 958 572,84	95 657,14	0,00	11 054 229,98
131xxx	Subventions d'équipements Aix	11 954 413,16	25 312,88	0,00	11 979 726,04
131xxx	Subventions d'équipements Arles	10 957 662,13	8 481,26	0,00	10 966 143,39
131xxx	Subventions d'équipements Marseille	11 289 927,62	38 258,60	0,00	11 328 186,22
131xxx	Subventions d'équipements Toulon	6 129 228,60	47 715,16	0,00	6 176 943,76
131xxx	Subvention d'investissement Avignon	7 426 152,43	362 556,40	0,00	7 788 708,83
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
<b>139</b>	<b>Subventions d'investissements inscrites au résultat</b>	<b>-25 132 654,26</b>	<b>-2 223 184,67</b>	<b>-4 478,55</b>	<b>-27 351 360,38</b>

<b>TOTAUX</b>		<b>33 883 302,52</b>	<b>-1 645 203,23</b>	<b>-4 478,55</b>	<b>31 942 577,64</b>
---------------	--	----------------------	----------------------	------------------	----------------------



COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 3.1- TAXE D'APPRENTISSAGE (Détails)

BTP - CFA PACA

Montant global des versements recueillis

	Espèces	Nature	TOTAL
Quota réservé à l'apprentissage	2 292 163,36		2 292 163,36
<b>Barème</b>			
Catégorie A - Niveaux IV et V	593 757,01		593 757,01
Catégorie B - Niveaux II et III	255 639,59		255 639,59
Catégorie C - Niveau I	354,46		354,46
<b>TOTAL DES VERSEMENTS</b>	<b>3 141 914,42</b>	<b>0,00</b>	<b>3 141 914,42</b>
Report de l'exercice précédent	164 883,00		164 883,00
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>3 306 797,42</b>	<b>0,00</b>	<b>3 306 797,42</b>

Répartition des versements

	Espèces	Nature	TOTAL
Contribution aux dépenses du CFA	2 794 480,31		2 794 480,31
Contribution aux dépenses de la CPA annexée	0,00		0,00
Contribution aux dépenses relatives à d'autres formations initiales	0,00		0,00
Autres contributions	0,00		0,00
Reliquat de l'exercice à reporter	512 317,11		512 317,11
<b>TOTAL DE LA REPARTITION</b>	<b>3 306 797,42</b>	<b>0,00</b>	<b>3 306 797,42</b>

Ventilation de la contribution aux dépenses du CFA

	Espèces	Nature	TOTAL
Fonctionnement	2 794 480,32		2 794 480,32
Investissement	0,00		
Renouvellement normal du matériel	0,00		0,00
Opérations d'équipement	0,00		0,00
<b>TOTAL DE LA VENTILATION</b>	<b>2 794 480,32</b>	<b>0,00</b>	<b>2 794 480,32</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 3.2.- COMPARATIF REALISATION / BUDGET

BTP - CFA PACA

**CHARGES**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
60-Achats	2 468 332	2 328 904	-139 429	-5,65%
61-Services Extérieurs	1 777 977	1 757 055	-20 922	-1,18%
62-Autres services extérieurs	3 013 853	3 074 465	60 612	2,01%
63-Impôts et taxes	859 423	853 423	-6 000	-0,70%
64-Frais de Personnel	15 245 660	15 187 486	-58 174	-0,38%
65-Autres charges de gestion	269 662	366 990	97 328	36,09%
66-Charges financières	1 521	5 572	4 051	266,31%
67-Charges exceptionnelles	6 000	149 564	143 564	2392,73%
68-Dotation	2 332 181	2 483 274	151 093	6,48%
69-Impôts dus	3 900	11 550	7 650	196,16%
<b>TOTAUX CHARGES</b>	<b>25 978 510</b>	<b>26 218 283</b>	<b>239 773</b>	<b>0,92%</b>

**PRODUITS**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
70-Ventes de produits	660 380	754 696	94 316	14,28%
74-Subventions	21 956 767	22 105 692	148 925	0,68%
75-Autres produits	317 132	286 240	-30 892	-9,74%
76-Produits financiers	11 000	12 589	1 589	14,45%
77-Produits exceptionnels	2 202 951	2 289 807	86 857	3,94%
78-Reprises sur provisions	0	332 716	332 716	100,00%
79-Transfert de charges	102 000	192 071	90 071	88,30%
<b>TOTAUX PRODUITS</b>	<b>25 250 229</b>	<b>25 973 811</b>	<b>723 582</b>	<b>2,87%</b>

<b>RESULTAT</b>	<b>-728 281</b>	<b>-244 472</b>
-----------------	-----------------	-----------------

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1 Effectifs au 31/12/2012 :

Effectifs apprentis	5921
Effectifs autres	2

4.2 DIF (heures au 31/12/12)

Nb heures DIF	27 730
---------------	--------

4.3 Honoraires des commissaires aux comptes :

Les honoraires des commissaires aux comptes pour 2012 sont globalisés dans les charges de l'Organisme Gestionnaire. Cette charge a été enregistrée dans la comptabilité de l'organisme gestionnaire en cours d'année et a été intégrée en fin d'année dans la comptabilité de chaque CFA au prorata du nombre d'heures apprentis ; elle est donc incluse dans le total du compte 658100 (charges de l'organisme gestionnaire).



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
BP 303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60

Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55

Site Internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association BTP CFA Provence Alpes  
Côte d'Azur**

**Rapport spécial du  
commissaire aux comptes sur  
les conventions réglementées**

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice  
clos le 31 décembre 2012

**Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**

ZI Les Milles - 155, rue Albert Einstein

13290 Aix en Provence

*Ce rapport contient 2 pages*

Référence : MK/CM



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
BP 303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55

Site Internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**

Siège social : 155, rue Albert Einstein - 13290 Aix en Provence

### **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé(s) ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Marseille, le 10 juin 2013

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Michel Kaprielian



Robert Acquaviva  
Associé



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association BTP CFA Provence Alpes  
Côte d'Azur**

**Rapport du commissaire aux  
comptes**

sur le contrôle du CFA d'Antibes "Max Fiorini"  
décret du 31 mai 2000

Exercice clos le 31 décembre 2012  
**Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**  
ZI Les Milles - 205, rue Albert Einstein  
13290 Aix en Provence  
*Ce rapport contient 26 pages*  
Référence : MK/CM



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : www.kpmg.fr

## **Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**

Siège social : ZI Les Milles – 205, rue Albert Einstein – 13290 Aix en Provence

### **Rapport du commissaire aux comptes sur le contrôle du CFA d'Antibes « Max Fiorini » conformément au décret du 31 mai 2000**

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur et en application des dispositions prévues par l'article 1 2<sup>ème</sup> alinéa, du décret n°2000/470 du 31 mai 2000, nous avons établi le présent rapport sur le contrôle des comptes annuels du Centre de Formation d'Apprentis d'Antibes « Max Fiorini », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2012, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Marseille, le 10 juin 2013

**KPMG Entreprises**  
*Département de KPMG S.A.*

Michel Kapriélian

Robert Acquaviva  
*Associé*

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - ACTIF

BTP - CFA - ANTIBES

ACTIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Amortissements, dépréciations	Montant net	
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	201 Frais d'établissement			0 €	0 €
	205 concessions et droits similaires, brevets, licences,...	100 145 €	59 748 €	46 398 €	45 662 €
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	211 Terrains	172 816 €		172 816 €	172 816 €
	212 Agencements et aménagements de terrains	40 615 €	40 615 €	0 €	0 €
	213 Constructions	8 612 529 €	4 388 518 €	4 224 011 €	4 544 863 €
	214 Constructions sur sol d'autrui			0 €	0 €
	215 Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédag	2 116 923 €	1 651 537 €	465 386 €	496 261 €
	218 Autres immobilisations corporelles	1 059 653 €	386 282 €	671 371 €	654 655 €
	<b>Immobilisations en cours</b>				
	23 Immobilisations corporelles en cours	13 132 €		13 132 €	8 133 €
	<b>SS-TOTAL 1</b>	12 121 813 €	6 528 699 €	5 593 114 €	5 922 289 €
	<b>Immobilisations financières</b>				
	271 Titres immobilisés (droit de ppte exercé par l'organisme gestionnaire au titre du C.F.A.)				0 €
271 Titres immobilisés (droit de créance exercé par l'organisme gestionnaire au nom du C.F.A.)				0 €	
274 Prêts				0 €	
275 Dépôts et cautionnements versés				0 €	
276 Autres créances immobilisées				0 €	
<b>SS-TOTAL 2</b>			0 €	0 €	
<b>TOTAL 1</b>			5 593 114 €	5 922 289 €	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks</b>				
	31 et 32 Matières premières				0 €
	355 Produits fabriqués				0 €
	<b>SS-TOTAL 1</b>			0 €	0 €
	<b>Créances</b>				
	409 Fournisseurs débiteurs et avoirs à recevoir			5 899 €	0 €
	41 Apprentis, commensaux et autres clients			35 895 €	54 569 €
	42 Personnel et comptes rattachés			143 €	600 €
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux				0 €
	44 État et autres collectivités publiques			662 449 €	778 919 €
	46 Débiteurs divers			26 124 €	65 252 €
	47 Comptes transitoires ou d'attente				0 €
	<b>SS-TOTAL 2</b>			730 510 €	899 360 €
	50 Valeurs mobilières de placement			13 618 €	223 442 €
	<b>SS-TOTAL 3</b>			13 618 €	223 442 €
<b>Disponibilités</b>					
51 Banques, établissements financiers et assimilés			72 519 €	71 347 €	
53 Caisse			1 382 €	383 €	
54 Règles d'avance				0 €	
58 Virements internes				0 €	
<b>SS-TOTAL 4</b>			73 901 €	71 730 €	
COMPTES DE REGULARISATION	18 Comptes de liaison		5 015 184 €	1 052 546 €	
	486 Charges constatées d'avance		66 895 €	73 125 €	
	<b>SS-TOTAL 5</b>		5 082 080 €	1 125 671 €	
<b>TOTAL 2</b>			5 900 109 €	5 900 109 €	
<b>TOTAL 1 + 2</b>			11 493 223 €	8 242 492 €	



COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - PASSIF

BTP - CFA - ANTIBES

PASSIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Déductions	Totaux partiels	
CAPITAUX PROPRES	1021 Dotation initiale				
	10219 Réduction de la dotation initiale				
	1025 Dons et legs en capital				
	10259 Réduction des dons et legs incorporés au moment dotat				
	1027 Affectation				
	1068 Réserves	1 171 456€			1 171 456 €
	1069 Dépréciation de l'actif				
	11 Report à nouveau		57 936 €		-56 886 €
	12 Résultat net de l'exercice		127 321 €		-65 874 €
	13 Subvention d'investissements	11 054 230€			10 958 573 €
139 Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat		6 528 699€		-5 071 589 €	
	<b>SS-TOTAL</b>	12 225 686€	6 713 955€		
	<b>TOTAL 1</b>			<b>5 511 731€</b>	5 915 679 €
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	151 Provisions pour risques	258 842 €			287 597 €
	158 Provisions pour charges				0 €
	167 Emprunt et dettes assimilées				0 €
		<b>TOTAL 2</b>	258 842 €		<b>258 842€</b>
DETTES	194300 Fonds dédiés CCCA	31 764 €			35 926 €
	51 Banques, établissements financiers et assimilés	4 704 573€			951 756 €
	18 Comptes de liaison				0 €
	40 Fournisseurs et comptes rattachés	115 933€			151 612 €
	41 Apprentis, commensaux et autres clients				0 €
	42 Personnel et comptes rattachés	254 547 €			247 388 €
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	373 193 €			383 150 €
	44 État et autres collectivités publiques	236 398 €			263 288 €
	46 Crédoeurs divers				0 €
	47 Comptes transitoires ou d'attente				0 €
COMPTES DE REGULARISATION	487 Produits constatés d'avance	6 243 €			6 099 €
		<b>TOTAL 3</b>	5 722 651€		<b>5 722 651€</b>
	<b>TOTAL 1+2+3</b>			<b>11 493 223€</b>	8 242 492 €

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA - ANTIBES**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production vendue de Biens	11 708	8 017
Production vendue de Services	168 818	164 584
Subventions d'exploitation	4 337 547	4 477 192
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>4 518 073</b>	<b>4 649 793</b>
Production immobilisée		
Reprises sur amortissements et provisions	28 756	9 684
Transferts de charges d'exploitations	18 399	35 139
Autres produits	60 841	65 014
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>4 626 067</b>	<b>4 759 630</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	409 803	447 618
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	13 313	-37 161
Autres achats et charges externes	1 086 586	1 221 267
Impôts, taxes et versements assimilés	185 586	157 019
Salaires et traitements	2 055 865	2 089 435
Charges sociales	953 566	979 574
Dotations d'exploitation		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	457 110	484 134
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		1 408
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	56 602	46 883
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>5 218 429</b>	<b>5 390 176</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-592 361,31</b>	<b>-630 545,24</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		9 527
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 654	
<b>TOTAL III</b>	<b>1 654</b>	<b>9 527</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA - ANTIBES**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIERS (III - IV)</b>	<b>1 654</b>	<b>9 527</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-590 707</b>	<b>-621 018</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 211	3 500
Produits exceptionnels sur operation en capital	464 875	514 431
Reprises sur provisions et transferts de charges		40 000
<b>TOTAL V</b>	<b>471 086</b>	<b>557 931</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	1 774	20 000
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 774</b>	<b>20 000</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>469 312</b>	<b>537 931</b>
Impôts sur les bénéfices (VII)	5 926	2 787
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
<b>TOTAL PRODUITS (I + III + V + VIII)</b>	<b>5 098 807</b>	<b>5 327 089</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)</b>	<b>5 226 128</b>	<b>5 412 962</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>-127 321</b>	<b>-85 874</b>

## 1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1.1 Evènements principaux de l'exercice :

■ Une nouvelle convention quinquennale (2012-2016) a été signée entre le Conseil Régional PACA et BTP CFA PACA pour chaque CFA-BTP.

■ Une nouvelle convention (2012-2015), régissant les droits et obligations entre les parties a été signée entre le CCCA-BTP et BTP CFA PACA.

■ Le Secrétaire Général a quitté ses fonctions au 30 septembre 2012 après plusieurs mois d'absences. L'impact financier de son départ a été compensé par une reprise de sa provision départ retraite et a été intégré dans le calcul de subventions exceptionnelles accordées par le CCCA.  
Le CCCA a ainsi accordé une subvention de 90 000€ pour prise en compte des conséquences financières de la Régionalisation.

■ Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011, BTP CFA PACA est devenue propriétaire et a la jouissance des biens apportés par les ex-associations départementales absorbées, conformément aux articles des traités de fusion.

Ces traités de fusion, enregistrés auprès du service des impôts, ont été transmis au notaire et ce afin de permettre d'établir un acte contenant application au fichier immobilier des traités contenant fusion-absorption des anciennes associations départementales au profit de BTP CFA PACA. Cette opération notariale est toujours en cours de finalisation.

■ L'opération de fusion absorption a automatiquement mis en cause les accords collectifs des anciennes associations départementales absorbées.

A l'issue du délai de survie, et en l'absence de conclusion d'un accord de substitution, les accords collectifs de l'association absorbante s'applique désormais.

■ Des subventions exceptionnelles au titre de l'exercice 2011 ont été accordées par le Conseil Régional sur l'exercice 2012 afin de financer partiellement le déficit des activités Transport/Hébergement/Restauration 2011 (84 825 €).

Ces subventions exceptionnelles n'ont pas impacté le résultat 2012 mais les fonds associatifs (report à nouveau).

■ Le besoin en dotation régionale de fonctionnement 2012 (hors activités Transport/Hébergement/Restauration) est supérieur à la dotation prévisionnelle votée par le Conseil Régional de 120 881,90 € (après déduction des excédents des activités Secteur Public et Formation Continue)

Cette insuffisance de fonctionnement étant la conséquence d'une baisse de produit (taxe d'apprentissage) et à des charges exceptionnelles (indemnité de départ, fuite d'eau ...), une demande de subvention complémentaire est faite auprès du Conseil Régional (telle que le prévoit la convention quinquennale signée avec le Conseil Régional).

■ Les activités transport, hébergement, restauration sont déficitaires de 6 438,87 €.

Le Conseil Régional a en effet arrêté sa participation selon les barèmes préétablis, aux frais de transport, restauration et hébergement à partir de la rentrée 2011.

BTP-CFA Antibes continue néanmoins de proposer aux apprentis des activités d'hébergement et de restauration.

Le Conseil Régional a accordé au titre de 2012 une subvention prévisionnelle de 150 148 €.

L'insuffisance de financement restant fera l'objet d'analyse financière du Conseil Régional en vue de financement exceptionnel.

## 1.2 Principes, règles et méthodes comptables :

Les documents dénommés comptes financiers comprennent :

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

### 1.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable, dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et, en présupposant la continuité de l'exploitation.

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

### 1.2.2 Méthode d'évaluation

- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition.
- L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les durées sont les suivantes :

- Constructions – gros œuvre : 40 ans
- Constructions – couverture, étanchéité, charpente : 25 ans
- Constructions – second œuvre : 30 ans
- Constructions – VRD, terrassement, espaces verts, clôtures : 25 ans
- Matériel et outillage : de 2 à 10 ans
- Matériel de transport : de 5 à 10 ans
- Matériel et mobilier de bureau et informatique : de 3 à 10 ans

- Les immobilisations en cours de construction au 31 décembre 2012 sont comptabilisées en immobilisation en cours.
- Les stocks de matières premières, de petites fournitures et d'emballages inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode FIFO.
- La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
- Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale. La dépréciation de ces créances est déterminée sur la base des risques identifiés.
- Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur du placement est inférieure à la valeur comptable.

- La subvention de fonctionnement du Conseil Régional comptabilisée correspond au montant voté après instruction du budget par le Conseil Régional.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est inférieur à la dotation prévisionnelle votée, le CFA indique le montant de la dotation prévisionnelle votée et baisse sa taxe d'apprentissage jusqu'à l'équilibre. Le reliquat de taxe reste au bilan du CFA (en compte de classe 4) et sera utilisé en N+1 pour l'apurement des déficits antérieurs, le financement du fonctionnement de l'exercice suivant ou le financement de projets d'investissement.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est supérieur à la dotation prévisionnelle votée, cette dernière pourra faire l'objet d'ajustement qu'en cas de diminution constatée des ressources autres que la dotation régionale ou en cas d'augmentation de charges exceptionnelles.

Les subventions exceptionnelles accordées par les financeurs pour combler cet écart sont également comptabilisées directement en compte de report à nouveau.

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **1.3 Evènements postérieurs à l'exercice**

- Remplacement du Secrétaire Général : nomination de Denis BORFIGA au 11 février 2013.
- Dénonciation des usages sociaux à effet au 01/09/2013

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.1.a - ETAT DES IMMOBILISATIONS**

**BTP - CFA - ANTIBES**

Compte	Intitulé	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
205000	Concessions, droits et ...	105 388,36	757,10		106 145,46
		0,00			0,00
211000	Terrains	172 815,80			172 815,80
212000	Agenc. et aménag. terrains	40 614,86			40 614,86
213000	Constructions	8 612 529,00			8 612 529,00
215000	Instal. techniq. mat. outil.	2 033 852,80	83 198,17	127,85	2 116 923,12
218100	Installation géné. et aménag.	366 621,37	13 141,77		379 763,14
218101	INSTALLAT.AMENAG.1ER ETAG.ELECTR.	69 865,62			69 865,62
218110	SANITAIRES	146 379,99			146 379,99
218100	Install générales, agenc aménag divers	582 866,98	13 141,77	0,00	596 008,75
218200	Matériel de transport	34 867,16			34 867,16
218300	Matériel de bureau et inform.	126 489,94	3 155,29		129 645,23
218400	Mobilier	110 430,01	2 072,69		112 502,70
218800	Autres matériel et outillages	165 890,58	20 738,64		186 629,22
	<b>Total compte 21</b>	<b>11 880 357,13</b>	<b>122 306,56</b>	<b>127,85</b>	<b>12 002 535,84</b>
	<b>Total compte 20 et 21</b>	<b>11 985 745,49</b>	<b>123 063,66</b>	<b>127,85</b>	<b>12 108 681,30</b>
231000	Immob. corporelles en cours	8 132,80	93 891,87	88 892,90	13 131,77
274000	Prêts	0,00			0,00
275000	Dépôts et cautionnements	0,00			0,00
280500	Amort. Concessions, droit simil brev licences	59 726,79	21,03		59 747,82
281200	Amort. agenct. aménag. const.	40 614,85			40 614,85
281310	Amort. bâtiments	3 726 643,89	278 857,78		4 005 501,67
281350	Amort. install. agenct. amén.	341 022,02	41 993,82		383 015,84
281300	Amort. Construction	4 067 665,91	320 851,60	0,00	4 388 517,51
281531	Amort. install. techn. pédag.	356 097,78	18 565,43		374 663,21
281534	Amort. install. techn. pédag. s/ sol autrui	0,00			0,00
281541	Amort. matériel outil. pédag.	1 030 176,51	92 273,27		1 122 449,78
281545	Amort. mobilier pédagogique	151 317,72	3 105,92		154 423,64
281548	Amort. Autres mat. Outil. Mob.				
281500	Amort. Install techni. mat et outillage pédago	1 537 592,01	113 944,62	0,00	1 651 536,63
281810	Amort. Instal agenct divers	0,00			0,00
281820	Amort. matériel de transport	34 867,16			34 867,16
281830	Amort. mat. bureau et inform.	107 249,84	4 930,62		112 180,46
281840	Amort. mobilier Administratif	108 540,91	2 018,36		110 559,27
281880	Amort. autres mat. et outil.	115 331,61	15 343,30		130 674,91
	<b>Total compte 28</b>	<b>6 071 589,08</b>	<b>457 109,53</b>	<b>0,00</b>	<b>6 528 698,61</b>
2	<b>** Comptes d'immobilisations</b>	<b>5 922 289,21</b>	<b>-240 154,00</b>	<b>89 020,75</b>	<b>5 593 114,46</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.1.b- ETAT DES AMORTISSEMENTS**

**BTP - CFA - ANTIBES**

		Solde au 01/01/2012	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Solde au 31/12/2012
280110	Frais de constitution	0,00			0,00
280120	Frais de premier établissement	0,00			0,00
280300	Frais de recherche et de développement	0,00			0,00
280510	Logiciels acquis	59 726,79	21,03		59 747,82
280580	Autres droits divers	0,00			0,00
281200	Agencement et aménagements constructions	40 614,85			40 614,85
281310	Bâtiments	3 726 643,89	278 857,78		4 005 501,67
281350	Installations générales, agencements, aménagement des constructions	341 022,02	41 993,82		383 015,84
281410	Bâtiments sur sols d'autrui	0,00			0,00
281450	Installations générales, agencements, aménagement des constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
281531	Installations techniques, pédagogiques sur sol propre	356 097,78	18 565,43		374 663,21
281534	Installations techniques, pédagogiques sur sol d'autrui	0,00			0,00
281541	Matériels et outillages pédagogiques	1 030 176,51	92 273,27		1 122 449,78
281545	Mobilier pédagogiques	151 317,72	3 105,92		154 423,64
281548	Autres matériels, outillages et mobiliers liés à l'activité	0,00			0,00
281810	Installation générale, agencement, et aménagement divers dans les constructions d'autrui	0,00			0,00
281820	Matériel de transport	34 867,16			34 867,16
281830	Matériel de bureau et matériel informatique non lié à l'activité	107 249,84	4 930,62		112 180,46
281840	meublier non lié à l'activité	108 540,91	2 018,36		110 559,27
281880	Autres matériels et outillages divers	115 331,61	15 343,30		130 674,91

<b>TOTAUX</b>	<b>6 071 699,08</b>	<b>457 109,53</b>	<b>0,00</b>	<b>6 528 898,61</b>
---------------	---------------------	-------------------	-------------	---------------------





**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.3- DETAIL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA - ANTIBES**

Compte 486100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/2012	Cecci	234		606310	Fournitures entretien
31/12/2012	Néopost	1 105		626100	Affranchissement
31/12/2012	Maif	1 239		616XXX	Primes assurances
31/12/2012	Ymag + Rentokil	8 843		615611	Contrats d'entretien - Autres contrats
31/12/2012	Siemens	1 303		610610	Contrats maintenance immobilier
31/12/2012	Déplacements	155		628200	Formations de formateurs
31/12/2012	Moniteur + Tissot	803		618100	Documentation générale
31/12/2012	Edf	497		606110	Electricité
31/12/2012	Mismo	234		606700	Fournitures et petit mat pédagogique
31/12/2012	Linde Gas	4 023		613500	Locations mobilières
31/12/2012	Voip Télécom	2 274		626200	Téléphone
31/12/2012	Stock	46 185		603000	Stock au 31/12/12
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>66 895</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>66 895</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.4- AVOIR A RECEVOIR ET FACTURE A ETABLIR**

**BTP - CFA - ANTIBES**

Compte 409800

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
<b>NEANT</b>					
		0	0		
	<b>Solde</b>	0	0		

Compte 418100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/2012	Autres stages	4 725		706111	Communes (Cannes / Antibes / Nice)
31/12/2012	Formation continue ( CNFPT)	1 591		706122	Autres prestation de services
31/12/2012	Stages insertions (BRCM Toulon)	2 100		706110	Autres prestation de services
		8 416	0		
	<b>Solde</b>	8 416	0		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.5- DETAIL PRODUITS A RECEVOIR**

**BTP - CFA - ANTIBES**

Compte 428700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
<b>NEANT</b>					
	<b>Totaux Mouvements</b>	0	0		
	<b>Solde</b>	0	0		

Compte 438700 : Produits à recevoir IJSS

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/2012	IJ Sécurité Sociale		1 052	641110	Salaires
	<b>Totaux Mouvements</b>	0	1 052		
	<b>Solde</b>	0	1 052		

Compte 468700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/2012	Foyer socio éducatif	560		758000	Foyer socio éducatif
31/12/2012	IJ Pro Btp	177		791400	Indemnités journalières
31/12/2012	Régularisation Pro Btp	2 406		772000	Produits exceptionnels exercices antérieurs
31/12/2012	Remboursement constructys	13 658		758100	Remboursement formations
31/12/2012	Subvention CCCA - BTP (201302153) (201302154) (201302155) 201302156)	6 428		748380	CCCA - BTP Autres Subventions
	<b>Totaux Mouvements</b>	23 229	0		
	<b>Solde</b>	23 229	0		

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.1- ETAT DES RESERVES**

**BTP - CFA - ANTIBES**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
	Capital et Réserves affectées utilisées		1 171 456,39			1 171 456,39
	Résultat en instance (1)	2012	-85 874,47	85 874,47	127 321,06	-127 321,06
	Report à nouveau	2011	-56 886,38	84 824,83	85 874,47	-57 936,02

(1) - Résultat avant prise en charge par le Conseil Régional du déficit 2012

<b>TOTAUX</b>			<b>1 028 695,54</b>	<b>170 699,30</b>	<b>213 195,53</b>	<b>986 199,31</b>
---------------	--	--	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.2- ETAT DES PROVISIONS

BTP - CFA - ANTIBES

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Provision au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
151100	Prud homme		0,00			0,00
151300	Indemnité départ retraite - OG	2012	24 952,88		21 728,32	3 224,56
151800	Indemnité départ retraite	2012	262 644,24	42 416,95	49 444,22	255 616,97
Total						258 841,53
153000	Provisions pensions et obligations similaires					0,00
158000	Autres provisions pour charges					0,00
<b>TOTAUX</b>			287 597,12	42 416,95	71 172,54	258 841,53

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.3- ETAT ECHEANCES DES DETTES**

**BTP - CFA - ANTIBES**

**Etat des Dettes - PASSIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
401XXX	Fournisseurs	98 248	98 248	0
404XXX	Fournisseurs d'immobilisations	8 373	0	8 373
4081XX	Factures non parvenues	9 312	9 312	0
42XXXX	Autres charges à payer	254 547	254 547	0
431100	Urssaf	136 165	136 165	0
437020	Mutuelle	9 790	9 790	0
437030	Pro Btp	85 161	85 161	0
437040	Assedic			
437300	Formation Continue	5 003	5 003	0
437400	Construction	9 559	9 559	0
438XXX	Organisme sociaux ch. À payer	127 517	127 517	0
44XXXX	Etats et autres collectivités	236 398	236 398	0
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	0	0	0
487XXX	Produits constatés d'avance	6 243	6 243	0
<b>Total</b>		<b>986 314</b>	<b>977 941</b>	<b>8 373</b>

**Evaluation des dettes**

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.4- FACTURES NON PARVENUES**

**BTP - CFA - ANTIBES**

Compte 408100

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/2012	Edf		217	606110	Electricité
31/12/2012	Société Avril		771	615215	Entretien espaces verts
31/12/2012	Edf Gaz		7 945	606130	Gaz
31/12/2012	La poste		379	626100	Affranchissement
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>9 312</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>9 312</b>		



**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.5 DETAIL CHARGES A PAYER**

**BTP - CFA - ANTIBES**

Compte 428600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/2012	PROVISION CP 2012		252 859	641282	CP & Primes Vac à payer
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>252 359</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>252 359</b>		

Compte 438600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/2012	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		117 488	648082	Charges sociales s/ CP
31/12/2012	COTISATION AGEFIPH 2012		8 977	637100	Cotisations Agefiph
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>126 465</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>126 465</b>		

Compte 448600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/2012	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		18 583	631882	Charges fiscales s/ CP
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>18 583</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>18 583</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.6 - DETAIL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

**BTP - CFA - ANTIBES**

Compte 487100 : Produits constatés d'avances

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/2012	SFR		1 614	708300	Location
	Orange		4 629	708300	Location
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>6 243</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>6 243</b>		

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.7 - ETAT DES FONDS DEDIES

BTP - CFA - ANTIBES

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194200	NEANT	NEANT	0			0
194300	CCCA - BTP	Foyer Socio Educatif	35 926		4 162	31 764
			0			0
			0			0
			0			0
<b>TOTAUX</b>			<b>35 925,83</b>	<b>0,00</b>	<b>4 162,14</b>	<b>31 763,69</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.8- ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

BTP - CFA - ANTIBES

		Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise:	Montant en fin d'exercice
1311xx	Subventions d'investissements Etat	240 812,74			240 812,74
1312xx	Subventions d'investissements Région PACA	3 846 883,47	47 828,57		3 894 712,04
1313xx	Subventions d'investissements Département	667 726,70			667 726,70
1314xx	Subventions d'investissements Communes	292 824,07			292 824,07
1318xx	Subventions d'investissements Taxe Apprentissage	161 787,18			161 787,18
1318xx	Subventions d'investissements CCCA - BTP	5 444 322,21	47 828,57		5 492 150,78
131888	Subventions Autres	274 761,17			274 761,17
		0,00			0,00
133031	Subvention Conseil Général "Emploi Jeune"	3 658,78			3 658,78
133032	Rembt Assurances façades	25 796,52			25 796,52
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
<b>131900</b>	<b>Subventions d'investissements inscrites au résultat</b>	<b>-6 071 589,08</b>	<b>-457 109,53</b>		<b>-6 528 698,61</b>

**TOTAUX**

**4 886 983,76**

**-361 452,39**

**0,00**

**4 525 531,37**

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 3.1- TAXE D'APPRENTISSAGE (Détails)**

**BTP - CFA - ANTIBES**

**Montant global des versements recueillis**

	<b>Espèces</b>	<b>Nature</b>	<b>TOTAL</b>
Quota réservé à l'apprentissage	818 846,64		818 846,64
<b>Barème</b>			
Catégorie A - Niveaux IV et V			0,00
Catégorie B - Niveaux II et III			0,00
Catégorie C - Niveau I			0,00
<b>TOTAL DES VERSEMENTS</b>	<b>818 846,64</b>	<b>0,00</b>	<b>818 846,64</b>
Report de l'exercice précédent			0,00
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>818 846,64</b>	<b>0,00</b>	<b>818 846,64</b>

**Répartition des versements**

	<b>Espèces</b>	<b>Nature</b>	<b>TOTAL</b>
Contribution aux dépenses du CFA	818 846,64		818 846,64
Contribution aux dépenses de la CPA annexée			0,00
Contribution aux dépenses relatives à d'autres formations initiales			0,00
Autres contributions			0,00
Reliquat de l'exercice à reporter			0,00
<b>TOTAL DE LA REPARTITION</b>	<b>818 846,64</b>	<b>0,00</b>	<b>818 846,64</b>

**Ventilation de la contribution aux dépenses du CFA**

	<b>Espèces</b>	<b>Nature</b>	<b>TOTAL</b>
Fonctionnement	818 846,64		818 846,64
Investissement			
Renouvellement normal du matériel			0,00
Opérations d'équipement			0,00
<b>TOTAL DE LA VENTILATION</b>	<b>818 846,64</b>	<b>0,00</b>	<b>818 846,64</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 3.2.- COMPARATIF REALISATION / BUDGET**  
**BTP - CFA - ANTIBES**

**CHARGES**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
60-Achats	610 891	682 897	72 006	11,79%
61-Services Extérieurs	367 432	356 410	-11 022	-3,00%
62-Autres services extérieurs	454 822	470 394	15 572	3,42%
63-Impôts et taxes	153 714	185 586	31 872	20,73%
64-Frais de Personnel	2 968 642	3 009 430	40 788	1,37%
65-Autres charges de gestion <u>Charges OG non comptabilisées en BI</u>	36 109	56 602	20 493	56,75%
66-Charges financières	0	0	0	#DIV/0!
67-Charges exceptionnelles <u>Reprise provision pour risque</u>	0	1 774	1 774	#DIV/0!
68-Dotation <u>Modification de procédure IDR</u>	494 401	457 110	-37 291	-7,54%
69-Impôts dûs	1 500	5 926	4 426	295,06%
<b>TOTAUX CHARGES</b>	<b>5 087 511</b>	<b>5 226 128</b>	<b>138 617</b>	<b>2,72%</b>

**PRODUITS**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
70-Ventes de produits	131 246	180 525	49 279	37,55%
74-Subventions <u>Fin THR en juin Août 2011</u>	4 289 368	4 337 547	48 179	1,12%
75-Autres produits	61 113	60 841	-272	-0,45%
76-Produits financiers	0	1 654	1 654	#DIV/0!
77-Produits exceptionnels (Reprise N-1) <u>Dont reprise prov pour risque</u>	453 113	471 086	17 973	3,97%
78-Reprises sur provisions <u>Modification de procédure IDR</u>	0	28 756	28 756	#DIV/0!
79-Transfert de charges <u>Indemnités CPAM et pro BTP</u>	0	18 399	18 399	#DIV/0!
<b>TOTAUX PRODUITS</b>	<b>4 934 840</b>	<b>5 098 807</b>	<b>163 967</b>	<b>3,32%</b>

<b>RESULTAT</b>	<b>-152 871</b>	<b>-127 321</b>
-----------------	-----------------	-----------------

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1 Effectifs au 31/12/2012 :

Effectifs apprentis	1138
Effectifs autres	

4.2 DIF (heures au 31/12/12)

Nb heures DIF	5 196
---------------	-------

4.3 Honoraires des commissaires aux comptes :

Les honoraires des commissaires aux comptes pour 2012 sont globalisés dans les charges de l'Organisme Gestionnaire. Cette charge a été enregistrée dans la comptabilité de l'organisme gestionnaire en cours d'année et a été intégrée en fin d'année dans la comptabilité de chaque CFA au prorata du nombre d'heures apprentis ; elle est donc incluse dans le total du compte 658100 (charges de l'organisme gestionnaire).



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association BTP CFA Provence Alpes  
Côte d'Azur**

**Rapport du commissaire aux  
comptes**

sur le contrôle du CFA d'Aix les Milles  
décret du 31 mai 2000

Exercice clos le 31 décembre 2012  
**Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**  
ZI Les Milles - 205, rue Albert Einstein  
13290 Aix en Provence  
*Ce rapport contient 26 pages*  
Référence : MK/CM





**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**

Siège social : ZI Les Milles - 205, rue Albert Einstein - 13290 Aix en Provence

### **Rapport du commissaire aux comptes sur le contrôle du CFA d'Aix les Milles conformément au décret du 31 mai 2000**

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur et en application des dispositions prévues par l'article 1 2<sup>ème</sup> alinéa, du décret n°2000/470 du 31 mai 2000, nous avons établi le présent rapport sur le contrôle des comptes annuels du Centre de Formation d'Apprentis d'Aix les Milles, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2012, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Marseille, le 10 juin 2013

**KPMG Entreprises**  
*Département de KPMG S.A.*

Michel Kapriélian

Robert Acquaviva  
*Associé*

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - ACTIF

BTP - CFA - AIX-LES-MILLES

ACTIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Amortissements, dépréciations	Montant net	
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	201 Frais d'établissement			0 €	
	205 concessions et droits similaires, brevets, licences,...	105 357,6€	105 357,61€	0 €	
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	211 Terrains	113 422,23€		113 422€	
	212 Agencements et aménagements de terrains	4 384,24€	4 304,24€	0 €	
	213 Constructions	10 470 481,96€	3 819 804,70€	6 650 677€	
	214 Constructions sur sol d'autrui	0,00€	0,00€	0 €	
	215 Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédag	1 199 096,43€	1 014 780,89€	184 316€	
	218 Autres immobilisations corporelles	479 672,20€	451 071,65€	28 601€	
	<b>Immobilisations en cours</b>				
	23 Immobilisations corporelles en cours	0,00€		0 €	
	<b>SS-TOTAL 1</b>	<b>12 372 394,66€</b>	<b>5 395 379,09€</b>	<b>6 977 016€</b>	<b>7 344 733 €</b>
	<b>Immobilisations financières</b>				
	271 Titres immobilisés (droit de ppté exercé par l'organisme gestionnaire au titre du C.F.A.)				
271 Titres immobilisés (droit de créance exercé par l'organisme gestionnaire au nom du C.F.A.)					
274 Prêts			9 672€		
275 Dépôts et cautionnements versés			75€		
276 Autres créances immobilisées					
<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>9 747€</b>	<b>10 057 €</b>	
<b>TOTAL 1</b>			<b>6 986 762€</b>	<b>6 986 762€</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks</b>				
	31 et 32 Matières premières			29 804€	
	355 Produits fabriqués				
	<b>SS-TOTAL 1</b>			<b>29 804€</b>	<b>36 754 €</b>
	<b>Créances</b>				
	409 Fournisseurs débiteurs et avoirs à recevoir			450€	
	41 Apprentis, commensaux et autres clients			33 245€	
	42 Personnel et comptes rattachés			107€	
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux			2 460€	
	44 État et autres collectivités publiques			746 927€	
	46 Débiteurs divers			23 589€	
	47 Comptes transitoires ou d'attente				
	<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>805 777€</b>	<b>828 296 €</b>
	<b>50 Valeurs mobilières de placement</b>			0 €	0 €
	<b>SS-TOTAL 3</b>			<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Disponibilités</b>					
51 Banques, établissements financiers et assimilés			49 707€		
53 Caisse			149€		
54 Règles d'avance					
58 Virements internes					
<b>SS-TOTAL 4</b>			<b>49 856€</b>	<b>25 899 €</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	18 Comptes de liaison		9 212 030€		
	486 Charges constatées d'avance		10 717€		
	<b>SS-TOTAL 5</b>		<b>9 222 747€</b>	<b>6 654 070 €</b>	
<b>TOTAL 2</b>			<b>10 108 185€</b>	<b>10 108 185€</b>	
<b>TOTAL 1 + 2</b>			<b>17 094 947€</b>	<b>14 899 809 €</b>	

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - PASSIF

BTP - CFA - AIX-LES-MILLES

PASSIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Déductions	Totaux partiels	
CAPITAUX PROPRES	1021 Dotation initiale	0€	0€		
	10219 Réduction de la dotation initiale	0€	0€		
	1025 Dons et legs en capital	0€	0€		
	10259 Réduction des dons et legs incorporés au moment dotat	0€	0€		
	1027 Affectation	0€	0€		
	1068 Réserves	218 827€	0€		218 827 €
	1069 Dépréciation de l'actif	0€	0€		
	11 Report à nouveau	-168 358€	0€		-134 505 €
	12 Résultat net de l'exercice	-28 478€	0€		-56 182 €
	13 Subvention d'investissements	11 979 720€	0€		11 954 413 €
	139 Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat		5 270 79€		-4 881 509 €
	<b>SS-TOTAL</b>	<b>12 001 717€</b>	<b>5 270 79€</b>		
<b>TOTAL 1</b>				<b>6 730 920€</b>	<b>7 101 044 €</b>
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	151 Provisions pour risques	333 785€			397 836 €
	158 Provisions pour charges	0€			0 €
	167 Emprunt et dettes assimilées	0€			0 €
	<b>TOTAL 2</b>	<b>333 785€</b>		<b>333 785€</b>	<b>397 836 €</b>
DETTES	194 Fonds dédiés CCCA	33 143€			9 060 €
	51 Banques, établissements financiers et assimilés	8 909 043€			6 349 659 €
	18 Comptes de liaison	0€			0 €
	40 Fournisseurs et comptes rattachés	139 381€			158 001 €
	41 Apprentis, commensaux et autres clients	0€			0 €
	42 Personnel et comptes rattachés	245 520€			214 741 €
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	329 919€			335 968 €
	44 État et autres collectivités publiques	203 273€			180 867 €
	46 Crédoeurs divers	37 862€			41 181 €
47 Comptes transitoires ou d'attente	0€			0 €	
COMPTES DE REGULARISATION	487 Produits constatés d'avance	132 101€			111 454 €
	<b>TOTAL 3</b>	<b>10 030 241€</b>		<b>10 030 241€</b>	<b>7 400 929 €</b>
<b>TOTAL 1 + 2 + 3</b>				<b>17 094 947€</b>	<b>14 899 809 €</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA - AIX-LES-MILLES**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production vendue de Biens	4 012	2 917
Production vendue de Services	37 778	48 232
Subventions d'exploitation	4 069 724	3 990 057
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>4 111 513</b>	<b>4 041 206</b>
Production immobilisée		
Reprises sur amortissements et provisions	128 927	32
Transferts de charges d'exploitations	3 918	1 164
Autres produits	41 818	70 302
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>4 286 175</b>	<b>4 121 693</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	252 199	276 601
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	6 950	-20 412
Autres achats et charges externes	971 625	882 689
Impôts, taxes et versements assimilés	124 805	133 746
Salaires et traitements	1 878 617	1 892 629
Charges sociales	838 158	847 273
Dotations d'exploitation		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	393 031	408 080
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	64 877	29 913
Autres charges	67 424	58 470
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>4 597 686</b>	<b>4 608 297</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-311 510,17</b>	<b>-486 603,93</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		0
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>		<b>0</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA - AIX-LES-MILLES**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	329	609
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>329</b>	<b>609</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIERS (III - IV)</b>	<b>-329</b>	<b>-609</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-311 840</b>	<b>-487 213</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 144	16 121
Produits exceptionnels sur operation en capital	389 288	404 627
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>390 431</b>	<b>420 748</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	81 910	5 033
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>81 910</b>	<b>5 033</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>308 521</b>	<b>415 715</b>
Impôts sur les bénéfices (VII)	1 076	1 512
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		19 346
Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)	24 083	2 387
<b>TOTAL PRODUITS (I + III + V +VIII)</b>	<b>4 676 607</b>	<b>4 561 787</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI +VII + IX)</b>	<b>4 705 085</b>	<b>4 617 969</b>
<b>BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>-28 478</b>	<b>-56 182</b>

## 1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1.1 Evènements principaux de l'exercice :

- Une nouvelle convention quinquennale (2012-2016) a été signée entre le Conseil Régional PACA et BTP CFA PACA pour chaque CFA-BTP.
- Une nouvelle convention (2012-2015), régissant les droits et obligations entre les parties a été signée entre le CCCA-BTP et BTP CFA PACA.
- Le Secrétaire Général a quitté ses fonctions au 30 septembre 2012 après plusieurs mois d'absences. L'impact financier de son départ a été compensé par une reprise de sa provision départ retraite et a été intégré dans le calcul de subventions exceptionnelles accordées par le CCCA.  
Le CCCA a ainsi accordé une subvention de 50 000€ pour prise en compte des conséquences financières de la Régionalisation.
- Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011, BTP CFA PACA est devenue propriétaire et a la jouissance des biens apportés par les ex-associations départementales absorbées, conformément aux articles des traités de fusion.  
Ces traités de fusion, enregistrés auprès du service des impôts, ont été transmis au notaire et ce afin de permettre d'établir un acte contenant application au fichier immobilier des traités contenant fusion-absorption des anciennes associations départementales au profit de BTP CFA PACA. Cette opération notariale est toujours en cours de finalisation.
- L'opération de fusion absorption a automatiquement mis en cause les accords collectifs des anciennes associations départementales absorbées.  
A l'issue du délai de survie, et en l'absence de conclusion d'un accord de substitution, les accords collectifs de l'association absorbante s'applique désormais.
- Des subventions exceptionnelles au titre de l'exercice 2011 ont été accordées par le Conseil Régional sur l'exercice 2012 afin de financer le déficit des activités Transport/Hébergement/Restauration 2011 (56 173 €).  
Ces subventions exceptionnelles n'ont pas impacté le résultat 2012 mais les fonds associatifs (report à nouveau).
- Le besoin en dotation régionale de fonctionnement 2012 (hors activités Transport/Hébergement/Restauration) est supérieur à la dotation prévisionnelle votée par le Conseil Régional de 16 056,48 € (après déduction des excédents des activités Secteur Public et Formation Continue).  
Cette insuffisance de fonctionnement étant la conséquence d'une baisse de produit (taxe d'apprentissage), une demande de subvention complémentaire est faite auprès du Conseil Régional (telle que le prévoit la convention quinquennale signée avec le Conseil Régional).
- Les activités transport, hébergement, restauration sont déficitaires de 12 421,32 €.  
Le Conseil Régional a en effet arrêté sa participation selon les barèmes préétablis, aux frais de transport, restauration et hébergement à partir de la rentrée 2011.  
BTP-CFA Aix continue néanmoins de proposer aux apprentis des transports collectifs gratuits  
Le Conseil Régional a accordé au titre de 2012 une subvention prévisionnelle de 202 000 €.  
L'insuffisance de financement restant fera l'objet d'analyse financière du Conseil Régional en vue de financement exceptionnel.

## 1.2 Principes, règles et méthodes comptables :

Les documents dénommés comptes financiers comprennent :

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

### 1.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable, dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et, en présumant la continuité de l'exploitation.

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

### 1.2.2 Méthode d'évaluation

- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition.
- L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les durées sont les suivantes :

- Constructions – gros œuvre : 40 ans
- Constructions – couverture, étanchéité, charpente : 25 ans
- Constructions – second œuvre : 30 ans
- Constructions – VRD, terrassement, espaces verts, clôtures : 25 ans
- Matériel et outillage : de 2 à 10 ans
- Matériel de transport : de 5 à 10 ans
- Matériel et mobilier de bureau et informatique : de 3 à 10 ans

- Les immobilisations en cours de construction au 31 décembre 2012 sont comptabilisées en immobilisation en cours.
- Les stocks de matières premières, de petites fournitures et d'emballages inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode FIFO.
- La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
- Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale. La dépréciation de ces créances est déterminée sur la base des risques identifiés.
- Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur du placement est inférieure à la valeur comptable.

- La subvention de fonctionnement du Conseil Régional comptabilisée correspond au montant voté après instruction du budget par le Conseil Régional.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est inférieur à la dotation prévisionnelle votée, le CFA indique le montant de la dotation prévisionnelle votée et baisse sa taxe d'apprentissage jusqu'à l'équilibre. Le reliquat de taxe reste au bilan du CFA (en compte de classe 4) et sera utilisé en N+1 pour l'apurement des déficits antérieurs, le financement du fonctionnement de l'exercice suivant ou le financement de projets d'investissement.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est supérieur à la dotation prévisionnelle votée, cette dernière pourra faire l'objet d'ajustement qu'en cas de diminution constatée des ressources autres que la dotation régionale ou en cas d'augmentation de charges exceptionnelles.

Les subventions exceptionnelles accordées par les financeurs pour combler cet écart sont également comptabilisées directement en compte de report à nouveau.

L'activité formation continue est dorénavant comptabilisée dans les comptes du CFA et non plus dans ceux de l'Organisme Gestionnaire.

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **1.3 Evènements postérieurs à l'exercice**

- Remplacement du Secrétaire Général : nomination de Denis BORFIGA au 11 février 2013.
- Dénonciation des usages sociaux à effet au 01/09/2013



**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.1.a - ETAT DES IMMOBILISATIONS**  
**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

Compte	Intitulé	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
205000	Concessions, droits et ...	105 357,61			105 357,61
211000	Terrains	113 422,23			113 422,23
212000	Agenc. et aménag. terrains	4 364,24			4 364,24
213000	Constructions	10 470 481,86			10 470 481,86
215000	Instal. techniq. mat. outil.	1 176 396,34	22 700,08		1 199 096,42
218100	Instal. générales, agenc aménag divers	84 651,67			84 651,67
218200	Matériel de transport	66 529,50			66 529,50
218300	Matériel de bureau et inform.	233 974,50			233 974,50
218400	Mobilier	84 518,14	2 612,81		87 130,95
218800	Autres matériel et outillages	7 385,68			7 385,68
	<b>Total compte 21</b>	<b>12 241 724,16</b>	<b>25 312,89</b>	<b>0,00</b>	<b>12 267 037,05</b>
	<b>Total compte 20 et 21</b>	<b>12 347 081,77</b>	<b>25 312,89</b>	<b>0,00</b>	<b>12 372 394,66</b>
231000	Immob. corporelles en cours	0,00			0,00
274000	Prêts	9 671,77			9 671,77
275000	Dépôts et cautionnements	385,00		310,00	75,00
280500	Amort. Concessions, droit simiil brev licences	105 357,61			105 357,61
281200	Amort. agencet. aménag. const.	4 364,24			4 364,24
281310	Amort. batiments	3 096 380,48	299 521,56		3 395 902,04
281350	Amort. install. agencet. amén.	380 031,01	43 871,65		423 902,66
281300	Amort. Construction	3 476 411,49	343 393,21	0,00	3 819 804,70
281531	Amort. install. techn. pédag.	61 259,02	1 882,44		63 141,46
281534	Amort. install. techn. pédag. s/ sol autrui	7 344,48			7 344,48
281541	Amort. matériel outil. pédag.	835 179,33	32 024,30		867 203,63
281545	Amort. mobilier pédagogique	70 436,11	4 888,11		75 324,22
281548	Amort. Autres mat. Outil. Mob.	1 381,78	385,32		1 767,10
281500	Amort. Install techn, mat et outillage pédago	975 600,72	39 180,17	0,00	1 014 780,89
281810	Amort. Instal agencet divers	77 619,10	1 892,89		79 511,99
281820	Amort. matériel de transport	66 529,50			66 529,50
281830	Amort. mat. bureau et inform.	232 392,32	542,45		232 934,77
281840	Amort. mobilier Administratif	56 798,93	7 963,94		64 762,87
281880	Amort. autres mat. et outil.	7 274,52	58,00		7 332,52
	<b>Total compte 28</b>	<b>5 002 348,43</b>	<b>393 030,66</b>	<b>0,00</b>	<b>5 395 379,09</b>
2	<b>** Comptes d'immobilisations</b>	<b>7 354 790,11</b>	<b>-367 717,77</b>	<b>310,00</b>	<b>6 986 762,34</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.b- ETAT DES AMORTISSEMENTS

BTP - CFA AIX-LES-MILLES

		Solde au 01/01/2012	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Solde au 31/12/2012
280110	Frais de constitution	0,00			0,00
280120	Frais de premier établissement	0,00			0,00
280300	Frais de recherche et de développement	0,00			0,00
280510	Logiciels acquis	105 357,61			105 357,61
280580	Autres droits divers	0,00			0,00
281200	Agencement et aménagements constructions	4 364,24			4 364,24
281310	Bâtiments	3 096 380,48	299 521,56		3 395 902,04
281350	Installations générales, agencements, aménagement des constructions	380 031,01	43 871,65		423 902,66
281410	Bâtiments sur sols d'autrui	0,00			0,00
281450	Installations générales, agencements, aménagement des constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
281531	Installations techniques, pédagogiques sur sol propre	61 259,02	1 882,44		63 141,46
281534	Installations techniques, pédagogiques sur sol d'autrui	7 344,48			7 344,48
281541	Matériels et outillages pédagogiques	835 179,33	32 024,30		867 203,63
281545	Mobilier pédagogiques	70 436,11	4 888,11		75 324,22
281548	Autres matériels, outillages et mobiliers liés à l'activité	1 381,78	385,32		1 767,10
281810	Installation générale, agencement, et aménagement divers dans les constructions d'autrui	77 619,10	1 892,89		79 511,99
281820	Matériel de transport	66 529,50			66 529,50
281830	Matériel de bureau et matériel informatique non lié à l'activité	232 392,32	542,45		232 934,77
281840	mobilier non lié à l'activité	56 798,93	7 963,94		64 762,87
281880	Autres matériels et outillages divers	7 274,52	58,00		7 332,52
<b>TOTAUX</b>		<b>5 002 348,43</b>	<b>393 030,66</b>	<b>0,00</b>	<b>5 395 379,09</b>



**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.3- DETAIL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**  
**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

Compte 486100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	SCEREN - Abt 2012/2013	75		618200	Documentation CRAF
31/12/12	L'HISTOIRE - Abt 2012/2013	47		618200	Documentation CRAF
31/12/12	EDF - prime fixe janv 2013	497		606110	Electricité
31/12/12	GDF - Abt 2013	12		606130	Gaz
31/12/12	CODES	34		606706	Petit matériel CRAF
31/12/12	PITNEY BOWES - Loc MAA 2012/2013	470		613620	Location matériel de bureau
31/12/12	PITNEY BOWES - Loc Mise/pli 2012/2013	105		613620	Location matériel de bureau
31/12/12	ORANGE - Loc standard 2012/2013	968		613620	Location matériel de bureau
31/12/12	LIXXBAIL - loc photocopieur 2012/2013	1 284		6136XX	Location matériel de reproduction
31/12/12	PROLOG - Maintenance 2013	152		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	MAINT. THERMIQUE - Maintenance 2013	1 457		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	Y MAG - Maintenance 2013	3 536		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	METIERAMA - Adhésion 2013	100		623300	Foire et exposition
31/12/12	ORANGE - abt options et services 2013	117		626200	Télécommunication
31/12/12	SFR - abt options et services 2013	32		626200	Télécommunication
31/12/12	ECSPLICITE - Formation 2013	1 722		628210	Frais de formation
31/12/12	EURODATACAR	42		616140	Assurance automobile
31/12/12	VcomK - Hebergt site internet 2012/2013	68		623200	Communication
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>10 717</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>10 717</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.4- AVOIR A RECEVOIR ET FACTURE A ETABLIR**  
**BTP - CFA AIX-EN-PROVENCE**

Compte 409800

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

Compte 418100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.5- DETAIL PRODUITS A RECEVOIR**

**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

Compte 428700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

Compte 438700 : Produits à recevoir IJSS

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	IJSS 2012 à recevoir	2 460			
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>2 460</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>2 460</b>	<b>0</b>		

Compte 468700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	Solde plan formation - aide au plan 2012	19 326		758100	Remboursement du GFC
31/12/12	SIREN 4e trim 2012	4 026		758510	Produit du foyer socio-éducatif
31/12/12	Remboursement salaire délégation	237		648000	Autres frais de personnel
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>23 589</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>23 589</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.1- ETAT DES RESERVES**

**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
	Réserves affectées utilisées		218 827,16			218 827,16
	Résultat en instance (1)		-56 261,28	56 173,00	62 322,10	-62 410,38
	Report à nouveau		-134 425,91			-134 425,91

(1) Résultat N-1 (-56 182 €) retraité suite analyse du Conseil Régional : -33 844 €

Résultat N en instance de contrôle du Conseil Régional : -28 478 €

<b>TOTAUX</b>			<b>28 139,97</b>	<b>56 173,00</b>	<b>62 322,10</b>	<b>21 990,87</b>
---------------	--	--	------------------	------------------	------------------	------------------

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.2- ETAT DES PROVISIONS**

**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Provision au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
151000	Provisions pour risques	2004	14 541,11			14 541,11
	Prud homme	2008	104 948,66		104 948,66	0,00
						0,00
Total						14 541,11
153000	Provisions pensions et obligations similaires		278 346,02	64 876,65	23 977,92	319 244,75
158000	Autres provisions pour charges					0,00
<b>TOTAUX</b>			<b>397 835,79</b>	<b>64 876,65</b>	<b>128 926,58</b>	<b>333 785,86</b>



**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.3- ETAT ECHEANCES DES DETTES**  
**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

**Etat des Dettes - PASSIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
401XXX	Fournisseurs	126 928	126 928	0
404XXX	Fournisseurs d'immobilisations	0	0	0
4081XX	Factures non parvenues	12 452	12 452	0
42XXXX	Autres charges à payer	245 520	245 520	0
431100	Urssaf	121 197	121 197	0
437020	Mutuelle	8 588	8 588	0
437030	Pro Btp	80 002	80 002	0
437040	Assedic	0	0	0
437300	Formation Continue	4 887	4 887	0
437400	Construction	8 257	8 257	0
438XXX	Organisme sociaux ch. À payer	106 988	106 988	0
44XXXX	Etats et autres collectivités	203 273	203 273	0
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	37 862	37 862	0
487XXX	Produits constatés d'avance	132 101	132 101	
	<b>Total</b>	<b>1 088 055</b>	<b>1 088 055</b>	<b>0</b>

**Evaluation des dettes**

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.4- FACTURES NON PARVENUES

BTP - CFA AIX-LES-MILLES

Compte 408100

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	DEHON		48	606110	Electricité
31/12/12	EDF		1 406	606110	Electricité
31/12/12	Ville d'Aix		1 615	606120	Eau
31/12/12	GDF		2 510	606130	Gaz
31/12/12	PRODOTEC		2 694	6155XX	Entretien matériel de repro
31/12/12	LA POSTE		3 138	626100	Affranchissement
31/12/12	ORANGE/SFR		21	626200	Télécommunication
31/12/12	CCCA		420	628210	Formation du personnel
31/12/12	CNAM		600	628210	Formation du personnel
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>12 452</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>12 452</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.5- DETAIL CHARGES A PAYER**

**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

Compte 428200

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CP 2012		231 053	641200	Congés payés
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>231 053</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>231 053</b>		

Comptes 438200-438600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		106 988	648082	Charges sociales s/ CP
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>106 988</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>106 988</b>		

Comptes 448200-448600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		15 028	631882	Charges fiscales s/ CP
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>15 028</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>15 028</b>		

Compte 468600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	NDF 2012 A PAYER		48	606410	Fourniture administrative
31/12/12	NDF 2012 A PAYER		3 035	624500	Liaison CFA-entreprise
31/12/12	NDF 2012 A PAYER		380	625100	Voyages, déplacements et mission
31/12/12	NDF 2012 A PAYER		528	628220	Frais de déplacement en formation
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>3 991</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>3 991</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.6- DETAIL PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE**  
**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

Compte 487100 : Produits constatés d'avance

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	Agir - Phase 4		94 900	744289	Conseil Régional : autges subventions
31/12/12	APEA 2012/2013		32 861	744289	Conseil Régional : autges subventions
31/12/12	CVLA 2012/2013		3 700	744289	Conseil Régional : autges subventions
31/12/12	Agenda 21 2012/2013		640	744289	Conseil Régional : autges subventions
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>132 101</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>132 101</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.7 - ETAT DES FONDS DEDIES**

**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194300	CCCA-BTP	Développeur	0	22 177		22 177
194300	CCCA-BTP	Communication : campagne jeune famille	1 557			1 557
194300	CCCA-BTP	Communication : campagne entreprise	792			792
194300	CCCA-BTP	Communication : relation presse	139			139
194300	CCCA-BTP	Communication : axe 2 et 4		956		956
194300	CCCA-BTP	Plan de formation		950		950
194500	CR PACA	AGIR Phase 2	6 572			6 572
<b>TOTAUX</b>			<b>9 059,65</b>	<b>24 083,37</b>	<b>0,00</b>	<b>33 143,02</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.8- ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

BTP - CFA AIX-LES-MILLES

		Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
131110	Subventions équipement Etat Français	671 436,82			671 436,82
131220	Subventions équipement Région	869 464,63	12 656,44		882 121,07
131225	Subventions travaux Région	3 765 183,40			3 765 183,40
1313xx	Subventions d'investissements Département	0,00			0,00
1314xx	Subventions d'investissements Communes	0,00			0,00
131550	Subvention d'investissement collect. Publiques	2 311,82			2 311,82
131810	Subvention taxe d'apprentissage	14 593,12			14 593,12
131830	Subventions CCCA construction initiale	112 990,70			112 990,70
131835	Subventions travaux CCCA	5 030 010,84			5 030 010,84
131836	Subventions équipement CCCA	863 972,47	12 656,44		876 628,91
131850	Subvention Organisme Gestionnaire	615 031,57			615 031,57
131888	Autres subventions	9 417,79			9 417,79
		0,00			0,00
		0,00			0,00
<b>139</b>	<b>Subventions d'investissements inscrites au résultat</b>	<b>-4 881 509,07</b>	<b>-393 030,66</b>	<b>-3 743,04</b>	<b>-5 270 796,69</b>

<b>TOTAUX</b>	<b>7 072 904,09</b>	<b>-367 717,78</b>	<b>-3 743,04</b>	<b>6 708 929,35</b>
---------------	---------------------	--------------------	------------------	---------------------

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 3.1- TAXE D'APPRENTISSAGE (Détails)**  
**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

**Montant global des versements recueillis**

	Espèces	Nature	TOTAL
Quota réservé à l'apprentissage	298 568,15		298 568,15
<b>Barème</b>			
Catégorie A - Niveaux IV et V	131 967,59		131 967,59
Catégorie B - Niveaux II et III	27 704,04		27 704,04
Catégorie C - Niveau I	108,78		108,78
<b>TOTAL DES VERSEMENTS</b>	<b>458 348,56</b>	<b>0,00</b>	<b>458 348,56</b>
Report de l'exercice précédent	0,00		0,00
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>458 348,56</b>	<b>0,00</b>	<b>458 348,56</b>

**Répartition des versements**

	Espèces	Nature	TOTAL
Contribution aux dépenses du CFA	458 348,56		458 348,56
Contribution aux dépenses de la CPA annexée	0,00		0,00
Contribution aux dépenses relatives à d'autres formations initiales	0,00		0,00
Autres contributions	0,00		0,00
Reliquat de l'exercice à reporter	0,00		0,00
<b>TOTAL DE LA REPARTITION</b>	<b>458 348,56</b>	<b>0,00</b>	<b>458 348,56</b>

**Ventilation de la contribution aux dépenses du CFA**

	Espèces	Nature	TOTAL
Fonctionnement	458 348,56		458 348,56
Investissement			
Renouvellement normal du matériel	0,00		0,00
Opérations d'équipement	0,00		0,00
<b>TOTAL DE LA VENTILATION</b>	<b>458 348,56</b>	<b>0,00</b>	<b>458 348,56</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 3.2.- COMPARATIF REALISATION / BUDGET**  
**BTP - CFA AIX-LES-MILLES**

**CHARGES**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
60-Achats	418 790	359 877	-58 913	-14,07%
61-Services Extérieurs	257 406	258 128	722	0,28%
62-Autres services extérieurs	534 235	612 769	78 534	14,70%
63-Impôts et taxes	135 210	124 805	-10 405	-7,70%
64-Frais de Personnel	2 824 154	2 716 775	-107 379	-3,80%
65-Autres charges de gestion	39 739	67 424	27 685	69,67%
66-Charges financières	0	329	329	100,00%
67-Charges exceptionnelles	0	81 910	81 910	100,00%
68-Dotation	403 483	481 991	78 508	19,46%
69-Impôts dûs	0	1 076	1 076	100,00%
<b>TOTAUX CHARGES</b>	<b>4 613 017</b>	<b>4 705 085</b>	<b>92 068</b>	<b>2,00%</b>

**PRODUITS**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
70-Ventes de produits	24 605	41 789	17 184	69,84%
74-Subventions	3 949 412	4 069 724	120 312	3,05%
75-Autres produits	37 273	41 818	4 545	12,19%
76-Produits financiers	0	0	0	0,00%
77-Produits exceptionnels	399 728	390 431	-9 296	-2,33%
78-Reprises sur provisions	0	128 927	128 927	100,00%
79-Transfert de charges	0	3 918	3 918	#DIV/0!
<b>TOTAUX PRODUITS</b>	<b>4 411 018</b>	<b>4 676 607</b>	<b>265 589</b>	<b>6,02%</b>

<b>RESULTAT</b>	<b>-202 000</b>	<b>-28 478</b>	Déficit de l'activité transport
-----------------	-----------------	----------------	---------------------------------



4. AUTRES INFORMATIONS

4.1 Effectifs au 31/12/2012 :

Effectifs apprentis	1191
Effectifs autres	2

4.2 DIF (heures au 31/12/2012)

Nb heures DIF	5 741
---------------	-------

4.3 Honoraires des commissaires aux comptes :

Les honoraires des commissaires aux comptes pour 2012 sont globalisés dans les charges de l'Organisme Gestionnaire. Cette charge a été enregistrée dans la comptabilité de l'organisme gestionnaire en cours d'année et a été intégrée en fin d'année dans la comptabilité de chaque CFA au prorata du nombre d'heures apprentis ; elle est donc incluse dans le total du compte 658100 (charges de l'organisme gestionnaire).



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association BTP CFA Provence Alpes  
Côte d'Azur**

**Rapport du commissaire aux  
comptes**

sur le contrôle du CFA d'Arles  
décret du 31 mai 2000

Exercice clos le 31 décembre 2012  
**Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**  
ZI Les Milles - 205, rue Albert Einstein  
13290 Aix en Provence  
*Ce rapport contient 26 pages*  
Référence : MK/CM



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**

Siège social : ZI Les Milles – 205, rue Albert Einstein – 13290 Aix en Provence

### **Rapport du commissaire aux comptes sur le contrôle du CFA d'Arles conformément au décret du 31 mai 2000**

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur et en application des dispositions prévues par l'article 1 2<sup>ème</sup> alinéa, du décret n°2000/470 du 31 mai 2000, nous avons établi le présent rapport sur le contrôle des comptes annuels du Centre de Formation d'Apprentis d'Arles, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2012, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Marseille, le 10 juin 2013

**KPMG Entreprises**  
*Département de KPMG S.A.*



Michel Kapriélian



Robert Acquaviva  
*Associé*

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - ACTIF

BTP - CFA - ARLES

ACTIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Amortissements, dépréciations	Montant net	
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	201 Frais d'établissement			0 €	
	205 concessions et droits similaires, brevets, licences,...	35 984,57€	35 984,57€	0 €	728
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	211 Terrains	2 550,00€		2 550€	2 550
	212 Agencements et aménagements de terrains	0,00€	0,00€	0 €	0
	213 Constructions	9 839 955,65€	1 439 751,35€	8 400 194€	8 770 438
	214 Constructions sur sol d'autrui	0,00€	0,00€	0 €	0
	215 Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédag	968 568,70€	440 491,78€	528 077€	650 170
	218 Autres immobilisations corporelles	132 903,55€	78 339,65€	54 564€	72 264
	<b>Immobilisations en cours</b>				
	23 Immobilisations corporelles en cours	0,00€		0 €	0
	<b>SS-TOTAL 1</b>	<b>10 979 962,48€</b>	<b>1 994 577,33€</b>	<b>8 985 385€</b>	<b>9 462 153 €</b>
<b>Immobilisations financières</b>					
271 Titres immobilisés (droit de ppt exercé par l'organisme gestionnaire au titre du C.F.A.)					
271 Titres immobilisés (droit de créance exercé par l'organisme gestionnaire au nom du C.F.A.)					
274 Prêts					
275 Dépôts et cautionnements versés					
276 Autres créances immobilisées					
<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	
<b>TOTAL 1</b>			<b>8 985 385€</b>	<b>8 985 385€</b>	<b>9 462 153 €</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks</b>				
	31 et 32 Matières premières			13 749€	13 277
	355 Produits fabriqués				
	<b>SS-TOTAL 1</b>			<b>13 749€</b>	<b>13 277 €</b>
	<b>Créances</b>				
	409 Fournisseurs débiteurs et avoirs à recevoir			7 020€	6 371
	41 Apprentis, commensaux et autres clients			6 335€	3 871
	42 Personnel et comptes rattachés			600€	0
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux			0 €	0
	44 État et autres collectivités publiques			895 619€	1 156 821
	46 Débiteurs divers			18 021€	781
	47 Comptes transitoires ou d'attente				
	<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>927 596€</b>	<b>1 574 895 €</b>
<b>50 Valeurs mobilières de placement</b>			<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	
<b>SS-TOTAL 3</b>			<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	
<b>Disponibilités</b>					
51 Banques, établissements financiers et assimilés			10 092€	19 800	
53 Caisse			354€	303	
54 Règles d'avance					
58 Virements internes					
<b>SS-TOTAL 4</b>			<b>10 446€</b>	<b>19 168 €</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	18 Comptes de liaison		4 409 723€	3 080 274	
	486 Charges constatées d'avance		3 842€	4 379	
	<b>SS-TOTAL 5</b>		<b>4 413 565€</b>	<b>2 589 453 €</b>	
<b>TOTAL 2</b>			<b>5 365 355€</b>	<b>5 365 355€</b>	<b>4 196 793 €</b>
<b>TOTAL 1 + 2</b>			<b>14 350 740€</b>	<b>14 350 740€</b>	<b>13 658 947 €</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - PASSIF

BTP - CFA - ARLES

PASSIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Déductions	Totaux partiels	
CAPITAUX PROPRES	1021 Dotation initiale	0€	0€		
	10219 Réduction de la dotation initiale	0€	0€		
	1025 Dons et legs en capital	0€	0€		
	10259 Réduction des dons et legs incorporés au moment dotat	0€	0€		
	1027 Affectation	0€	0€		
	1068 Réserves	0€	0€		
	1069 Dépréciation de l'actif	0€	0€		
	11 Report à nouveau	-2 260€	0€		-34 821 €
	12 Résultat net de l'exercice	-9 196€	0€		92 380 €
	13 Subvention d'investissements	10 966 14€	0€		10 967 002 €
	139 Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat		1 980 750€		-1 495 000 €
<b>SS-TOTAL</b>		<b>10 954 68€</b>	<b>1 980 750€</b>		
<b>TOTAL 1</b>				<b>8 973 937€</b>	<b>9 459 902 €</b>
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	151 Provisions pour risques	53 538€			33 520 €
	158 Provisions pour charges	0€			
	167 Emprunt et dettes assimilées	0€			
	<b>TOTAL 2</b>	<b>53 538€</b>		<b>53 538€</b>	<b>33 520 €</b>
DETTES	194 Fonds dédiés CCCA	5 607€			2 987 €
	51 Banques, établissements financiers et assimilés	3 581 904€			2 343 841 €
	18 Comptes de liaison	978 982€			905 100 €
	40 Fournisseurs et comptes rattachés	58 052€			277 200 €
	41 Apprentis, commensaux et autres clients	0€			0 €
	42 Personnel et comptes rattachés	78 070€			63 997 €
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	101 725€			93 082 €
	44 État et autres collectivités publiques	408 011€			377 000 €
	46 Crédoeurs divers	7 082€			10 101 €
47 Comptes transitoires ou d'attente	0€				
COMPTES DE REGULARISATION	487 Produits constatés d'avance	103 832€			101 581 €
	<b>TOTAL 3</b>	<b>5 323 265€</b>		<b>5 323 265€</b>	<b>4 165 525 €</b>
<b>TOTAL 1 + 2 + 3</b>				<b>14 350 740€</b>	<b>13 658 947 €</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA - ARLES**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production vendue de Biens	907	1 173
Production vendue de Services	69 500	144 839
Subventions d'exploitation	1 272 249	1 142 713
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>1 342 655</b>	<b>1 288 525</b>
Production immobilisée	5 759	
Reprises sur amortissements et provisions		7 603
Transferts de charges d'exploitations	25 137	22 130
Autres produits		
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 373 552</b>	<b>1 318 257</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	72 900	58 580
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	-471	-3 310
Autres achats et charges externes	374 020	389 589
Impôts, taxes et versements assimilés	65 662	58 688
Salaires et traitements	562 288	527 853
Charges sociales	260 499	245 296
Dotations d'exploitation		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	485 249	462 482
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	25 776	5 431
Autres charges	19 040	13 802
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 864 964</b>	<b>1 758 419</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-491 411,63</b>	<b>-440 161,87</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA - ARLES**

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N 31/12/2012	Exercice N-1 31/12/2011
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	280	365
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>280</b>	<b>365</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIERS (III - IV)</b>	<b>-280</b>	<b>-365</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-491 692</b>	<b>-440 527</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2	2 079
Produits exceptionnels sur opération en capital	485 249	462 098
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>485 251</b>	<b>465 077</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	5	6 452
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>5</b>	<b>6 452</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>485 246</b>	<b>458 625</b>
Impôts sur les bénéfices (VII)		155
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		14 695
Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)	2 750	179
<b>TOTAL PRODUITS (I + III + V + VIII)</b>	<b>1 858 803</b>	<b>1 797 930</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)</b>	<b>1 867 999</b>	<b>1 765 570</b>
<b>BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>-9 196</b>	<b>32 360</b>

## 1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1.1 Evènements principaux de l'exercice :

- Une nouvelle convention quinquennale (2012-2016) a été signée entre le Conseil Régional PACA et BTP CFA PACA pour chaque CFA-BTP.
- Une nouvelle convention (2012-2015), régissant les droits et obligations entre les parties a été signée entre le CCCA-BTP et BTP CFA PACA.
- Le Secrétaire Général a quitté ses fonctions au 30 septembre 2012 après plusieurs mois d'absences. L'impact financier de son départ a été en partie compensé par une reprise de sa provision départ retraite.
- Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011, BTP CFA PACA est devenue propriétaire et a la jouissance des biens apportés par les ex-associations départementales absorbées, conformément aux articles des traités de fusion. Ces traités de fusion, enregistrés auprès du service des impôts, ont été transmis au notaire et ce afin de permettre d'établir un acte contenant application au fichier immobilier des traités contenant fusion-absorption des anciennes associations départementales au profit de BTP CFA PACA. Cette opération notariale est toujours en cours de finalisation.
- L'opération de fusion absorption a automatiquement mis en cause les accords collectifs des anciennes associations départementales absorbées. A l'issue du délai de survie, et en l'absence de conclusion d'un accord de substitution, les accords collectifs de l'association absorbante s'applique désormais.
- Le besoin en dotation régionale de fonctionnement 2012 (hors activités Transport/Hébergement/Restauration) étant inférieur à la dotation prévisionnelle votée par le Conseil Régional, un reliquat de taxe de 25 663,02 € a été comptabilisé en compte 4 (telle que le prévoit la nouvelle convention quinquennale signée avec le Conseil Régional).
- L'insuffisance de financement constatée fin 2012 concerne l'activité restauration. Le Conseil Régional a en effet arrêté sa participation selon les barèmes préétablis aux frais de transport, restauration et hébergement à partir de la rentrée 2011. BTP-CFA Arles continue néanmoins de proposer aux apprentis un système de restauration. Le Conseil Régional a accordé au titre de 2012 une subvention prévisionnelle de 9347 €. L'insuffisance de financement de 9 196,14 € fera l'objet d'analyse financière du Conseil Régional en vue de financement exceptionnel.

### 1.2 Principes, règles et méthodes comptables :

Les documents dénommés comptes financiers comprennent :

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



### 1.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable, dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et, en présupposant la continuité de l'exploitation.

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

### 1.2.2 Méthode d'évaluation

- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition. ■
- L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les durées sont les suivantes :

- Constructions – gros œuvre : 40 ans
- Constructions – couverture, étanchéité, charpente : 25 ans
- Constructions – second œuvre : 30 ans
- Constructions – VRD, terrassement, espaces verts, clôtures : 25 ans
- Matériel et outillage : de 2 à 10 ans
- Matériel de transport : de 5 à 10 ans
- Matériel et mobilier de bureau et informatique : de 3 à 10 ans

- Les immobilisations en cours de construction au 31 décembre 2012 sont comptabilisées en immobilisation en cours.
- Les stocks de matières premières, de petites fournitures et d'emballages inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode FIFO.
- La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
- Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale. La dépréciation de ces créances est déterminée sur la base des risques identifiés.
- Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur du placement est inférieure à la valeur comptable.

L'activité formation continue est dorénavant comptabilisée dans les comptes du CFA et non plus dans ceux de l'Organisme Gestionnaire.

- La subvention de fonctionnement du Conseil Régional comptabilisée correspond au montant voté après instruction du budget par le Conseil Régional.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est inférieur à la dotation prévisionnelle votée, le CFA indique le montant de la dotation prévisionnelle votée et baisse sa taxe d'apprentissage jusqu'à l'équilibre. Le reliquat de taxe reste au bilan du CFA (en compte de classe 4) et sera utilisé en N+1 pour l'apurement des déficits antérieurs, le financement du fonctionnement de l'exercice suivant ou le financement de projets d'investissement.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est supérieur à la dotation prévisionnelle votée, cette dernière pourra faire l'objet d'ajustement qu'en cas de diminution constatée des ressources autres que la dotation régionale ou en cas d'augmentation de charges exceptionnelles.

Les subventions exceptionnelles accordées par les financeurs pour combler cet écart sont également comptabilisées directement en compte de report à nouveau.

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **1.3 Evènements postérieurs à l'exercice**

- Remplacement du Secrétaire Général : nomination de Denis BORFIGA au 11 février 2013.
- Dénonciation des usages sociaux à effet au 01/09/2013

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.a - ETAT DES IMMOBILISATIONS

BTP - CFA ARLES

Compte	Intitulé	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
205000	Concessions, droits et ...	35 984,57			35 984,57
211000	Terrains	2 550,00			2 550,00
212000	Agenc. et aménag. terrains	0,00			0,00
213000	Constructions	9 832 246,25	7 709,41		9 839 955,66
215000	Instal. techniq. mat. outil.	967 796,85	771,85		968 568,70
218100	Install générales, agenc aménag divers	0,00			0,00
218200	Matériel de transport	32 160,44			32 160,44
218300	Matériel de bureau et inform.	58 313,40			58 313,40
218400	Mobilier	36 084,37			36 084,37
218800	Autres matériel et outillages	6 345,34			6 345,34
	<b>Total compte 21</b>	<b>10 935 496,65</b>	<b>8 481,26</b>	<b>0,00</b>	<b>10 943 977,91</b>
	<b>Total compte 20 et 21</b>	<b>10 971 481,22</b>	<b>8 481,26</b>	<b>0,00</b>	<b>10 979 962,48</b>
231000	Immob. corporelles en cours	0,00			0,00
274000	Prêts	0,00			0,00
275000	Dépôts et cautionnements	0,00			0,00
280500	Amort. Concessions, droit simil brev licences	35 256,36	728,21		35 984,57
281200	Amort. agencet. aménag. const.	0,00			0,00
281310	Amort. batiments	1 097 850,29	333 715,63		1 431 565,92
281350	Amort. install. agencet. amén.	5 959,99	2 235,44		8 195,43
281300	Amort. Construction	1 103 810,28	335 951,07		1 439 761,35
281531	Amort. install. techn. pédag.	0,00			0,00
281534	Amort. Install techn. Pédag sur soi d'autrui	0,00			0,00
281541	Amort. matériel outil. pédag.	235 504,65	98 380,57		333 885,22
281545	Amort. mobilier pédagogique	40 931,79	13 801,07		54 732,86
281548	Amort. Autres mat. Outil. Mob.	33 184,44	18 689,24		51 873,68
281500	Amort. Install techni, mat et outillage pédago	309 620,88	130 870,88		440 491,76
281810	Amort. Install générales, agenc aménag divers	0,00			0,00
281820	Amort. matériel de transport	1 072,01	6 432,09		7 504,10
281830	Amort. mat. bureau et inform.	45 070,89	4 657,87		49 728,76
281840	Amort. mobilier Administratif	12 936,59	5 525,58		18 462,17
281880	Amort. autres mat. et outil.	1 560,85	1 083,77		2 644,62
	<b>Total compte 28</b>	<b>1 509 327,86</b>	<b>485 249,47</b>	<b>0,00</b>	<b>1 994 577,33</b>
2	<b>** Comptes d'immobilisations</b>	<b>9 462 153,36</b>	<b>-476 768,21</b>	<b>0,00</b>	<b>8 985 385,15</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.b- ETAT DES AMORTISSEMENTS

BTP - CFA ARLES

		Solde au 01/01/2012	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Solde au 31/12/2012
280110	Frais de constitution	0,00			0,00
280120	Frais de premier établissement	0,00			0,00
280300	Frais de recherche et de développement	0,00			0,00
280510	Logiciels acquis	35 256,36			35 256,36
280580	Autres droits divers	0,00	728,21		728,21
281200	Agencement et aménagements constructions	0,00			0,00
281310	Bâtiments	1 097 850,29	333 715,63		1 431 565,92
281350	Installations générales, agencements, aménagement des constructions	5 959,99	2 235,44		8 195,43
281410	Bâtiments sur sols d'autrui	0,00			0,00
281450	Installations générales, agencements, aménagement des constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
281531	Installations techniques, pédagogiques sur sol propre	0,00			0,00
281534	Installations techniques, pédagogiques sur sol d'autrui	0,00			0,00
281541	Matériels et outillages pédagogiques	235 504,65	98 380,57		333 885,22
281545	Mobilier pédagogiques	40 931,79	13 801,07		54 732,86
281548	Autres matériels, outillages et mobiliers liés à l'activité	33 184,44	18 689,24		51 873,68
281810	Installation générale, agencement, et aménagement divers dans les constructions d'autrui	0,00			0,00
281820	Matériel de transport	1 072,01	6 432,09		7 504,10
281830	Matériel de bureau et matériel informatique non lié à l'activité	45 070,89	4 657,87		49 728,76
281840	meublier non lié à l'activité	12 936,59	5 525,58		18 462,17
281880	Autres matériels et outillages divers	1 560,85	1 083,77		2 644,62

<b>TOTAUX</b>	<b>1 509 327,86</b>	<b>485 249,47</b>	<b>0,00</b>	<b>1 994 577,33</b>
---------------	---------------------	-------------------	-------------	---------------------

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.2- ETAT ECHEANCES DES CREANCES**

**BTP - CFA ARLES**

**Etat des Créances - ACTIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
411XXX	Clients	6 335	6 335	0
418100	Factures à établir	0	0	0
42XXXX	Personnel et comptes rattachés	600	600	0
43XXXX	Sécurité soc. Et autres organismes sociaux	0	0	0
44XXXX	Etats et autres collectivités	895 619	895 619	0
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	18 021	18 021	0
409000	Fournisseur débiteur	384	384	0
409800	Avoir à recevoir	6 636	6 636	0
486100	Charges constatées d'avance	3 842	3 842	0
<b>Total</b>		<b>931 437</b>	<b>931 437</b>	<b>0</b>

**Evaluation des créances**

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.3- DETAIL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA ARLES**

Compte 486100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	La Tchate - abt 2012-2013	32			
31/12/12	Sc & vie Junior - abt 2012/2013	58		618200	Documentation CRAF
31/12/12	GEO - abt 2012/2013	54		618200	Documentation CRAF
31/12/12	FFCC - abonnement 2012/2013	39		618200	Documentation CRAF
31/12/12	EDF - prime fixe janv 2013	445		606110	Electricité
31/12/12	GRDF - forfait 2013	452		606130	Gaz
31/12/12	PITNEY BOWES - Loc MAA 2012/2013	497		613120	Location matériel de bureau
31/12/12	LIXXBAIL - loc photocopieur 2012/2013	423		6136XX	Location matériel de reproduction
31/12/12	Y MAG - Maintenance 2013	1 692		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	SFR - abt options et services 2013	9		626200	Télécommunication
31/12/12	VcomK - hebgst site internet 2012-2013	68		623400	Publication
31/12/12	ESPACE DUPONT - stock livrets	73		623400	Publication
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>3 842</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>3 842</b>			

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.4- AVOIR A RECEVOIR ET FACTURE A ETABLIR**

**BTP - CFA ARLES**

Compte 409800

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	RICHARDSON	265		615212	Entretien et réparation immeuble
31/12/12	ONET	6 371		615214	Entretien des locaux
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>6 636</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>6 636</b>			

Compte 418100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>			

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.5- DETAIL PRODUITS A RECEVOIR**

**BTP - CFA ARLES**

Compte 428700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		0	0		
<b>Solde</b>		0			

Compte 438700 : Produits à recevoir IJSS

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		0	0		
<b>Solde</b>		0			

Compte 468700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	Solde plan formation - aide au plan 2012	15 933		758100	Remboursement du GFC
31/12/12	AUTOBAR 4e trim 2012	1 217		758510	Produit du foyer socio-éducatif
<b>Totaux Mouvements</b>		17 150	0		
<b>Solde</b>		17 150			



**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.1- ETAT DES RESERVES**

**BTP - CFA ARLES**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
	Réserves affectées utilisées		0,00			0,00
	Résultat en instance		32 360,13	-9 196,15	32 360,13	-9 196,15
	Report à nouveau (1)		-34 620,58	32 360,13		-2 260,45
<b>TOTAUX</b>			<b>-2 260,45</b>	<b>23 163,98</b>	<b>32 360,13</b>	<b>-11 456,60</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.2- ETAT DES PROVISIONS**

**BTP - CFA ARLES**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Provision au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
151000						0,00
						0,00
						0,00
Total						0,00
153000	Provisions pensions et obligations similaires	2008	33 520,49	25 776,21	5 759,02	53 537,68
158000	Autres provisions pour charges					0,00
<b>TOTAUX</b>			<b>33 520,49</b>	<b>25 776,21</b>	<b>5 759,02</b>	<b>53 537,68</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.3- ETAT ECHEANCES DES DETTES**

**BTP - CFA ARLES**

**Etat des Dettes - PASSIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
401XXX	Fournisseurs	38 173	38 173	
404XXX	Fournisseurs d'immobilisations	13 390	13 390	
4081XX	Factures non parvenues	6 489	6 489	
42XXXX	Personnel & comptes rattachés	78 070	78 070	
431100	Urssaf	36 861	36 861	
437020	Mutuelle	2 652	2 652	
437030	Pro Btp	22 836	22 836	
437040	Assedic	0	0	
437300	Formation Continue	1 144	1 144	
437400	Construction	2 526	2 526	
438XXX	Organisme sociaux ch. À payer	35 706	35 706	
44XXXX	Etats et autres collectivités	408 011	408 011	
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	7 082	7 082	
487XXX	Produits constatés d'avance	103 832	103 832	
<b>Total</b>		<b>756 772</b>	<b>756 772</b>	<b>0</b>

**Evaluation des dettes**

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.4- FACTURES NON PARVENUES**

**BTP - CFA ARLES**

Compte 408100

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	EDF		901	606110	Electricité
31/12/12	SEA		2 077	606120	Eau
31/12/12	GDF		1 499	606130	Gaz
31/12/12	PRODOTEC		1 175	6155XX	Entretien matériel de repro
31/12/12	LA POSTE		322	626100	Affranchissement
31/12/12	ORANGE/SFR		127	626200	Télécommunication
31/12/12	CCCA - formation 2012		210	628210	Formation
31/12/12	Planning familial - séances 2012		180		
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>6 489</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>6 489</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.5- DETAIL CHARGES A PAYER**

**BTP - CFA ARLES**

Compte 428200

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CP 2012		76 909	641200	Congés payés
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>76 909</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>76 909</b>		

Compte 438200

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		35 706	648082	Charges sociales s/ CP
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>35 706</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>35 706</b>		

Comptes 448200-448600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		5 352	631882	Charges fiscales s/ CP
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>5 352</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>5 352</b>		

Compte 468600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>			

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.6- DETAIL PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA ARLES**

Compte 487100 : Produits constatés d'avance

Comptes de Régularisation PASSIF

Compte 487100 : Produits constatés d'avance				Comptes de Régularisation PASSIF	
Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Compte	Contrepartie Libellé
31/12/12	Agir - Phase 4		82 661	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	APEA 2012/2013		16 674	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	CVLA 2012/2013		1 100	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	genda 21 2012/2013		3 397	744289	Conseil Régional : autes subventions
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>103 832</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>103 832</b>		

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.7 - ETAT DES FONDS DEDIES

BTP - CFA ARLES

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194200	CCCA-BTP		0			0
194300	CCCA-BTP	Communication : campagne jeune famille	40			40
194300	CCCA-BTP	Communication : relation presse	139			139
194300	CCCA-BTP	Communication 2012 : axe 1 et 2		2 627		2 627
194300	CCCA-BTP	Plan de formation 2012		123		123
194500	CR PACA	AGIR Phase 2	2 678			2 678
<b>TOTAUX</b>			<b>2 856,84</b>	<b>2 750,27</b>	<b>0,00</b>	<b>5 607,11</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.8- ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

BTP - CFA ARLES

		Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
131110	Subventions équipement Etat Français	935 258,77			935 258,77
131220	Subventions équipement Région	752 966,08	5 544,13		758 510,21
131225	Subventions travaux Région	5 263 690,60			5 263 690,60
1313xx	Subventions d'investissements Département	0,00			0,00
1314xx	Subventions d'investissements Communes	0,00			0,00
131550	Subvention d'investissement collect. Publiques	0,00			0,00
131810	Subvention taxe d'apprentissage	0,00			0,00
131830	Subventions CCCA construction initiale	3 609 690,60			3 609 690,60
131835	Subventions travaux CCCA	0,00			0,00
131836	Subventions équipement CCCA	396 056,08	2 937,13		398 993,21
131850	Subvention Organisme Gestionnaire	0,00			0,00
131888	Autres subventions	0,00			0,00
		0,00			0,00
139	Subventions d'investissements inscrites au résultat	-1 495 500,12	-485 249,47		-1 980 749,59

	<b>TOTAUX</b>	<b>9 462 162,01</b>	<b>-476 768,21</b>	<b>0,00</b>	<b>8 985 393,80</b>
--	---------------	---------------------	--------------------	-------------	---------------------



**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 3.1- TAXE D'APPRENTISSAGE (Détails)**

**BTP - CFA ARLES**

**Montant global des versements recueillis**

	Espèces	Nature	TOTAL
Quota réservé à l'apprentissage	52 838,19		52 838,19
<b>Barème</b>			
Catégorie A - Niveaux IV et V	22 697,52		22 697,52
Catégorie B - Niveaux II et III	8 351,23		8 351,23
Catégorie C - Niveau I			0,00
<b>TOTAL DES VERSEMENTS</b>	<b>83 886,94</b>	<b>0,00</b>	<b>83 886,94</b>
Report de l'exercice précédent			0,00
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>83 886,94</b>	<b>0,00</b>	<b>83 886,94</b>

**Répartition des versements**

	Espèces	Nature	TOTAL
Contribution aux dépenses du CFA	58 223,92		58 223,92
Contribution aux dépenses de la CPA annexée			0,00
Contribution aux dépenses relatives à d'autres formations initiales			0,00
Autres contributions			0,00
Reliquat de l'exercice à reporter	25 663,02		25 663,02
<b>TOTAL DE LA REPARTITION</b>	<b>83 886,94</b>	<b>0,00</b>	<b>83 886,94</b>

**Ventilation de la contribution aux dépenses du CFA**

	Espèces	Nature	TOTAL
Fonctionnement	58 223,93		58 223,93
Investissement			
Renouvellement normal du matériel	0,00		0,00
Opérations d'équipement	0,00		0,00
<b>TOTAL DE LA VENTILATION</b>	<b>58 223,93</b>	<b>0,00</b>	<b>58 223,93</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 3.2.- COMPARATIF REALISATION / BUDGET**

**BTP - CFA ARLES**

**CHARGES**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
60-Achats	155 340	139 595	-15 745	-10,14%
61-Services Extérieurs	115 610	124 446	8 836	7,64%
62-Autres services extérieurs	277 652	182 408	-95 244	-34,30%
63-Impôts et taxes	58 369	65 662	7 293	12,49%
64-Frais de Personnel	832 472	822 787	-9 685	-1,16%
65-Autres charges de gestion	36 309	19 040	-17 269	-47,56%
66-Charges financières	500	280	-220	-43,92%
67-Charges exceptionnelles	0	5	5	0,00%
68-Dotation	449 911	513 776	63 865	14,20%
69-Impôts dûs	0	0	0	100,00%
<b>TOTAUX CHARGES</b>	<b>1 926 164</b>	<b>1 867 999</b>	<b>-58 165</b>	<b>-3,02%</b>

**PRODUITS**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
70-Ventes de produits	64 019	70 406	6 387	9,98%
74-Subventions	1 388 012	1 272 249	-115 763	-8,34%
75-Autres produits	17 890	25 137	7 247	40,51%
76-Produits financiers	0	0	0	0,00%
77-Produits exceptionnels	446 490	485 251	38 761	8,68%
78-Reprises sur provisions	0	5 759	5 759	100,00%
79-Transfert de charges	0	0	0	0,00%
<b>TOTAUX PRODUITS</b>	<b>1 916 411</b>	<b>1 858 803</b>	<b>-57 608</b>	<b>-3,01%</b>

<b>RESULTAT</b>	<b>-9 753</b>	<b>-9 196</b>
-----------------	---------------	---------------

Déficit de l'activité restauration

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1 Effectifs au 31/12/2012 :

Effectifs apprentis	288
Effectifs autres	0

4.2 DIF (heures au 31/12/12)

Nb heures DIF	1447
---------------	------

4.3 Honoraires des commissaires aux comptes :

Les honoraires des commissaires aux comptes pour 2012 sont globalisés dans les charges de l'Organisme Gestionnaire. Cette charge a été enregistrée dans la comptabilité de l'organisme gestionnaire en cours d'année et a été intégrée en fin d'année dans la comptabilité de chaque CFA au prorata du nombre d'heures apprentis ; elle est donc incluse dans le total du compte 658100 (charges de l'organisme gestionnaire).



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
BP 303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association BTP CFA Provence Alpes  
Côte d'Azur**

**Rapport du commissaire aux  
comptes**

sur le contrôle du CFA de Marseille  
décret du 31 mai 2000

Exercice clos le 31 décembre 2012  
**Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**  
ZI Les Milles - 205, rue Albert Einstein  
13290 Aix en Provence  
*Ce rapport contient 26 pages*  
Référence : MK/CM



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
BP 303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : www.kpmg.fr

## **Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**

Siège social : ZI Les Milles – 205, rue Albert Einstein – 13290 Aix en Provence

### **Rapport du commissaire aux comptes sur le contrôle du CFA de Marseille conformément au décret du 31 mai 2000**

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur et en application des dispositions prévues par l'article 1 2<sup>ème</sup> alinéa, du décret n°2000/470 du 31 mai 2000, nous avons établi le présent rapport sur le contrôle des comptes annuels du Centre de Formation d'Apprentis de Marseille, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2012, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Marseille, le 10 juin 2013

**KPMG Entreprises**  
*Département de KPMG S.A.*

  
Michel Kaouriélian

  
Robert Acquaviva  
*Associé*

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - ACTIF

BTP - CFA - MARSEILLE

ACTIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Amortissements, dépréciations	Montant net	
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	201 Frais d'établissement			0 €	
	205 concessions et droits similaires, brevets, licences,...	58 125,00€	58 125,00€	0 €	
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	211 Terrains	1 276 303,17€		1 276 303€	
	212 Agencements et aménagements de terrains	0,00€	0,00€	0 €	
	213 Constructions	8 597 607,29€	2 783 682,59€	5 813 925€	
	214 Constructions sur sol d'autrui	0,00€	0,00€	0 €	
	215 Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédag	1 128 704,13€	949 929,97€	178 774€	
	218 Autres immobilisations corporelles	458 921,64€	444 576,64€	14 345€	
	<b>Immobilisations en cours</b>				
	23 Immobilisations corporelles en cours	144 061,33€		144 061€	
	<b>SS-TOTAL 1</b>	<b>11 663 722,56€</b>	<b>4 236 314,17€</b>	<b>7 427 408€</b>	<b>7 749 215 €</b>
	<b>Immobilisations financières</b>				
271 Titres immobilisés (droit de ppt exercé par l'organisme gestionnaire au titre du C.F.A.)					
271 Titres immobilisés (droit de créance exercé par l'organisme gestionnaire au nom du C.F.A.)			5 907€		
274 Prêts			1 350€		
275 Dépôts et cautionnements versés					
276 Autres créances immobilisées					
<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>7 257€</b>	<b>6 057 €</b>	
<b>TOTAL 1</b>			<b>7 434 666€</b>	<b>7 434 666€</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks</b>				
	31 et 32 Matières premières			24 856€	
	355 Produits fabriqués				
	<b>SS-TOTAL 1</b>			<b>24 856€</b>	<b>19 262 €</b>
	<b>Créances</b>				
	409 Fournisseurs débiteurs et avoirs à recevoir			8 863€	
	41 Apprentis, commensaux et autres clients			7 920€	
	42 Personnel et comptes rattachés			0 €	
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux			681 €	
	44 État et autres collectivités publiques			851 893€	
	46 Débiteurs divers			27 438€	
	47 Comptes transitoires ou d'attente				
	<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>896 795€</b>	<b>874 529 €</b>
	<b>50 Valeurs mobilières de placement</b>			<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>SS-TOTAL 3</b>			<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	
<b>Disponibilités</b>					
51 Banques, établissements financiers et assimilés			42 278€		
53 Caisse			363 €		
54 Règles d'avance					
58 Virements internes					
<b>SS-TOTAL 4</b>			<b>42 641€</b>	<b>38 090 €</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	18 Comptes de liaison			13 409 699€	
	486 Charges constatées d'avance			12 172€	
	<b>SS-TOTAL 5</b>			<b>13 421 870€</b>	<b>10 510 334 €</b>
<b>TOTAL 2</b>			<b>14 386 162€</b>	<b>14 386 162€</b>	
<b>TOTAL 1 + 2</b>			<b>21 820 828€</b>	<b>19 197 486 €</b>	

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - PASSIF

BTP - CFA MARSEILLE

PASSIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Déductions	Totaux partiels	
CAPITAUX PROPRES	1021 Dotation initiale	0€	0€		
	10219 Réduction de la dotation initiale	0€	0€		
	1025 Dons et legs en capital	0€	0€		
	10259 Réduction des dons et legs incorporés au moment dotat	0€	0€		
	1027 Affectation	0€	0€		
	1068 Réserves	0€	0€		
	1069 Dépréciation de l'actif	0€	0€		
	11 Report à nouveau	-286 455€	0€		
	12 Résultat net de l'exercice	0€	0€		
	13 Subvention d'investissements	11 328 180€	0€		
	139 Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat	0€	4 245 714€		
	<b>SS-TOTAL</b>	<b>11 041 731€</b>	<b>4 245 714€</b>		
<b>TOTAL 1</b>				<b>6 796 017€</b>	<b>7 117 088 €</b>
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	151 Provisions pour risques	293 510€			
	158 Provisions pour charges	0€			
	167 Emprunt et dettes assimilées	219 526€			
	<b>TOTAL 2</b>	<b>513 037€</b>		<b>513 037€</b>	<b>544 502 €</b>
DETTES	194 Fonds dédiés CCCA	23 757€			
	51 Banques, établissements financiers et assimilés	9 364 938€			
	18 Comptes de liaison	3 938 773€			
	40 Fournisseurs et comptes rattachés	86 184€			
	41 Apprentis, commensaux et autres clients	0€			
	42 Personnel et comptes rattachés	204 205€			
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	305 478€			
	44 État et autres collectivités publiques	415 750€			
	46 Créiteurs divers	13 534€			
47 Comptes transitoires ou d'attente	0€				
COMPTES DE REGULARISATION	487 Produits constatés d'avance	159 154€			
	<b>TOTAL 3</b>	<b>14 511 774€</b>		<b>14 511 774€</b>	<b>11 535 896 €</b>
<b>TOTAL 1 + 2 + 3</b>				<b>21 820 828€</b>	<b>19 197 486 €</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA MARSEILLE**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production vendue de Biens	8 384	4 768
Production vendue de Services	151 446	109 582
Subventions d'exploitation	3 388 609	3 284 128
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>3 548 439</b>	<b>3 488 468</b>
Production immobilisée		
Reprises sur amortissements et provisions	57 873	5 185
Transferts de charges d'exploitations	13 127	19 188
Autres produits	27 328	53 505
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 646 766</b>	<b>3 566 427</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	217 331	205 225
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	-5 595	4 362
Autres achats et charges externes	687 885	723 329
Impôts, taxes et versements assimilés	138 607	138 101
Salaires et traitements	1 740 582	1 687 394
Charges sociales	732 090	752 818
Dotations d'exploitation		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	360 065	386 672
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	35 554	21 407
Autres charges	59 887	54 875
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>3 966 405</b>	<b>3 975 050</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-319 639,07</b>	<b>-408 623,52</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>		



**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA MARSEILLE**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	643	693
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>643</b>	<b>693</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIERS (III - IV)</b>	<b>-643</b>	<b>-693</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-320 282</b>	<b>-409 317</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	70	0
Produits exceptionnels sur operation en capital	359 329	386 937
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>359 399</b>	<b>385 937</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	16 239	5 670
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>16 239</b>	<b>5 670</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>343 161</b>	<b>380 267</b>
Impôts sur les bénéfices (VII)	1 692	3 266
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		38 463
Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)	21 186	1 146
<b>TOTAL PRODUITS (I + III + V + VIII)</b>	<b>4 006 165</b>	<b>3 985 827</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)</b>	<b>4 006 165</b>	<b>3 985 827</b>
<b>BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>		

## 1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1.1 Evènements principaux de l'exercice :

■ Une nouvelle convention quinquennale (2012-2016) a été signée entre le Conseil Régional PACA et BTP CFA PACA pour chaque CFA-BTP.

■ Une nouvelle convention (2012-2015), régissant les droits et obligations entre les parties a été signée entre le CCCA-BTP et BTP CFA PACA.

■ Le Secrétaire Général a quitté ses fonctions au 30 septembre 2012 après plusieurs mois d'absences. L'impact financier de son départ a été compensé par une reprise de sa provision départ retraite et a été intégré dans le calcul de subventions exceptionnelles accordées par le CCCA.

Le CCCA a accordé une subvention de 50 000€ pour prise en compte des conséquences financières de la Régionalisation.

■ Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011, BTP CFA PACA est devenue propriétaire et a la jouissance des biens apportés par les ex-associations départementales absorbées, conformément aux articles des traités de fusion.

Ces traités de fusion, enregistrés auprès du service des impôts, ont été transmis au notaire et ce afin de permettre d'établir un acte contenant application au fichier immobilier des traités contenant fusion-absorption des anciennes associations départementales au profit de BTP CFA PACA. Cette opération notariale est toujours en cours de finalisation.

■ L'opération de fusion absorption a automatiquement mis en cause les accords collectifs des anciennes associations départementales absorbées.

A l'issue du délai de survie, et en l'absence de conclusion d'un accord de substitution, les accords collectifs de l'association absorbante s'applique désormais.

■ Le besoin en dotation régionale de fonctionnement 2012 étant inférieur à la dotation prévisionnelle votée par le Conseil Régional, un reliquat de taxe de 4 307,89 € a été comptabilisé en compte 4 (telle que le prévoit la nouvelle convention quinquennale signée avec le Conseil Régional).

### 1.2 Principes, règles et méthodes comptables :

Les documents dénommés comptes financiers comprennent :

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

#### 1.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable, dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et, en présumant la continuité de l'exploitation.

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

### 1.2.2 Méthode d'évaluation

- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition.
- L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les durées sont les suivantes :

- Constructions – gros œuvre : 40 ans
- Constructions – couverture, étanchéité, charpente : 25 ans
- Constructions – second œuvre : 30 ans
- Constructions – VRD, terrassement, espaces verts, clôtures : 25 ans
- Matériel et outillage : de 2 à 10 ans
- Matériel de transport : de 5 à 10 ans
- Matériel et mobilier de bureau et informatique : de 3 à 10 ans

- Les immobilisations en cours de construction au 31 décembre 2012 sont comptabilisées en immobilisation en cours.
- Les stocks de matières premières, de petites fournitures et d'emballages inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode FIFO.
- La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
- Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale. La dépréciation de ces créances est déterminée sur la base des risques identifiés.
- Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur du placement est inférieure à la valeur comptable.

L'activité formation continue est dorénavant comptabilisée dans les comptes du CFA et non plus dans ceux de l'Organisme Gestionnaire.

- La subvention de fonctionnement du Conseil Régional comptabilisée correspond au montant voté après instruction du budget par le Conseil Régional.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est inférieur à la dotation prévisionnelle votée, le CFA indique le montant de la dotation prévisionnelle votée et baisse sa taxe d'apprentissage jusqu'à l'équilibre. Le reliquat de taxe reste au bilan du CFA (en compte de classe 4) et sera utilisé en N+1 pour l'apurement des déficits antérieurs, le financement du fonctionnement de l'exercice suivant ou le financement de projets d'investissement.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est supérieur à la dotation prévisionnelle votée, cette dernière pourra faire l'objet d'ajustement qu'en cas de diminution constatée des ressources autres que la dotation régionale ou en cas d'augmentation de charges exceptionnelles.

Les subventions exceptionnelles accordées par les financeurs pour combler cet écart sont également comptabilisées directement en compte de report à nouveau.

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **1.3 Evènements postérieurs à l'exercice**

- Remplacement du Secrétaire Général : nomination de Denis BORFIGA au 11 février 2013.
- Dénonciation des usages sociaux à effet au 01/09/2013

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.a - ETAT DES IMMOBILISATIONS

BTP - CFA MARSEILLE

Compte	Intitulé	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
205000	Concessions, droits et ...	58 125,00			58 125,00
211000	Terrains	1 276 303,17			1 276 303,17
212000	Agenc. et aménag. terrains	0,00			0,00
213000	Constructions	8 597 607,29			8 597 607,29
215000	Instal. techniq. mat. outil.	1 090 445,53	38 258,60		1 128 704,13
218100	Instal. générales, agenc. aménag. divers	12 492,22			12 492,22
218200	Matériel de transport	38 681,91			38 681,91
218300	Matériel de bureau et inform.	212 318,10			212 318,10
218400	Mobilier	32 634,07			32 634,07
218800	Autres matériel et outillages	162 795,34			162 795,34
	<b>Total compte 21</b>	<b>11 423 277,63</b>	<b>38 258,60</b>	<b>0,00</b>	<b>11 461 536,23</b>
	<b>Total compte 20 et 21</b>	<b>11 481 402,63</b>	<b>38 258,60</b>	<b>0,00</b>	<b>11 519 661,23</b>
231000	Immob. corporelles en cours	144 061,33			144 061,33
274000	Prêts	5 907,14			5 907,14
275000	Dépôts et cautionnements	150,00	1 200,00		1 350,00
280500	Amort. Concessions, droit simil brev licences	58 125,00			58 125,00
281200	Amort. agenc. aménag. const.	0,00			0,00
281310	Amort. batiments	2 435 525,24	266 191,46		2 701 716,70
281350	Amort. install. agenc. amén.	68 238,09	13 727,80		81 965,89
281300	Amort. Construction	2 503 763,33	279 919,26	0,00	2 783 682,59
281531	Amort. install. techn. pédag.	995,14	918,59		1 913,73
281534	Amort. install. techn. pédag. s/ sol autrui	0,00	0,00		0,00
281541	Amort. matériel outil. pédag.	703 560,08	59 608,30		763 168,38
281545	Amort. mobilier pédagogique	173 224,02	11 623,84		184 847,86
281548	Amort. Autres mat. Outil. Mob.	0,00			0,00
281500	Amort. Install techn. mat et outillage pédago	877 779,24	72 150,73	0,00	949 929,97
281810	Amort. Instal agenc. divers	5 630,54	832,82		6 463,36
281820	Amort. matériel de transport	28 904,20	2 550,71		31 454,91
281830	Amort. mat. bureau et inform.	207 520,62	3 757,77		211 278,39
281840	Amort. mobilier Administratif	31 730,91	853,70		32 584,61
281880	Amort. autres mat. et outil.	162 795,34			162 795,34
	<b>Total compte 28</b>	<b>3 876 249,18</b>	<b>360 064,99</b>	<b>0,00</b>	<b>4 236 314,17</b>
2	<b>** Comptes d'immobilisations</b>	<b>7 755 271,92</b>	<b>-320 606,39</b>	<b>0,00</b>	<b>7 434 665,53</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.b- ETAT DES AMORTISSEMENTS

BTP - CFA MARSEILLE

		Solde au 01/01/2012	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Solde au 31/12/2012
280110	Frais de constitution	0,00			0,00
280120	Frais de premier établissement	0,00			0,00
280300	Frais de recherche et de développement	0,00			0,00
280510	Logiciels acquis	58 125,00			58 125,00
280580	Autres droits divers	0,00			0,00
281200	Agencement et aménagements constructions	0,00			0,00
281310	Bâtiments	2 435 525,24	266 191,46		2 701 716,70
281350	Installations générales, agencements, aménagement des constructions	68 238,09	13 727,80		81 965,89
281410	Bâtiments sur sols d'autrui	0,00			0,00
281450	Installations générales, agencements, aménagement des constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
281531	Installations techniques, pédagogiques sur sol propre	995,14	918,59		1 913,73
281534	Installations techniques, pédagogiques sur sol d'autrui	0,00			0,00
281541	Matériels et outillages pédagogiques	703 560,08	59 608,30		763 168,38
281545	Mobilier pédagogiques	173 224,02	11 623,84		184 847,86
281548	Autres matériels, outillages et mobiliers liés à l'activité	0,00			0,00
281810	Installation générale, agencement, et aménagement divers dans les constructions d'autrui	5 630,54	832,82		6 463,36
281820	Matériel de transport	28 904,20	2 550,71		31 454,91
281830	Matériel de bureau et matériel informatique non lié à l'activité	207 520,62	3 757,77		211 278,39
281840	mobilier non lié à l'activité	31 730,91	853,70		32 584,61
281880	Autres matériels et outillages divers	162 795,34			162 795,34
<b>TOTAUX</b>		<b>3 876 249,18</b>	<b>360 064,99</b>	<b>0,00</b>	<b>4 236 314,17</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.2- ETAT ECHEANCES DES CREANCES**  
**BTP - CFA MARSEILLE**

**Etat des Créances - ACTIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
411XXX	Clients	7 920	7 920	0
418100	Factures à établir	0	0	0
42XXXX	Personnel et comptes rattachés	0	0	0
43XXXX	Sécurité soc. Et autres organismes sociaux	681	681	0
44XXXX	Etats et autres collectivités	851 893	851 893	0
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	27 438	27 438	0
409000	Fournisseur débiteur	599	599	0
409800	Avoir à recevoir	8 263	8 263	0
486100	Charges constatées d'avance	12 172	12 172	0
<b>Total</b>		<b>908 966</b>	<b>908 966</b>	<b>0</b>

**Evaluation des créances**

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.3- DETAIL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA MARSEILLE**

Compte 486100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	Frais inscription examen 2013	2 738		606910	Fourniture examen
31/12/12	CA M'INTERESSE - Abt 2012/2013	19		618200	Documentation CRAF
31/12/12	Historia - Abt 2012/2013	23		618200	Documentation CRAF
31/12/12	AQC - Abt 2012/2013	36		618200	Documentation CRAF
31/12/12	GROUPE MONITEUR - Abt 2012/2013	68		618200	Documentation CRAF
31/12/12	SC&VIE JUNIOR - Abt 2012/2013	19		618200	Documentation CRAF
31/12/12	IFRAM - Abt 2012/2013	9		618200	Documentation CRAF
31/12/12	LA PROVENCE - Abt 2012/2013	197		618200	Documentation CRAF
31/12/12	EDF - prime fixe janv 2013	764		606110	Electricité
31/12/12	PITNEY BOWES - Loc MAA 2012/2013	536		613120	Location matériel de bureau
31/12/12	LIXXBAIL - loc photocopieur 2012/2013	731		6136XX	Location matériel de reproduction
31/12/12	BIO HYGIENE - Dératissage 2012/2013	404		615212	Entretien et réparation immeuble
31/12/12	PROLOG - Maintenance 2013	152		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	SCHINDLER - Maintenance 2013	784		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	MAINT. THERMIQUE - Maintenance 2013	1 551		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	Y MAG - Maintenance 2013	3 287		615611	Contrat de maintenance
31/12/12	METIERAMA - Adhésion 2013	100		623300	Foire et exposition
31/12/12	SFR - abt options et services 2013	20		626200	Télécommunication
31/12/12	ANDSA	133		658510	Charges foyer socio éducatif
31/12/12	FCE DOCUMENT - stock livrets	531		623400	Publication
31/12/12	VcomK - Hebgt site internet 2012/2013	68		623200	Communication
31/12/12	MAIF	3		616880	Autres assurances
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>12 172</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>12 172</b>	<b>0</b>		



**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.4- AVOR A RECEVOIR ET FACTURE A ETABLIR**

**BTP - CFA MARSEILLE**

Compte 409800

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	EDF	7 814		606110	Electricité
31/12/12	SAPY	269		606860	Fourniture infirmerie
31/12/12	CASTEILLA	16		618200	Documentation CRAF
31/12/12	DERICHEBOURG	164		621120	Interim
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>8 263</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>8 263</b>	<b>0</b>		

Compte 418100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.5- DETAIL PRODUITS A RECEVOIR**

**BTP - CFA MARSEILLE**

Compte 428700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		0	0		
<b>Solde</b>		0	0		

Compte 438700 : Produits à recevoir IJSS

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	IJSS à reverser	681			
<b>Totaux Mouvements</b>		681	0		
<b>Solde</b>		681	0		

Le solde des IJSS versées par la sécurité sociale, ont été déduite sur les salaires de janvier 2012.

Compte 468700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	Frais de regroupement 2012	2 341		748380	CCCA-BTP : autres subventions
31/12/12	Solde plan formation - aide au plan 2012	17 356		758100	Remboursement du GFC
31/12/12	SIREN 4e trim 2012	1 462		758510	Produit du foyer socio-éducatif
31/12/12	IJ Pro BTP	2 787		648000	Autres frais de personnel
31/12/12	Remboursement salaire délégation	688		648000	Autres frais de personnel
31/12/12	FONGECIF	2 803		648000	Autres frais de personnel
<b>Totaux Mouvements</b>		27 438	0		
<b>Solde</b>		27 438	0		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.1- ETAT DES RESERVES**

**BTP - CFA MARSEILLE**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
	Réserves affectées utilisées		0,00			0,00
	Résultat en instance (1)		0,00			0,00
	Report à nouveau (2)		-286 454,94			-286 454,94
<b>TOTAUX</b>			<b>-286 454,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-286 454,94</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.2- ETAT DES PROVISIONS**

**BTP - CFA MARSEILLE**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Provision au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
151000	Prud homme	2008	36 989,60		36 989,60	0,00
	Prud homme	2009	64 161,60			64 161,60
			0,00			0,00
Total						64 161,60
153000	Provisions pensions et obligations similaires		214 677,58	35 554,05	20 883,09	229 348,54
158000	Autres provisions pour charges					0,00
<b>TOTAUX</b>			<b>315 828,78</b>	<b>35 554,05</b>	<b>57 872,69</b>	<b>293 510,14</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.3- ETAT ECHEANCES DES DETTES**

**BTP - CFA MARSEILLE**

**Etat des Dettes - PASSIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
401XXX	Fournisseurs	58 670	58 670	0
404XXX	Fournisseurs d'immobilisations	19 228	19 228	0
4081XX	Factures non parvenues	8 285	8 285	0
42XXXX	Autres charges à payer	204 205	204 205	0
431100	Urssaf	118 490	118 490	0
437020	Mutuelle	7 345	7 345	0
437030	Pro Btp	71 105	71 105	0
437040	Assedic	0	0	0
437300	Formation Continue	4 586	4 586	0
437400	Construction	7 830	7 830	0
438XXX	Organisme sociaux ch. À payer	96 123	96 123	0
44XXXX	Etats et autres collectivités	415 750	415 750	0
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	13 534	13 534	0
487XXX	Produits constatés d'avance	159 154	159 154	0
<b>Total</b>		<b>1 184 306</b>	<b>1 184 306</b>	<b>0</b>

**Evaluation des dettes**

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.4- FACTURES NON PARVENUES**

**BTP - CFA MARSEILLE**

Compte 408100

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	EDF		301	606110	Electricité
31/12/12	SEM		686	606120	Eau
31/12/12	GDF		1 604	606130	Gaz
31/12/12	PRODOTEC		2 014	6155XX	Entretien matériel de repro
31/12/12	CASTEILLA		105	618200	Documentation CRAF
31/12/12	LA POSTE		1 892	626100	Affranchissement
31/12/12	ORANGE/SFR		380	626200	Télécommunication
31/12/12	OPANDA		882	625700	Réception
31/12/12	CCCA		420	628210	Frais de formation du personnel
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>8 285</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>8 285</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.5- DETAIL CHARGES A PAYER**

**BTP - CFA MARSEILLE**

Compte 428200

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CP 2012		200 704	641200	Congés payés
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>200 704</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>200 704</b>		

Comptes 438200-438600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		92 692	648082	Charges sociales s/ CP
31/12/12	AGEFIPH - Contribution 2012		3 431	637100	Agefiph
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>96 123</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>96 123</b>		

Comptes 448200-448600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		13 141	631882	Charges fiscales s/ CP
31/12/12	Taxe ordure ménagère 2012		2 990	635130	Autres impôts
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>16 131</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>16 131</b>		

Compte 468600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	NDF 2012 A PAYER		395	624500	Liaison CFA-entreprise
31/12/12	NDF 2012 A PAYER		887	625100	Voyages, déplacements et mission
31/12/12	NDF 2012 A PAYER		399	628220	Frais de déplacement en formation
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>1 680</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>1 680</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.6- DETAIL PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA MARSEILLE**

**Compte 487100 : Produits constatés d'avance**

**Comptes de Régularisation PASSIF**

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	Agir - Phase 4		103 800	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	APEA 2012/2013		48 952	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	CVLA 2012/2013		1 938	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	Angenda 21 2012/2013		2 415	744289	Conseil Régional : autes subventions
31/12/12	MAIF - sinistre		2 049	791100	Indemnité d'assurance
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>159 154</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>159 154</b>		



COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.7 - ETAT DES FONDS DEDIES

BTP - CFA MARSEILLE

Numéro de compte	Finançeur	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194300	CCCA-BTP	Développeur	0	19 084		19 084
194300	CCCA-BTP	Communication : campagne jeune famille	1 010			1 010
194300	CCCA-BTP	Communication : relation presse	139			139
194300	CCCA-BTP	Communication : axe 1 et 2	0	1 469		1 469
194300	CCCA-BTP	Plan de formation	0	633		633
194500	CR PACA	AGIR Phase 2	1 423			1 423
<b>TOTAUX</b>			<b>2 571,10</b>	<b>21 186,12</b>	<b>0,00</b>	<b>23 757,22</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.8- ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

BTP - CFA MARSEILLE

		Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
131110	Subventions équipement Etat Français	275 981,21			275 981,21
131220	Subventions équipement Région	766 032,84	19 129,29		785 162,13
131225	Subventions travaux Région	4 635 852,86			4 635 852,86
1313xx	Subventions d'investissements Département	0,00			0,00
1314xx	Subventions d'investissements Communes	0,00			0,00
131550	Subvention d'investissement collect. Publiques	9 299,39			9 299,39
131810	Subvention taxe d'apprentissage	43 486,47			43 486,47
131830	Subventions CCCA construction initiale	55 089,93			55 089,93
131835	Subventions travaux CCCA	5 031 982,57			5 031 982,57
131836	Subventions équipement CCCA	585 508,77	19 129,31		604 638,08
131850	Subvention Organisme Gestionnaire	-122 388,31			-122 388,31
131888	Autres subventions	9 081,89			9 081,89
		0,00			0,00
		0,00			0,00
<b>139</b>	<b>Subventions d'investissements inscrites au résultat</b>	<b>-3 886 384,42</b>	<b>-360 064,99</b>	<b>-735,51</b>	<b>-4 245 713,90</b>

<b>TOTAUX</b>	<b>7 403 543,20</b>	<b>-321 806,39</b>	<b>-735,51</b>	<b>7 082 472,32</b>
---------------	---------------------	--------------------	----------------	---------------------

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 3.1- TAXE D'APPRENTISSAGE (Détails)

BTP - CFA MARSEILLE

**Montant global des versements recueillis**

	Espèces	Nature	TOTAL
Quota réservé à l'apprentissage	230 890,95		230 890,95
<b>Barème</b>			
Catégorie A - Niveaux IV et V	77 826,24		77 826,24
Catégorie B - Niveaux II et III	19 309,31		19 309,31
Catégorie C - Niveau I	245,68		245,68
<b>TOTAL DES VERSEMENTS</b>	<b>328 272,18</b>	<b>0,00</b>	<b>328 272,18</b>
Report de l'exercice précédent			0,00
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>328 272,18</b>	<b>0,00</b>	<b>328 272,18</b>

**Répartition des versements**

	Espèces	Nature	TOTAL
Contribution aux dépenses du CFA	323 964,29		323 964,29
Contribution aux dépenses de la CPA annexée			0,00
Contribution aux dépenses relatives à d'autres formations initiales			0,00
Autres contributions			0,00
Reliquat de l'exercice à reporter	4 307,89		4 307,89
<b>TOTAL DE LA REPARTITION</b>	<b>328 272,18</b>	<b>0,00</b>	<b>328 272,18</b>

**Ventilation de la contribution aux dépenses du CFA**

	Espèces	Nature	TOTAL
Fonctionnement	323 964,29		323 964,29
Investissement			
Renouvellement normal du matériel			0,00
Opérations d'équipement			0,00
<b>TOTAL DE LA VENTILATION</b>	<b>323 964,29</b>	<b>0,00</b>	<b>323 964,29</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 3.2.- COMPARATIF REALISATION / BUDGET**  
**BTP - CFA MARSEILLE**

**CHARGES**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
60-Achats	326 111	287 073	-39 039	-11,97%
61-Services Extérieurs	214 573	194 870	-19 703	-9,18%
62-Autres services extérieurs	340 984	417 678	76 694	22,49%
63-Impôts et taxes	134 462	138 607	4 145	3,08%
64-Frais de Personnel	2 469 656	2 472 671	3 015	0,12%
65-Autres charges de gestion	40 309	59 887	19 578	48,57%
66-Charges financières	0	643	643	100,00%
67-Charges exceptionnelles	0	16 239	16 239	100,00%
68-Dotation	364 145	416 805	52 660	14,46%
69-Impôts dûs	0	1 692	1 692	100,00%
<b>TOTAUX CHARGES</b>	<b>3 890 240</b>	<b>4 006 165</b>	<b>115 925</b>	<b>2,98%</b>

**PRODUITS**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
70-Ventes de produits	157 330	159 830	2 500	1,59%
74-Subventions	3 342 330	3 388 609	46 279	1,38%
75-Autres produits	28 160	27 328	-832	-2,96%
76-Produits financiers	0	0	0	0,00%
77-Produits exceptionnels	362 420	359 399	-3 021	-0,83%
78-Reprises sur provisions	0	57 873	57 873	100,00%
79-Transfert de charges	0	13 127	13 127	100,00%
<b>TOTAUX PRODUITS</b>	<b>3 890 240</b>	<b>4 006 165</b>	<b>115 925</b>	<b>2,98%</b>

<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-----------------	----------	----------

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1 Effectifs au 31/12/2012 :

Effectifs apprentis	1001
Effectifs autres	0

4.2 DIF (heures au 31/12/2012)

Nb heures DIF	5 059
---------------	-------

4.3 Honoraires des commissaires aux comptes :

Les honoraires des commissaires aux comptes pour 2012 sont globalisés dans les charges de l'Organisme Gestionnaire. Cette charge a été enregistrée dans la comptabilité de l'organisme gestionnaire en cours d'année et a été intégrée en fin d'année dans la comptabilité de chaque CFA au prorata du nombre d'heures apprentis ; elle est donc incluse dans le total du compte 658100 (charges de l'organisme gestionnaire).



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association BTP CFA Provence Alpes  
Côte d'Azur**

**Rapport du commissaire aux  
comptes**

sur le contrôle du CFA de Toulon  
décret du 31 mai 2000

Exercice clos le 31 décembre 2012  
**Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**  
ZI Les Milles - 205, rue Albert Einstein  
13290 Aix en Provence  
*Ce rapport contient 26 pages*  
Référence : MK/CM



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : www.kpmg.fr

## **Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**

Siège social : ZI Les Milles – 205, rue Albert Einstein – 13290 Aix en Provence

### **Rapport du commissaire aux comptes sur le contrôle du CFA de Toulon conformément au décret du 31 mai 2000**

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur et en application des dispositions prévues par l'article 1 2<sup>ème</sup> alinéa, du décret n°2000/470 du 31 mai 2000, nous avons établi le présent rapport sur le contrôle des comptes annuels du Centre de Formation d'Apprentis de Toulon, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2012, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Marseille, le 10 juin 2013

**KPMG Entreprises**  
*Département de KPMG S.A.*

  
Michel Kapriélian

  
Robert Acquaviva  
Associé

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - ACTIF

BTP - CFA - TOULON

ACTIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Amortissements, dépréciations	Montant net	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles			0 €	0 €
	201 Frais d'établissement				
	205 concessions et droits similaires, brevets, licences,...	74 118 €	72 142 €	1 974 €	1 207 €
	Immobilisations corporelles				
	211 Terrains	121 788 €		121 788 €	121 788 €
	212 Agencements et aménagements de terrains	392 975 €	246 109 €	146 875 €	181 111 €
	213 Constructions	3 111 999 €	1 935 108 €	1 176 893 €	1 258 893 €
	214 Constructions sur sol d'autrui			0 €	0 €
	215 Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédag	1 811 589 €	1 574 321 €	237 268 €	272 188 €
	218 Autres immobilisations corporelles	1 020 392 €	791 355 €	289 036 €	289 027 €
	Immobilisations en cours			0 €	0 €
	<b>SS-TOTAL 1</b>	<b>6 532 858 €</b>	<b>4 559 024 €</b>	<b>1 973 834 €</b>	<b>2 108 748 €</b>
	Immobilisations financières				
	271 Titres immobilisés (droit de ppté exercé par l'organisme gestionnaire au titre du C.F.A.)				
271 Titres immobilisés (droit de créance exercé par l'organisme gestionnaire au nom du C.F.A.)					
274 Prêts			129 547 €	100 043 €	
275 Dépôts et cautionnements versés				5 524 €	
276 Autres créances immobilisées					
<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>129 547 €</b>	<b>125 968 €</b>	
<b>TOTAL 1</b>			<b>2 103 381 €</b>	<b>2 234 716 €</b>	
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	31 et 32 Matières premières			15 711 €	9 855 €
	355 Produits fabriqués				0 €
	<b>SS-TOTAL 1</b>			<b>15 711 €</b>	<b>9 855 €</b>
	Créances				
	409 Fournisseurs débiteurs et avoirs à recevoir			38 471 €	0 €
	41 Apprentis, commensaux et autres clients			116 815 €	158 457 €
	42 Personnel et comptes rattachés			350 €	1 724 €
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux				0 €
	44 État et autres collectivités publiques			921 512 €	724 501 €
46 Débiteurs divers			9 969 €	10 008 €	
47 Comptes transitoires ou d'attente				0 €	
<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>1 087 118 €</b>	<b>873 436 €</b>	
00 Valeurs mobilières de placement			219 922 €	1 654 805 €	
<b>SS-TOTAL 3</b>			<b>219 922 €</b>	<b>1 684 485 €</b>	
Disponibilités					
51 Banques, établissements financiers et assimilés			268 888 €	235 129 €	
53 Caisse			4 476 €	3 097 €	
54 Règles d'avance					
58 Virements internes					
<b>SS-TOTAL 4</b>			<b>273 364 €</b>	<b>236 526 €</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	18 Comptes de liaison		5 749 680 €	1 489 801 €	
	486 Charges constatées d'avance		17 738 €	23 383 €	
<b>SS-TOTAL 5</b>			<b>5 767 418 €</b>	<b>1 423 964 €</b>	
<b>TOTAL 2</b>			<b>7 383 534 €</b>	<b>4 228 266 €</b>	
<b>TOTAL 1 + 2</b>			<b>9 486 915 €</b>	<b>6 462 981 €</b>	



COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - PASSIF

BTP - CFA - TOULON

PASSIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Déductions	Totaux partiels	
CAPITAUX PROPRES	1021 Dotation initiale				
	10219 Réduction de la dotation initiale				
	1025 Dons et legs en capital				
	10259 Réduction des dons et legs incorporés au moment dotat				
	1027 Affectation				
	1068 Réserves	838 704€			838 704 €
	1069 Dépréciation de l'actif				
	11 Report à nouveau	-41 346€			-41 346 €
	12 Résultat net de l'exercice	-79 477€			-79 477 €
	13 Subvention d'investissements	6 176 944€			6 176 944 €
139 Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat		4 203 628€		4 203 628 €	
<b>SS-TOTAL</b>		6 894 825€	4 203 628€		
<b>TOTAL 1</b>				2 681 197€	2 623 934 €
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	151 Provisions pour risques	437 732€			437 732 €
	158 Provisions pour charges				20 104 €
	167 Emprunt et dettes assimilées				0 €
	<b>TOTAL 2</b>		437 732€		437 732€
DETTES	19 Fonds dédiés	31 133€			31 133 €
	51 Banques, établissements financiers et assimilés	4 118 534€			4 118 534 €
	18 Comptes de liaison	73 851€			73 851 €
	40 Fournisseurs et comptes rattachés	348 889€			348 889 €
	41 Apprentis, commensaux et autres clients				0 €
	42 Personnel et comptes rattachés	298 420€			298 420 €
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	381 946€			381 946 €
	44 État et autres collectivités publiques	1 037 279€			1 037 279 €
	46 Créiteurs divers	19 310€			19 310 €
47 Comptes transitoires ou d'attente				2 351 €	
COMPTES DE REGULARISATION	487 Produits constatés d'avance	28 625€			28 625 €
	<b>TOTAL 3</b>		6 337 987€		6 337 987€
<b>TOTAL 1 + 2 + 3</b>				9 486 913€	6 462 981 €

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA - TOULON**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production vendue de Biens	2 358	2 496
Production vendue de Services	182 764	177 933
Subventions d'exploitation	4 649 288	4 592 070
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>4 834 411</b>	<b>4 772 558</b>
Production immobilisée	76 913	81 125
Reprises sur amortissements et provisions	30 234	28 084
Transferts de charges d'exploitations	95 771	117 764
Autres produits		
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>5 037 328</b>	<b>4 999 501</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	160 130	192 457
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	-5 175	-9 855
Autres achats et charges externes	1 670 402	1 823 119
Impôts, taxes et versements assimilés	166 855	171 587
Salaires et traitements	2 088 923	1 996 301
Charges sociales	921 447	901 264
Dotations d'exploitation		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	182 629	190 190
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 400	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	35 869	49 658
Autres charges	88 108	81 157
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>5 310 587</b>	<b>5 495 869</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-273 258,86</b>	<b>-496 368,23</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 310	1 189
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	9 161	3 649
<b>TOTAL III</b>	<b>10 471</b>	<b>4 838</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA - TOULON**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	4 318	1 008
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	4 318	1 008
<b>2 - RESULTAT FINANCIERS (III - IV)</b>	<b>6 152</b>	<b>3 830</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-267 106</b>	<b>-492 538</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	44 074	54 355
Produits exceptionnels sur opération en capital	168 880	176 077
Reprises sur provisions et transferts de charges	5 790	
<b>TOTAL V</b>	<b>218 743</b>	<b>230 432</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	29 777	6 545
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>29 777</b>	<b>6 545</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>188 966</b>	<b>223 887</b>
Impôts sur les bénéfices (VII)	2 265	998
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)	929	1 744
Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
<b>TOTAL PRODUITS (I + III + V + VIII)</b>	<b>5 267 471</b>	<b>5 236 515</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)</b>	<b>5 346 948</b>	<b>5 504 419</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>-79 477</b>	<b>-267 903</b>

## 1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

## 1.1 Evénements principaux de l'exercice :

- Une nouvelle convention quinquennale (2012-2016) a été signée entre le Conseil Régional PACA et BTP CFA PACA pour chaque CFA-BTP.
- Une nouvelle convention (2012-2015), régissant les droits et obligations entre les parties a été signée entre le CCCA-BTP et BTP CFA PACA.
- Le Secrétaire Général a quitté ses fonctions au 30 septembre 2012 après plusieurs mois d'absences. L'impact financier de son départ a été compensé par une reprise de sa provision départ retraite et a été intégré dans le calcul de subventions exceptionnelles accordées par le CCCA.  
Le CCCA a ainsi accordé une subvention de 115 000€ pour prise en compte des conséquences financières de la Régionalisation.
- Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011, BTP CFA PACA est devenue propriétaire et a la jouissance des biens apportés par les ex-associations départementales absorbées, conformément aux articles des traités de fusion.  
Ces traités de fusion, enregistrés auprès du service des impôts, ont été transmis au notaire et ce afin de permettre d'établir un acte contenant application au fichier immobilier des traités contenant fusion-absorption des anciennes associations départementales au profit de BTP CFA PACA. Cette opération notariale est toujours en cours de finalisation.
- L'opération de fusion absorption a automatiquement mis en cause les accords collectifs des anciennes associations départementales absorbées.  
A l'issue du délai de survie, et en l'absence de conclusion d'un accord de substitution, les accords collectifs de l'association absorbante s'applique désormais.
- Des subventions exceptionnelles au titre de l'exercice 2011 ont été accordées par le Conseil Régional sur l'exercice 2012 afin de financer le déficit des activités Transport/Hébergement/Restauration 2010 (267 904 €).  
Ces subventions exceptionnelles n'ont pas impacté le résultat 2012 mais les fonds associatifs (report à nouveau).
- Le besoin en dotation régionale de fonctionnement 2012 (hors activités Transport/Hébergement/Restauration) étant inférieur à la dotation prévisionnelle votée par le Conseil Régional, un reliquat de taxe de 225 707 € a été comptabilisé en compte 4 (telle que le prévoit la nouvelle convention quinquennale signée avec le Conseil
- L'insuffisance de financement constatée fin 2012 concerne les activités transport, hébergement, restauration.  
Le Conseil Régional a en effet arrêté sa participation selon les barèmes préétablis, aux frais de transport, restauration et hébergement à partir de la rentrée 2011.  
BTP-CFA Toulon continue néanmoins de proposer aux apprentis des activités de transport, de restauration et d'hébergement.  
Le Conseil Régional a accordé au titre de 2012 une subvention prévisionnelle de 314 116 €. L'insuffisance de financement de 79 475,31 € fera l'objet d'analyse financière du Conseil Régional en vue de financement exceptionnel.

## 1.2 Principes, règles et méthodes comptables :

Les documents dénommés comptes financiers comprennent :

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

### 1.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable, dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et, en présupposant la continuité de l'exploitation.

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

### 1.2.2 Méthode d'évaluation

- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition.
- L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les durées sont les suivantes :

- Constructions – gros œuvre : 40 ans
- Constructions – couverture, étanchéité, charpente : 25 ans
- Constructions – second œuvre : 30 ans
- Constructions – VRD, terrassement, espaces verts, clôtures : 25 ans
- Matériel et outillage : de 2 à 10 ans
- Matériel de transport : de 5 à 10 ans
- Matériel et mobilier de bureau et informatique : de 3 à 10 ans

- Les immobilisations en cours de construction au 31 décembre 2012 sont comptabilisées en immobilisation en cours.
- Les stocks de matières premières, de petites fournitures et d'emballages inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode FIFO.
- La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
- Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale. La dépréciation de ces créances est déterminée sur la base des risques identifiés.
- Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur du placement est inférieure à la valeur comptable.

- La subvention de fonctionnement du Conseil Régional comptabilisée correspond au montant voté après instruction du budget par le Conseil Régional.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est inférieur à la dotation prévisionnelle votée, le CFA indique le montant de la dotation prévisionnelle votée et baisse sa taxe d'apprentissage jusqu'à l'équilibre. Le reliquat de taxe reste au bilan du CFA (en compte de classe 4) et sera utilisé en N+1 pour l'apurement des déficits antérieurs, le financement du fonctionnement de l'exercice suivant ou le financement de projets d'investissement.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est supérieur à la dotation prévisionnelle votée, cette dernière pourra faire l'objet d'ajustement qu'en cas de diminution constatée des ressources autres que la dotation régionale ou en cas d'augmentation de charges exceptionnelles.

Les subventions exceptionnelles accordées par les financeurs pour combler cet écart sont également comptabilisées directement en compte de report à nouveau.

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **1.3 Evènements postérieurs à l'exercice**

- Remplacement du Secrétaire Général : nomination de Denis BORFIGA au 11 février 2013.
- Dénonciation des usages sociaux à effet au 01/09/2013

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.a -ETAT DES IMMOBILISATIONS

BTP - CFA TOULON

Compte	Intitulé	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
205000	Concessions, droits et ...	71 066,17	3 049,43		74 115,60
211000	Terrains	121 787,87			121 787,87
212000	Agenc. et aménag. terrains	392 974,68			392 974,68
213000	Constructions	3 111 998,88			3 111 998,88
215000	Instal. techniq. mat. outil.	1 799 002,59	12 586,32		1 811 588,91
218100	Install générales, agenc aménag divers	464 453,47	32 079,41		496 532,88
218200	Matériel de transport	100 089,55			100 089,55
218300	Matériel de bureau et inform.	334 278,24			334 278,24
218400	Mobilier	78 203,29			78 203,29
218800	Autres matériel et outillages	11 287,76			11 287,76
	<b>Total compte 21</b>	<b>6 414 076,33</b>	<b>44 665,73</b>	<b>0,00</b>	<b>6 458 742,06</b>
	<b>Total compte 20 et 21</b>	<b>6 485 142,50</b>	<b>47 715,16</b>	<b>0,00</b>	<b>6 532 857,66</b>
231000	Immob. corporelles en cours	0,00			0,00
274000	Prêts	120 443,48	9 103,90		129 547,38
275000	Dépôts et cautionnements	5 524,49		5 524,49	0,00
		0,00			0,00
280500	Amort. Concessions, droit simil brev licences	69 833,96	2 307,98		72 141,94
281200	Amort. agenc. aménag. const.	231 863,53	14 235,97		246 099,50
281310	Amort. batiments	1 808 534,61	78 994,24		1 887 528,85
281350	Amort. install. agenc. amén.	43 870,94	3 706,38		47 577,32
281300	Amort. Construction	1 852 405,55	82 700,62		1 935 106,17
281531	Amort. install. techn. pédag.	226 541,51	547,76		227 089,27
281534	Amort. install. techn. pédag. s/ sol autrui				0,00
281541	Amort. matériel outil. pédag.	1 077 648,59	40 848,53		1 118 497,12
281545	Amort. mobilier pédagogique	108 772,19	1 899,40		110 671,59
281548	Amort. Autres mat. Outil. Mob.	113 844,28	4 218,27		118 062,55
281500	Amort. Install techn. mat et outillage pédago	1 526 806,57	47 513,96		1 574 320,53
281810	Amort. Install générale	177 044,03	32 979,75		210 023,78
281820	Amort. matériel de transport	99 369,19	172,19		99 541,38
281830	Amort. mat. bureau et inform.	330 598,87	2 501,24		333 100,11
281840	Amort. mobilier Administratif	77 185,43	217,02		77 402,45
281880	Amort. autres mat. et outil.	11 287,76			11 287,76
	<b>Total compte 28</b>	<b>4 376 394,89</b>	<b>182 628,73</b>	<b>0,00</b>	<b>4 559 023,62</b>
2	<b>** Comptes d'immobilisations</b>	<b>2 234 715,58</b>	<b>-125 809,67</b>	<b>5 524,49</b>	<b>2 103 381,42</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.b- ETAT DES AMORTISSEMENTS

BTP - CFA TOULON

		Solde au 01/01/2012	Dotations de l'année	Reprise de l'année	Solde au 31/12/2012
280110	Frais de constitution	0,00			0,00
280120	Frais de premier établissement	0,00			0,00
280300	Frais de recherche et de développement	0,00			0,00
280510	Logiciels acquis	69 833,96	2 307,98		72 141,94
280580	Autres droits divers	0,00			0,00
281200	Agencement et aménagements constructions	231 863,53	14 235,97		246 099,50
281310	Bâtiments	1 808 534,61	78 994,24		1 887 528,85
281350	Installations générales, agencements, aménagement des constructions	43 870,94	3 706,38		47 577,32
281410	Bâtiments sur sols d'autrui	0,00			0,00
281450	Installations générales, agencements, aménagement des constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
281531	Installations techniques, pédagogiques sur sol propre	226 541,51	547,76		227 089,27
281534	Installations techniques, pédagogiques sur sol d'autrui	0,00			0,00
281541	Matériels et outillages pédagogiques	1 077 648,59	40 848,53		1 118 497,12
281545	Mobilier pédagogiques	108 772,19	1 899,40		110 671,59
281548	Autres matériels, outillages et mobiliers liés à l'activité	113 844,28	4 218,27		118 062,55
281810	Installation générale, agencement, et aménagement divers dans les constructions d'autrui	177 044,03	32 979,75		210 023,78
281820	Matériel de transport	99 369,19	172,19		99 541,38
281830	Matériel de bureau et matériel informatique non lié à l'activité	330 598,87	2 501,24		333 100,11
281840	mobilier non lié à l'activité	77 185,43	217,02		77 402,45
281880	Autres matériels et outillages divers	11 287,76			11 287,76
<b>TOTAUX</b>		<b>4 376 394,89</b>	<b>182 628,73</b>	<b>0,00</b>	<b>4 559 023,62</b>



**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.2- ETAT ECHEANCES DES CREANCES**

**BTP - CFA TOULON**

**Etat des Créances - ACTIF**

Numéro de compte	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
41XXXX	Clients	70 129	70 129	
418100	Factures à établir	46 687	46 687	
42XXXX	Personnel et comptes rattachés	350	350	
43XXXX	Sécurité soc. Et autres organismes sociaux			
44XXXX	Etats et autres collectivités	921 512	555 754	365 757
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	9 969	9 969	
409000	Fournisseur débiteur	38 471	38 471	0
486100	Charges constatées d'avance	17 738	16 535	1 203
	<b>Total</b>	<b>1 104 857</b>	<b>737 896</b>	<b>366 960</b>

**Evaluation des créances**

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.3- DETAIL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA TOULON**

Compte 486100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	CCAV OCE LOC 2013	4 925		613500	
31/12/12	CCAV FD SNCF GUILLAMON	148		625100	
31/12/12	CCAV LINDE 2013/2014	2 406		601200	
31/12/12	CCAV NEOPOST MACH.AFF.2013	1 358		613500	
31/12/12	CCAV OCE LOC 2013	880		613500	
31/12/12	CCAV OCE MAINTENANCE 2013	2 712		615600	
31/12/12	CCAV PAGES JAUNES 2013	2 327		623000	
31/12/12	CCAV SERSS MAINT.ALARME 2013	245		615600	
31/12/12	CCAV STANLEY TELESURV.2013	103		658000	
31/12/12	CCAV TELIDE ABT 2013	399		628800	
31/12/12	CCAV TELIDE ABT 2013	199		615600	
31/12/12	CCAV VCOMK INTERNET 2013	68		623000	
31/12/12	CCAV YMAG ASSISTANCE 2013	1 969		615600	
	<b>Totaux Mouvements</b>	<b>17 738</b>	<b>0</b>		
	<b>Solde</b>	<b>17 738</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.4- AVOIR A RECEVOIR ET FACTURE A ETABLIR**

**BTP - CFA - TOULON**

Compte 409800

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

Compte 418100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	FAE CCIV ASSURANCE	1 013		616000	
31/12/12	FAE CCIV EDF	3 865		606110	
31/12/12	FAE CCIV LOGIS FAM.VAR.	6 250		613200	
31/12/12	FAE CCIV SHP	1 682		615200	
31/12/12	FAE CCIV STANLEY	6		658000	
31/12/12	FAE CCIV TAXE FONCIERE	10 931		635120	
31/12/12	FAE GASS	1 050		706600	
31/12/12	FAE SAS BAOU	1 395		706600	
31/12/12	PDT A RECEVOIR CONSTRUCTYS	20 494		758000	
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>46 687</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>46 687</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.5- DETAIL PRODUITS A RECEVOIR**

**BTP - CFA TOULON**

Compte 428700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		0	0		
<b>Solde</b>		0	0		

Compte 438700 : Produits à recevoir IJSS

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	IJ Sécurité Sociale		1 810		
<b>Totaux Mouvements</b>		0	1 810		
<b>Solde</b>		0	1 810		

Compte 468700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		0	0		
<b>Solde</b>		0	0		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.1- ETAT DES RESERVES**

**BTP - CFA -TOULON**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
	Réserves affectées invest. Autofin		372 108,73			372 108,73
	Réserves diverses		466 595,12			466 595,12
	Résultat en instance		-267 903,62	267 903,62		0,00
	Report à nouveau Créiteur		69 431,62			69 431,62
	Report à nouveau Débiteur		-110 778,08			-110 778,08
<b>TOTAUX</b>			<b>529 453,77</b>	<b>267 903,62</b>	<b>0,00</b>	<b>797 357,39</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.2- ETAT DES PROVISIONS**

**BTP - CFA TOULON**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Provision au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
151000	Provisions pour risques					
	Indemnité départ retraite	2012	403 297,16	35 868,64	53 752,58	385 413,22
	Prud homme affaire TORDJEMAN	2011	17 656,75			17 656,75
Total						403 069,97
153001	Provisions IDR OG	2012	24 507,55		23 160,02	1 347,53
158000	Autres provisions pour charges	2000	39 104,09		5 789,72	33 314,37
<b>TOTAUX</b>			<b>484 565,55</b>	<b>35 868,64</b>	<b>82 702,32</b>	<b>437 731,87</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.3- ETAT ECHEANCES DES DETTES**

**BTP - CFA TOULON**

**Etat des Dettes - PASSIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
401XXX	Fournisseurs	336 097	336 097	0
404XXX	Fournisseurs d'immobilisations	0	0	0
4081XX	Factures non parvenues	12 792	12 792	0
42XXXX	Autres charges à payer	298 420	298 420	0
431100	Urssaf	141 433	141 433	0
437020	Mutuelle	9 493	9 493	0
437030	Pro Btp	90 411	90 411	0
437040	Assedic	0	0	0
437300	Formation Continue	4 408	4 408	0
437400	Construction	100	100	0
438XXX	Organisme sociaux ch. À payer	136 101	136 101	0
44XXXX	Etats et autres collectivités	1 037 279	439 448	597 831
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	19 310	19 310	0
471XXX	TA reçue pour le compte d'un tiers			
487XXX	Produits constatés d'avance	28 625	28 625	0
<b>Total</b>		<b>2 114 468</b>	<b>1 516 637</b>	<b>597 831</b>

**Evaluation des dettes**

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.4- FACTURES NON PARVENUES**

**BTP - CFA - TOULON**

Compte 408100

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	AAR CCIV ESPACES VERTS 2011		-1 951	615200	
31/12/12	FNP CCCA FORM.SALARIES 2012		4 962	628200	
31/12/12	FNP EDF 2012		9 780	606110	
<b>Totaux Mouvements:</b>		<b>0</b>	<b>12 792</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>12 792</b>		



**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.5- DETAIL CHARGES A PAYER**

**BTP - CFA TOULON**

Compte 428200

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CP 2012		296 680	641200	Congés payés
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>296 680</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>296 680</b>		

Compte 438200

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		134 292	648082	Charges sociales s/ CP
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>134 292</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>134 292</b>		

Compte 448200

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		19 254	631882	Charges fiscales s/ CP
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>19 254</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>19 254</b>		

Compte 468600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.6- DETAIL PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA TOULON**

Compte 487100 :

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PCAV CR 2010-00247 AGIR VOLET 123		3 981	744280	
31/12/12	PCAV CR 2011-17216 CVLA 11/12		1 789	744280	
31/12/12	PCAV CR 2011-18629 QUALITE		15 000	744280	
31/12/12	PCAV CR 2011-20955 CVLA 11/12		4 435	744280	
31/12/12	PCAV CR 2012-15496 PRIX LITT 12/13		1 920	744280	
31/12/12	PCAV CR 2012-21049 CVLA 12/13		1 500	744280	
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>28 625</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>28 625</b>		

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.7 - ETAT DES FONDS DEDIES

BTP - CFA TOULON

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194200			0			0
194300		Reprise comptes Foyer	12 420		929	11 491
197100		Reprise comptes Bilan Foyer	19 643			19 643
			0			0
			0			0
<b>TOTAUX</b>			<b>32 062,65</b>	<b>0,00</b>	<b>929,47</b>	<b>31 133,18</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.3- ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

BTP - CFA TOULON

		Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
131xxx	Subventions d'équipements	6 129 228,60	47 715,16		6 176 943,76
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
139	Subventions d'investissements inscrites au résultat	-4 034 748,25	-168 879,86		-4 203 628,11
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00
		0,00			0,00

<b>TOTAUX</b>	2 094 480,35	-121 164,70	0,00	1 973 315,65
---------------	--------------	-------------	------	--------------

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 3.1- TAXE D'APPRENTISSAGE (Détails)**

**BTP - CFA TOULON**

**Montant global des versements recueillis**

	Espèces	Nature	TOTAL
Quota réservé à l'apprentissage	553 027,43		553 027,43
<b>Barème</b>			
Catégorie A - Niveaux IV et V	219 098,66		219 098,66
Catégorie B - Niveaux II et III	124 543,01		124 543,01
Catégorie C - Niveau I			0,00
<b>TOTAL DES VERSEMENTS</b>	<b>896 669,10</b>	<b>0,00</b>	<b>896 669,10</b>
Report de l'exercice précédent	164 883,00		164 883,00
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>1 061 552,10</b>	<b>0,00</b>	<b>1 061 552,10</b>

**Répartition des versements**

	Espèces	Nature	TOTAL
Contribution aux dépenses du CFA	667 769,79		667 769,79
Contribution aux dépenses de la CPA annexée			0,00
Contribution aux dépenses relatives à d'autres formations initiales			0,00
Autres contributions			0,00
Reliquat de l'exercice à reporter	393 782,31		393 782,31
<b>TOTAL DE LA REPARTITION</b>	<b>1 061 552,10</b>	<b>0,00</b>	<b>1 061 552,10</b>

**Ventilation de la contribution aux dépenses du CFA**

	Espèces	Nature	TOTAL
Fonctionnement	667 769,79		667 769,79
Investissement			
Renouvellement normal du matériel			0,00
Opérations d'équipement			0,00
<b>TOTAL DE LA VENTILATION</b>	<b>667 769,79</b>	<b>0,00</b>	<b>667 769,79</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 3.2.- COMPARATIF REALISATION / BUDGET**

**BTP - CFA TOULON**

**CHARGES**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
60-Achats	521 700	455 051	-66 649	-12,78%
61-Services Extérieurs	527 072	500 655	-26 417	-5,01%
62-Autres services extérieurs	937 035	869 650	-67 385	-7,19%
63-Impôts et taxes	180 366	166 855	-13 511	-7,49%
64-Frais de Personnel	2 896 538	3 010 370	113 832	3,93%
65-Autres charges de gestion	60 837	88 108	27 271	44,83%
66-Charges financières	1 021	4 318	3 297	322,96%
67-Charges exceptionnelles	5 000	29 777	24 777	495,55%
68-Dotation	210 241	219 897	9 656	4,59%
69-Impôts dûs	0	2 265	2 265	#DIV/0!
<b>TOTAUX CHARGES</b>	<b>5 339 810</b>	<b>5 346 948</b>	<b>7 138</b>	<b>0,13%</b>

**PRODUITS**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
70-Ventes de produits	178 080	185 123	7 043	3,95%
74-Subventions	4 573 977	4 649 288	75 311	1,65%
75-Autres produits	91 696	95 771	4 075	4,44%
76-Produits financiers	1 000	10 471	9 471	947,08%
77-Produits exceptionnels (Reprise N-1)	161 200	212 953	51 753	32,11%
78-Reprises sur provisions	0	83 632	83 632	#DIV/0!
79-Transfert de charges	0	30 234	30 234	#DIV/0!
<b>TOTAUX PRODUITS</b>	<b>5 005 953</b>	<b>5 267 471</b>	<b>261 519</b>	<b>5,22%</b>

<b>RESULTAT</b>	<b>-333 857</b>	<b>-79 477</b>
-----------------	-----------------	----------------

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1 Effectifs au 31/12/2012 :

Effectifs apprentis	1116
Effectifs autres	

4.2 DIF (heures au 31/12/12)

Nb heures DIF	3540
---------------	------

4.3 Honoraires des commissaires aux comptes :

Les honoraires des commissaires aux comptes pour 2012 sont globalisés dans les charges de l'Organisme Gestionnaire. Cette charge a été enregistrée dans la comptabilité de l'organisme gestionnaire en cours d'année et a été intégrée en fin d'année dans la comptabilité de chaque CFA au prorata du nombre d'heures apprentis ; elle est donc incluse dans le total du compte 658100 (charges de l'organisme gestionnaire).



**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association BTP CFA Provence Alpes  
Côte d'Azur**

**Rapport du commissaire aux  
comptes**

sur le contrôle du CFA d'Avignon "Florentin Mouret"  
décret du 31 mai 2000

Exercice clos le 31 décembre 2012  
**Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**  
ZI Les Milles - 205, rue Albert Einstein  
13290 Aix en Provence  
*Ce rapport contient 26 pages*  
Référence : MK/CM





**KPMG Entreprises  
Provence**  
480 avenue du Prado  
CS 90303  
13269 MARSEILLE CEDEX 08  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55  
Site internet : www.kpmg.fr

## **Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur**

Siège social : ZI Les Milles – 205, rue Albert Einstein – 13290 Aix en Provence

### **Rapport du commissaire aux comptes sur le contrôle du CFA d'Avignon « Florentin Mouret » conformément au décret du 31 mai 2000**

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'Association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur et en application des dispositions prévues par l'article 1 2<sup>ème</sup> alinéa, du décret n°2000/470 du 31 mai 2000, nous avons établi le présent rapport sur le contrôle des comptes annuels du Centre de Formation d'Apprentis d'Avignon « Florentin Mouret », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2012, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association BTP CFA Provence Alpes Côte d'Azur. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Marseille, le 10 juin 2013

**KPMG Entreprises**  
*Département de KPMG S.A.*

Michel Kapriélian

Robert Acquaviva  
*Associé*

COMPTES FINANCIERS 2012

BILAN - ACTIF

BTP - CFA - AVIGNON

ACTIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Amortissements, dépréciations	Montant net	
ACTIF IMMOBILISE	201 Frais d'établissement			0€	
	205 concessions et droits similaires, brevets, licences,...	111 429 €	109 849 €	1 579€	
	211 Terrains	307 185 €		307 185€	
	212 Agencements et aménagements de terrains			0€	
	213 Constructions	3 099 751 €	2 198 880 €	900 891€	
	214 Constructions sur sol d'autrui	2 260 871 €	1 439 714 €	821 157€	
	215 Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédag	1 999 510 €	1 311 826 €	687 685€	
	218 Autres immobilisations corporelles	127 869 €	119 273 €	8 396€	
	23 Immobilisations corporelles en cours	15 858 €		15 858€	
	<b>SS-TOTAL 1</b>	<b>7 922 272 €</b>	<b>5 179 521 €</b>	<b>2 742 751€</b>	<b>2 745 001 €</b>
	271 Titres immobilisés (droit de ppte exercé par l'organisme gestionnaire au titre du C.F.A.)				
	271 Titres immobilisés (droit de créance exercé par l'organisme gestionnaire au nom du C.F.A.)				
	274 Prêts			155 609€	
275 Dépôts et cautionnements versés			1 555€		
276 Autres créances immobilisées					
<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>157 164€</b>	<b>151 961 €</b>	
<b>TOTAL 1</b>			<b>2 899 915€</b>	<b>2 896 961 €</b>	
ACTIF CIRCULANT	31 et 32 Matières premières			8 803€	
	355 Produits fabriqués				
	<b>SS-TOTAL 1</b>			<b>8 803€</b>	<b>8 164 €</b>
	409 Fournisseurs débiteurs et avoirs à recevoir			21 118€	
	41 Apprentis, commensaux et autres clients			110 531€	
	42 Personnel et comptes rattachés			1 075€	
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	44 État et autres collectivités publiques			822 924€	
	46 Débiteurs divers			54 037€	
	47 Comptes transitoires ou d'attente				
<b>SS-TOTAL 2</b>			<b>9 400 685€</b>	<b>1 353 775 €</b>	
48 Valeurs mobilières en placement					
<b>SS-TOTAL 3</b>			<b>0€</b>	<b>0€</b>	
51 Banques, établissements financiers et assimilés			36 335€		
53 Caisse			133€		
54 Règles d'avance					
58 Virements internes					
<b>SS-TOTAL 4</b>			<b>36 468€</b>	<b>132 688 €</b>	
18 Comptes de liaison			4 863 819€		
486 Charges constatées d'avance			20 347€		
<b>SS-TOTAL 5</b>			<b>4 884 166€</b>	<b>572 386 €</b>	
<b>TOTAL 2</b>			<b>4 000 124€</b>	<b>5 939 122€</b>	
<b>TOTAL 1 + 2</b>			<b>6 899 039€</b>	<b>4 963 974 €</b>	

COMPTES FINANCIERS 2012  
BILAN - PASSIF

BTP - CFA - AVIGNON

PASSIF		Exercice N : 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011
		Montant brut	Déductions	Totaux partiels	
CAPITAUX PROPRES	1021 Dotation initiale				0 €
	10219 Réduction de la dotation initiale				0 €
	1025 Dons et legs en capital				2 €
	10259 Réduction des dons et legs incorporés au moment dotat				0 €
	1027 Affectation				0 €
	1068 Réserves	183 234 €			180 042 €
	1069 Dépréciation de l'actif				0 €
	11 Report à nouveau	42 428 €			24 181 €
	12 Résultat net de l'exercice				0 €
	13 Subvention d'investissements	7 788 709 €			7 432 162 €
139 Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat		5 121 773 €		-4 743 627 €	
<b>SS-TOTAL</b>		<b>8 014 370 €</b>	<b>5 121 773 €</b>		
<b>TOTAL 1</b>				<b>2 862 540 €</b>	<b>2 917 382 €</b>
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	151 Provisions pour risques				0 €
	158 Provisions pour charges	263 631 €			263 631 €
	167 Emprunt et dettes assimilées	0 €			0 €
	<b>TOTAL 2</b>		<b>263 631 €</b>		<b>263 631 €</b>
DETTES	194300 Fonds dédiés CCCA	-11 022 €			11 022 €
	51 Banques, établissements financiers et assimilés	4 544 490 €			3 671 140 €
	18 Comptes de liaison	0 €			0 €
	40 Fournisseurs et comptes rattachés	319 219 €			212 087 €
	41 Apprentis, commensaux et autres clients	0 €			0 €
	42 Personnel et comptes rattachés	217 080 €			221 024 €
	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	383 738 €			354 707 €
	44 État et autres collectivités publiques	228 090 €			368 184 €
	46 Crédoeurs divers	1 214 €			253 €
	47 Comptes transitoires ou d'attente				0 €
COMPTES DE REGULARISATION	487 Produits constatés d'avance				0 €
	<b>TOTAL 3</b>		<b>4 882 917 €</b>		<b>4 982 610 €</b>
<b>TOTAL 1 + 2 + 3</b>				<b>8 030 017 €</b>	<b>4 963 974 €</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA AVIGNON**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice N 31/12/2012</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2011</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production vendue de Biens	2 618	1 224
Production vendue de Services	114 404	108 400
Subventions d'exploitation	4 388 275	4 544 268
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>4 505 299</b>	<b>4 653 988</b>
Production immobilisée	25 848	98 946
Reprises sur amortissements et provisions	126 393	103 010
Transferts de charges d'exploitations	35 346	38 255
Autres produits		
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>4 692 884</b>	<b>4 892 209</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	297 882	309 189
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	-639	1 127
Autres achats et charges externes	951 279	1 087 152
Impôts, taxes et versements assimilés	171 908	169 739
Salaires et traitements	2 138 233	2 174 493
Charges sociales	1 017 219	1 021 315
Dotations d'exploitation		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	366 096	375 353
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions	3 692	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	23 907	52 488
Autres charges	75 929	82 308
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>5 046 507</b>	<b>5 273 225</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-362 622,41</b>	<b>-381 016,04</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	464	7 631
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>464</b>	<b>7 631</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012  
COMPTE DE RESULTAT**

**BTP - CFA AVIGNON**

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N 31/12/2012	Exercice N-1 31/12/2011
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIERS (III - IV)</b>	464	7 631
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	-352 158	-373 385
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 836	14 670
Produits exceptionnels sur opération en capital	358 850	355 852
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	370 687	380 322
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	19 859	18 791
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	19 859	18 791
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	350 828	361 531
Impôts sur les bénéfices (VII)	591	3 834
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)	1 923	13 824
Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		139
<b>TOTAL PRODUITS (I + III + V + VIII)</b>	5 065 957	5 293 986
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)</b>	5 065 957	5 293 986
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>		

## 1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1.1 Evénements principaux de l'exercice :

- Une nouvelle convention quinquennale (2012-2016) a été signée entre le Conseil Régional PACA et BTP CFA PACA pour chaque CFA-BTP.
- Une nouvelle convention (2012-2015), régissant les droits et obligations entre les parties a été signée entre le CCCA-BTP et BTP CFA PACA.
- Le Secrétaire Général a quitté ses fonctions au 30 septembre 2012 après plusieurs mois d'absences. L'impact financier de son départ a été compensé par une reprise de sa provision départ retraite et a été intégré dans le calcul de subventions exceptionnelles accordées par le CCCA.  
Le CCCA a ainsi accordé une subvention de 95 000€ pour prise en compte des conséquences financières de la Régionalisation.
- Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011, BTP CFA PACA est devenue propriétaire et a la jouissance des biens apportés par les ex-associations départementales absorbées, conformément aux articles des traités de fusion.  
Ces traités de fusion, enregistrés auprès du service des impôts, ont été transmis au notaire et ce afin de permettre d'établir un acte contenant application au fichier immobilier des traités contenant fusion-absorption des anciennes associations départementales au profit de BTP CFA PACA. Cette opération notariale est toujours en cours de finalisation.
- L'opération de fusion absorption a automatiquement mis en cause les accords collectifs des anciennes associations départementales absorbées.  
A l'issue du délai de survie, et en l'absence de conclusion d'un accord de substitution, les accords collectifs de l'association absorbante s'applique désormais.
- Le besoin en dotation régionale de fonctionnement 2012 étant inférieur à la dotation prévisionnelle votée par le Conseil Régional, un reliquat de taxe de 88 563,89 € a été comptabilisé en compte 4 (telle que le prévoit la nouvelle convention quinquennale signée avec le Conseil Régional).

### 1.2 Principes, règles et méthodes comptables :

Les documents dénommés comptes financiers comprennent :

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

#### 1.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable, dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et, en présumant la continuité de l'exploitation.

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

### 1.2.2 Méthode d'évaluation

- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition.
- L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les durées sont les suivantes :

- Constructions – gros œuvre : 40 ans
  - Constructions – couverture, étanchéité, charpente : 25 ans
  - Constructions – second œuvre : 30 ans
  - Constructions – VRD, terrassement, espaces verts, clôtures : 25 ans
  - Matériel et outillage : de 2 à 10 ans
  - Matériel de transport : de 5 à 10 ans
  - Matériel et mobilier de bureau et informatique : de 3 à 10 ans
- Les immobilisations en cours de construction au 31 décembre 2012 sont comptabilisées en immobilisation en cours.
  - Les stocks de matières premières, de petites fournitures et d'emballages inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode FIFO.
  - La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
  - Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale. La dépréciation de ces créances est déterminée sur la base des risques identifiés.
  - Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur du placement est inférieure à la valeur comptable.

- La subvention de fonctionnement du Conseil Régional comptabilisée correspond au montant voté après instruction du budget par le Conseil Régional.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est inférieur à la dotation prévisionnelle votée, le CFA indique le montant de la dotation prévisionnelle votée et baisse sa taxe d'apprentissage jusqu'à l'équilibre. Le reliquat de taxe reste au bilan du CFA (en compte de classe 4) et sera utilisé en N+1 pour l'apurement des déficits antérieurs, le financement du fonctionnement de l'exercice suivant ou le financement de projets d'investissement.

Dans le cas où le besoin en dotation régionale de fonctionnement est supérieur à la dotation prévisionnelle votée, cette dernière pourra faire l'objet d'ajustement qu'en cas de diminution constatée des ressources autres que la dotation régionale ou en cas d'augmentation de charges exceptionnelles.

Les subventions exceptionnelles accordées par les financeurs pour combler cet écart sont également comptabilisées directement en compte de report à nouveau.

### 1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 1.3 Évènements postérieurs à l'exercice

- Remplacement du Secrétaire Général : nomination de Denis BORFIGA au 11 février 2013.
- Dénonciation des usages sociaux à effet au 01/09/2013



COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.a -ETAT DES IMMOBILISATIONS

BTP - CFA AVIGNON

Compte	Intitulé	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
205000	Concessions, droits et ...	110 268,69	1 160,12		111 428,81
		0,00			0,00
211000	Terrains	307 184,77			307 184,77
212000	Agenc. et aménag. terrains	0,00			0,00
213000	Constructions	5 157 915,66	202 706,32		5 360 621,98
215000	Instal. techniq. mat. outil.	1 840 240,42	159 269,99		1 999 510,41
218100	Install générales, agenc aménag divers	2 186,14			2 186,14
218200	Matériel de transport	23 710,41			23 710,41
218300	Matériel de bureau et inform.	74 135,56			74 135,56
218400	Mobilier	20 843,69			20 843,69
218800	Autres matériel et outillages	6 792,87			6 792,87
	<b>Total compte 21</b>	<b>7 433 009,52</b>	<b>361 976,31</b>	<b>0,00</b>	<b>7 794 985,83</b>
	<b>Total compte 20 et 21</b>	<b>7 543 278,21</b>	<b>363 136,43</b>	<b>0,00</b>	<b>7 906 414,64</b>
231000	Immob. corporelles en cours	15 857,76			15 857,76
274000	Prêts	150 405,95	9 788,00	4 584,75	155 609,20
275000	Dépôts et cautionnements	1 554,68			1 554,68
		0,00			0,00
280500	Amort. Concessions, droit simil brev licences	97 635,61	12 213,76		109 849,37
281200	Amort. agenct. aménag. const.				
281310	Amort. batiments	1 827 241,34	92 936,17		1 920 177,51
281350	Amort. install. agenct. amén.	241 645,52	37 036,55		278 682,07
281410	Amort. Bâtiments sur sol d'autrui	1 315 960,06	73 880,98		1 389 841,04
281450	Amort. Inst. Gén des constr sur sol d'autrui	46 398,95	3 474,15		49 873,10
281300	Amort. Construction	3 431 245,87	207 327,85		3 638 573,72
281531	Amort. install. techn. pédag.	102 564,03	12 441,56		115 005,59
281534	Amort. Inst. Gén des constr sur sol d'autrui	44 414,00	1 158,57		45 572,57
281541	Amort. matériel outil. pédag.	875 872,35	121 644,88		997 517,23
281545	Amort. mobilier pédagogique	147 780,78	4 227,42		152 008,20
281548	Amort. autres mat. et outil. Et mob. Liés à l'activité	1 694,88	27,03		1 721,91
281500	Amort. Install techn, mat et outillage pédago	1 172 326,04	139 499,46		1 311 825,50
218810	Amort. Inst. Gén des constr sur sol d'autrui	382,02			382,02
281820	Amort. matériel de transport	19 567,67	2 371,04		21 938,71
281830	Amort. mat. bureau et inform.	70 659,02	1 869,45		72 528,47
281840	Amort. mobilier Administratif	16 700,17	1 415,13		18 115,30
281880	Amort. autres mat. et outil.	5 619,04	689,21		6 308,25
	<b>Total compte 28</b>	<b>4 814 135,44</b>	<b>365 385,90</b>	<b>0,00</b>	<b>5 179 521,34</b>
<b>2</b>	<b>** Comptes d'immobilisations</b>	<b>2 896 961,16</b>	<b>7 538,53</b>	<b>4 584,75</b>	<b>2 899 914,94</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.1.b- ETAT DES AMORTISSEMENTS

BTP - CFA AVIGNON

		Solde au 01/01/2012	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Solde au 31/12/2012
280110	Frais de constitution				
280120	Frais de premier établissement				
280300	Frais de recherche et de développement				
280510	Logiciels acquis	97 635,61	12 213,76		109 849,37
280580	Autres droits divers				
281200	Agencement et aménagements constructions				
281310	Bâtiments	1 827 241,34	92 936,17		1 920 177,51
281350	Installations générales, agencements, aménagement des constructions	241 645,52	37 036,55		278 682,07
281410	Bâtiments sur sols d'autrui	1 315 960,06	73 880,98		1 389 841,04
281450	Installations générales, agencements, aménagement des constructions sur sol d'autrui	46 398,95	3 474,15		49 873,10
281531	Installations techniques, pédagogiques sur sol propre	102 564,03	12 441,56		115 005,59
281534	Installations techniques, pédagogiques sur sol d'autrui	44 414,00	1 158,57		45 572,57
281541	Matériels et outillages pédagogiques	875 872,35	121 644,88		997 517,23
281545	Mobilier pédagogiques	147 780,78	4 227,42		152 008,20
281548	Autres matériels, outillages et mobiliers liés à l'activité	1 694,88	27,03		1 721,91
281810	Installation générale, agencement, et aménagement divers dans les constructions d'autrui	382,02	0,00		382,02
281820	Matériel de transport	19 567,67	2 371,04		21 938,71
281830	Matériel de bureau et matériel informatique non lié à l'activité	70 659,02	1 869,45		72 528,47
281840	meublé non lié à l'activité	16 700,17	1 415,13		18 115,30
281880	Autres matériels et outillages divers	5 619,04	689,21		6 308,25
<b>TOTAUX</b>		<b>4 814 135,44</b>	<b>365 365,90</b>	<b>0,00</b>	<b>5 179 521,34</b>

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.2- ETAT ECHEANCES DES CREANCES**

**BTP - CFA AVIGNON**

**Etat des Créances - ACTIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
411XXX	Clients	114 223	114 223	
418100	Factures à établir	0	0	
42XXXX	Personnel et comptes rattachés	1 075	1 075	
43XXXX	Sécurité soc. Et autres organismes sociaux	0	0	
44XXXX	Etats et autres collectivités	822 924	822 924	
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	54 037	54 037	
409000	Fournisseur débiteur	12 321	12 321	
409800	Avoir à recevoir	8 796	8 796	
486100	Charges constatées d'avance	20 347	20 347	
<b>Total</b>		<b>1 033 724</b>	<b>1 033 724</b>	<b>0</b>

**Evaluation des créances**

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.3- DETAIL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA AVIGNON**

Compte 486100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
	EDF ANNEXE	220		606110	
	VEOLIA CFA ABNT	182		606120	
	VEOLIA ANNEXE ABNT	154		606120	
	GDF SUEZ	4		606130	
	SCHINDLER	579		613610	
	SOMEGEC	439		613610	
	WESTFALEN	1 194		613610	
	LOCAM	215		613620	
	LOCAM	2 344		613630	
	NEOPOST	1 161		613620	
	YMAG	6 997		615611	
	REVUE FIDUCIAIRE	374		618100	
	DAUPHINE LIBERE	243		618100	
	LEFEBVRE SOCIAL 2013	133		618100	
	CAHIERS TECHNIQUES BÂTIMENT	50		618300	
	BETON MAGAZINE	38		618300	
	MON QUOTIDIEN ACTU	61		618300	
	ARCHITECTURE A VIVRE	42		618300	
	SFR FIXE	44		626200	
	ORANGE PORTABLE	304		626200	
	CORIOLIS ASCENSEUR/ALARME	71		626200	
	NUMERICABLE CFA	36		626210	
	NUMERICABLE ANNEXE	36		626210	
	Stock final fourn entretien	4 782		606310	
	Stock final fourn adm	644		606410	

<b>Totaux Mouvements</b>	<b>20 347</b>	<b>0</b>
--------------------------	---------------	----------

<b>Solde</b>	<b>20 347</b>	<b>0</b>
--------------	---------------	----------

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.1.4- AVOIR A RECEVOIR ET FACTURE A ETABLIR**

**BTP - CFA - AVIGNON**

Compte 409800

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
01/01/12	SAN	5 777		624820	Frais de déblaiement
31/12/12	DECHET	138		626200	Téléphone
31/12/12	ORANGE	2 820		606704	Fourniture enseignement général
31/12/12	LACOSTE	31		602234	Fourniture pédagogique stockable - EG
31/12/12	LACOSTE	32			
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>8 796</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>8 796</b>	<b>0</b>		

Compte 418100

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.1.5- DETAIL PRODUITS A RECEVOIR**

**BTP - CFA AVIGNON**

Compte 428700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		0	0		
<b>Solde</b>		0	0		

Compte 438700 : Produits à recevoir IJSS

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		0	0		
<b>Solde</b>		0	0		

Compte 468700 : Produits à recevoir

Comptes de Régularisation ACTIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION IJSS	3 665			
31/12/12	PROVISION CHARGES/IJSS	1 832			
31/12/12	GAT A RECEVOIR	20 000			
31/12/12	CIL PROVENEC 1992 A RECEVOIR	4 585			
31/12/12	CONSTRUCTYS A RECEVOIR	13 970			
<b>Totaux Mouvements</b>		44 062	0		
<b>Solde</b>		44 062	0		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.1- ETAT DES RESERVES**

**BTP - CFA AVIGNON**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
	Réserves affectées utilisées		180 052,19	3 181,36		183 233,55
	Report à nouveau	2 010	74 100,89		31 673,36	42 427,53
<b>TOTAUX</b>			<b>254 153,08</b>	<b>3 181,36</b>	<b>31 673,36</b>	<b>225 661,08</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.2- ETAT DES PROVISIONS

BTP - CFA AVIGNON

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Exercice de création	Provision au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
151000	Provisions pour risques		0			0
	Indemnité départ retraite	1995	265 571	23 907	25 848	263 631
	Prud homme	2007	0			0
Total						263 631
153000	Provisions pensions et obligations similaires					0
158000	Autres provisions pour charges					0
<b>TOTAUX</b>			<b>265 571</b>	<b>23 907</b>	<b>25 848</b>	<b>263 631</b>



**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.3- ETAT ECHEANCES DES DETTES**

**BTP - CFA AVIGNON**

**Etat des Dettes - PASSIF**

Numéro de compte Crédité	Nature de l'opération	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 ans
401XXX	Fournisseurs	183 948	183 948	
404XXX	Fournisseurs d'immobilisations	119 455	119 455	
4081XX	Factures non parvenues	15 816	15 816	
42XXXX	Autres charges à payer	217 080	217 080	
431100	Urssaf	144 975	144 975	
437020	Mutuelles	5 646	5 646	
437030	Pro Btp	96 884	96 884	
437300	Formation Continue	6 007	6 007	
437400	Construction	9 777	9 777	
437700	IJSS Trop perçues	3 419	3 419	
438XXX	Organisme sociaux ch. À payer	117 031	117 031	
44XXXX	Etats et autres collectivités	228 090	228 090	
46XXXX	Débiteurs créditeurs divers	1 214	1 214	
487XXX	Produits constatés d'avance	0	0	
<b>Total</b>		<b>1 149 342</b>	<b>1 149 342</b>	<b>0</b>

**Evaluation des dettes**

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.4- FACTURES NON PARVENUES

BTP - CFA - AVIGNON

Compte 408100

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
	EDF CFA		2 517	606110	
	EDF ANNEXE		170	606110	
	VEOLIA CFA		500	606120	
	VEOLIA ANNEXE		100	606120	
	GDF SUEZ		438	606130	
	WESTFALEN		10	613610	
	WESTFALEN		458	601264	
	WESTFALEN		564	601264	
	VINCI ASF 12/2012		17	625100	
	LA POSTE AFF 12/2012		1 022	626100	
	SFR FIXE		20	626200	
	SEJOUR (PROV 2010)		10 000	648000	
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>15 816</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>15 816</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.5- DETAIL CHARGES A PAYER**

**BTP - CFA AVIGNON**

Comptes 428200-428600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CP 2012		175 165	641282	Congés payés & Primes
31/12/12	PROVISION PV 2012		21 674	641282	Congés payés & Primes
31/12/12	PROVISION RTT 2012		15 135	641282	Congés payés & Primes
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>211 974</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>211 974</b>		

Comptes 438200-438600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ CP 2012		96 709	648082	Charges sociales s/ CP
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ PV 2012		11 966	648083	Charges sociales s/ CP
31/12/12	PROVISION CHARGES S/ RTT 2012		8 356	648084	Charges sociales s/ CP
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>117 031</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>117 031</b>		

Comptes 448200-448600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	PROVISION TAXE FONCIERE ANNEXE		20 900		
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>20 900</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>20 900</b>		

Comptes 468600

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
31/12/12	NOTES DE FRAIS A PAYER		1 214		
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>1 214</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>1 214</b>		

**COMPTES FINANCIERS 2012**  
**ANNEXES : 2.2.6- DETAIL PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE**

**BTP - CFA AVIGNON**

Compte 487100 :

Comptes de Régularisation PASSIF

Date	Libellé Ecriture	Débit	Crédit	Contrepartie	
				Compte	Libellé
<b>NEANT</b>					
<b>Totaux Mouvements</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Solde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.7 - ETAT DES FONDS DEDIES

BTP - CFA AVIGNON

Numéro de compte	Financier	Objet	Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
194200			0			0
194300		FONDS DEDIES S/COMM 10/06/2011	139			139
194300		REPRISE BILAN FSE	-9 238		1 923	-11 160
			0			0
			0			0
<b>TOTAUX</b>			<b>-9 099,22</b>	<b>0</b>	<b>1 923</b>	<b>-11 022</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 2.2.8- ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

BTP - CFA AVIGNON

		Montant au début de l'exercice	Affectation	Reprise	Montant en fin d'exercice
131110	Subventions d'investissement Etat	38 841			38 841
131220	Subvention équipement Région	845 637	82 122		927 758
131225	Subvention travaux Région	2 270 171	83 520		2 353 691
131330	Subvention Département	6 860			6 860
131810	Subvention Taxe apprentissage	98 948			98 948
131835	C.C.C.A. Travaux	2 240 244	83 520		2 323 763
131836	C.C.C.A. Equipements	1 925 451	65 615		1 991 066
131550	Subventions collect publiques	0	47 781		47 781
139	Subventions d'investissements inscrites au résultat	-4 762 923	-358 850		-5 121 773

<b>TOTAUX</b>		<b>2 663 229</b>	<b>3 706</b>	<b>0</b>	<b>2 666 935</b>
---------------	--	------------------	--------------	----------	------------------

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 3.1- TAXE D'APPRENTISSAGE (Détails)

BTP - CFA AVIGNON

**Montant global des versements recueillis**

	Espèces	Nature	TOTAL
Quota réservé à l'apprentissage	337 992,00		337 992,00
<b>Barème</b>			
Catégorie A - Niveaux IV et V	142 167,00		142 167,00
Catégorie B - Niveaux II et III	75 732,00		75 732,00
Catégorie C - Niveau I	0,00		0,00
<b>TOTAL DES VERSEMENTS</b>	<b>555 891,00</b>	<b>0,00</b>	<b>555 891,00</b>
Report de l'exercice précédent			
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>555 891,00</b>	<b>0,00</b>	<b>555 891,00</b>

**Répartition des versements**

	Espèces	Nature	TOTAL
Contribution aux dépenses du CFA	467 327,11		467 327,11
Contribution aux dépenses de la CPA annexée			0,00
Contribution aux dépenses relatives à d'autres formations initiales			0,00
Autres contributions			0,00
Reliquat de l'exercice à reporter	88 563,89		88 563,89
<b>TOTAL DE LA REPARTITION</b>	<b>555 891,00</b>	<b>0,00</b>	<b>555 891,00</b>

**Ventilation de la contribution aux dépenses du CFA**

	Espèces	Nature	TOTAL
Fonctionnement	467 327,11		467 327,11
Investissement			
Renouvellement normal du matériel			
Opérations d'équipement			0,00
<b>TOTAL DE LA VENTILATION</b>	<b>467 327,11</b>	<b>0,00</b>	<b>467 327,11</b>

COMPTES FINANCIERS 2012  
ANNEXES : 3.2.- COMPARATIF REALISATION / BUDGET

BTP - CFA AVIGNON

**CHARGES**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
60-Achats	435 500	404 412	-31 088	-7,14%
61-Services Extérieurs	295 884	322 545	26 661	9,01%
62-Autres services extérieurs	469 125	521 566	52 441	11,18%
63-Impôts et taxes	197 302	171 908	-25 394	-12,87%
64-Frais de Personnel	3 254 198	3 155 452	-98 746	-3,03%
65-Autres charges de gestion	56 359	75 929	19 570	34,72%
66-Charges financières	0	0	0	0,00%
67-Charges exceptionnelles	1 000	19 859	18 859	1885,90%
68-Dotation	410 000	393 695	-16 305	-3,98%
69-Impôts dus	2 400	591	-1 809	-75,38%
<b>TOTAUX CHARGES</b>	<b>5 121 768</b>	<b>5 065 957</b>	<b>-55 811</b>	<b>-1,09%</b>

**PRODUITS**

	BUDGET	REALISATIONS	Variations en €	Variations en %
70-Ventes de produits	105 100	117 022	11 922	11,34%
74-Subventions	4 413 668	4 388 275	-25 393	-0,58%
75-Autres produits	81 000	35 346	-45 654	-56,36%
76-Produits financiers	10 000	464	-9 536	-95,36%
77-Produits exceptionnels	380 000	370 687	-9 313	-2,45%
78-Reprises sur provisions	0	27 770	27 770	#DIV/0!
79-Transfert de charges	102 000	126 393	24 393	23,91%
<b>TOTAUX PRODUITS</b>	<b>5 091 768</b>	<b>5 065 957</b>	<b>-25 811</b>	<b>-0,51%</b>

<b>RESULTAT</b>	<b>-30 000</b>	<b>0</b>
-----------------	----------------	----------



4. AUTRES INFORMATIONS

4.1 Effectifs au 31/12/2012 :

Effectifs apprentis	1187
Effectifs autres	

4.2 DIF (heures au 31/12/12)

Nb heures DIF	6348
---------------	------

4.3 Honoraires des commissaires aux comptes :

Les honoraires des commissaires aux comptes pour 2012 sont globalisés dans les charges de l'Organisme Gestionnaire. Cette charge a été enregistrée dans la comptabilité de l'organisme gestionnaire en cours d'année et a été intégrée en fin d'année dans la comptabilité de chaque CFA au prorata du nombre d'heures apprentis ; elle est donc incluse dans le total du compte 658100 (charges de l'organisme gestionnaire).