

RSA

11-13, avenue de Friedland

75008 PARIS

KPMG Audit

1 Cours Valmy

92923 PARIS LA DEFENSE CEDEX

GREFFE

CESI Association

30, rue Cambonne

75015 PARIS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

RSA

11-13, avenue de Friedland

75008 PARIS

KPMG Audit

1 Cours Valmy

92923 PARIS LA DEFENSE CEDEX

CESI Association

30, rue Cambonne

75015 PARIS

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Mesdames, Messieurs les adhérents,

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 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CESI, 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.

I - 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 :

- Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables exposées dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application, notamment eu égard à l'opération de transfert d'activité exposée dans la note 1 « Faits majeurs de l'exercice ».
- Dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des estimations concernant l'évaluation des titres de participations et des provisions pour risques et charges telle que décrite dans l'annexe des comptes annuels.

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.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

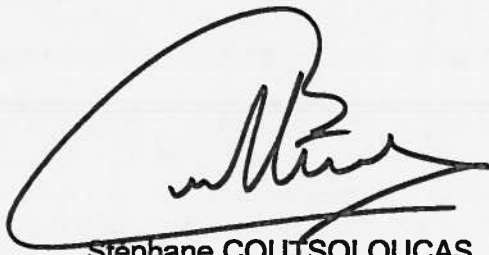
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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.

Fait, le 4 juin 2014


Les Commissaires aux Comptes

RSA



Stéphane COUTSOLOUCAS
Associé

KPMG Audit
Département de KPMG S.A.



Xavier DE CONINCK
Associé

CESI Association

Association paritaire - loi 1901
Siège social : 30, rue Cambronne
75015 PARIS

COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2013

* *

*

CESI Association : Bilan au 31/12/2013

Bilan actif (en euros)	Brut 31/12/2013	Amort. Provis. 31/12/2013	Net 31/12/2013	Net 31/12/2012
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche, développement	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences	884 611	788 020	96 591	37 785
Fonds commercial	1 030 000	-	1 030 000	1 030 000
Autres immobilisations incorporelles	32 742	-	32 742	-
	1 947 353	788 020	1 159 333	1 067 785
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	994 001	-	994 001	994 001
Constructions	6 303 406	3 831 867	2 471 539	2 648 308
Installations techniques mat. outl.	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	7 955 725	3 973 263	3 982 463	4 008 612
Immobilisations corporelles en cours	3 793 423	-	3 793 423	518 280
Avances acomptes immo. corporelles	-	-	-	-
	19 046 555	7 805 130	11 241 425	8 169 201
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	4 854 432	541 361	4 313 071	4 478 374
Créances rattachées aux participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	866 649	-	866 649	843 771
Autres immobilisations financières	2 117 440	-	2 117 440	2 186 351
	7 838 521	541 361	7 297 160	7 508 496
ACTIF IMMOBILISE	28 832 429	9 134 511	19 697 918	16 745 482
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	-	-	-	-
En-cours production de biens	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
	-	-	-	-
CREANCES				
Avances et acomptes	147 029	-	147 029	94 854
Créances clients, comptes rattachés	18 493 439	681 881	17 811 559	16 738 138
Comptes courants Groupe	751 467	-	751 467	2 736 794
Autres créances	1 676 550	356 202	1 320 348	415 219
	21 068 485	1 038 082	20 030 403	19 985 005
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	8 918 366	-	8 918 366	5 875 585
Charges constatées d'avance	1 073 381	-	1 073 381	1 162 078
	9 991 747	-	9 991 747	7 037 662
ACTIF CIRCULANT	31 060 232	1 038 082	30 022 150	27 022 667
Charges à répartir sur plusieurs exercices	154 640	-	154 640	165 686
TOTAL ACTIF	60 047 301	10 172 593	49 874 707	43 933 835

CESI Association : Bilan au 31/12/2013

Bilan Passif (en euros)	31/12/2013	31/12/2012
Fonds social	2 744 082	2 744 082
Fonds de trésorerie	589 312	589 312
Réserves Immobil.	13 669	13 669
Ecart de réévaluation	3 079 127	3 079 127
Autres réserves disponibles	13 767 352	11 309 276
Report à nouveau	2 078 025	2 458 075
Résultat de l'exercice	1 434 648	2 078 025
Subventions d'équipement	2 311 846	214 329
CAPITAUX PROPRES	26 018 061	22 485 896
	-	-
AUTRES FONDS PROPRES	-	-
	-	-
Provisions pour risques	229 775	142 848
Provisions pour charges	1 410 118	1 280 923
PROVISIONS	1 639 893	1 423 771
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 878 323	2 008 622
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
DETTES FINANCIERES	1 878 323	2 008 622
AVANCES ET ACOMPTES RECUS	316 529	346 633
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 349 023	4 679 419
Dettes fiscales et sociales	7 917 077	6 710 842
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	525 013	119 934
Comptes courants Groupe	1 376 997	179 623
Autres dettes	357 809	321 845
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	5 495 982	5 657 249
DETTES	22 216 753	20 024 168
	-	-
TOTAL PASSIF	49 874 707	43 933 835

CESI Association : Compte de résultat au 31/12/2013

(en euros)	31/12/2013	31/12/2012
Ventes de marchandises	-	808
Production vendue (Biens)	-	-
Production vendue (services)	52 394 217	46 343 295
CHIFFRE D'AFFAIRES	52 394 217	46 344 102
Production stockée	-	-
Production immobilisée	25 689	22 548
Subventions d'exploitation et T.A. collectée	1 019 034	4 093 242
Reprise s/prov. & transferts de charges	223 035	309 160
Autres produits d'exploitation	1 059	1 033
PRODUITS D'EXPLOITATION	53 663 033	50 770 085
CHARGES EXTERNES		
Achats de marchandises	-	-
Variations de stock de marchandises	-	-
Achats de matières et autres appro.	-	-
Variation de stock matières & autres appro.	-	-
Autres achats et charges externes	21 942 627	21 062 311
	21 942 627	21 062 311
IMPOTS ET TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	2 369 873	1 993 485
CHARGES DE PERSONNEL		
Salaires et traitements	15 904 030	15 591 337
Charges sociales	8 156 164	7 405 436
	24 060 194	22 996 773
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Dot. amort. sur immobilisations	990 322	1 013 236
Dot. prov. sur immobilisations	-	-
Dot. prov. sur actif circulant	470 695	304 246
Dot. prov. pour risques et charges	259 630	492 268
	1 720 647	1 809 750
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATIONS	227 299	202 907
CHARGES D'EXPLOITATION	50 320 640	48 065 226
RESULTAT D'EXPLOITATION	3 342 393	2 704 860

CESI Association : Compte de résultat au 31/12/2013 (suite)

(en euros)	31/12/2013	31/12/2012
RESULTAT D'EXPLOITATION	3 342 393	2 704 860
Bénéfice attribué, perte transférée	-	-
Perte supportée, bénéfice transféré	-	-
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	581	651
Produits des autres valeurs mobilières	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	117 485	109 747
Reprise s/prov. & transferts de charges	1 524	
Différences positives de change	2 312	635
Produits nets s/cessions val. mob. plac.	-	-
	121 902	111 033
CHARGES FINANCIERES		
Dot. financières aux amort. et prov.	214 523	375 509
Intérêts et charges assimilés	444 325	70 861
Différences négatives de change	1 097	1 777
Pertes sur créances financières	-	-
Charges nettes s/ cessions val. mob. plac.	-	-
	659 946	448 147
RESULTAT FINANCIER	- 538 043	- 337 114
RESULTAT COURANT	2 804 350	2 367 746
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits excep./ opérations de gestion	50 466	1 344 104
Produits excep./ opérations en capital	389 277	533 388
Reprise s/prov. & transferts de charges	-	-
	439 742	1 877 492
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges excep./ opérations de gestion	6 800	83 128
Charges excep./ opérations en capital	373 906	480 188
Dot. excep. aux amort. et provisions	-	-
	380 706	563 316
RESULTAT EXCEPTIONNEL	59 036	1 314 176
RESULTAT AVANT IS, PARTICIPATION ET INTERESSEMENT	2 863 386	3 681 922
Participation et Intéressment des salariés	1 115 871	695 962
Impôts sur les bénéfices	312 867	907 935
RESULTAT NET	1 434 648	2 078 025

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

1 – FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

2 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

3 - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- 3.1 – CAPITAUX PROPRES
- 3.2 – PROVISIONS
- 3.3 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES
- 3.4 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES
- 3.5 – CREANCES ET DETTES
- 3.6 – DISPONIBILITES ET DETTES FINANCIERES
- 3.7 – DETAILS DES CHARGES A PAYER, CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES, PRODUITS A RECEVOIR, CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
- 3.8 – REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PEDAGOGIQUE
- 3.9 – PRODUCTION IMMOBILISEE
- 3.10 – ELEMENTS FINANCIERS
- 3.11 – ELEMENTS EXCEPTIONNELS
- 3.12 – VENTILATION DE L'IMPOT
- 3.13 – EFFECTIFS
- 3.14 – ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS
- 3.15 – ENTREPRISES LIEES
- 3.16 – INFORMATIONS DIVERSES CONCERNANT LES DIRIGEANTS
- 3.17 – CONSOLIDATION

4 – ELEMENTS POST-CLÔTURE

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le total du bilan avant répartition de l'exercice, clos le 31/12/2013 est de 49.874.707 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un bénéfice de 1.434.648 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 15 avril 2014.

1 – FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Pour respecter les obligations légales relatives à la situation nette minimale, CESI ASSOCIATION a accordé un abandon de créance à CESI INTERNATIONAL pour un montant de 375.509,20 € en 2013.

Après accord du C.A. du 23 mai 2012, une opération de construction s'inscrivant dans le cadre du Programme d'Investissement d'Avenir soutenu par la Caisse des dépôts a débuté en 2012 pour accueillir en 2014 les actions de formation d'Angoulême. Le bâtiment d'une surface de 3.727 m² sera également situé dans la Commune de La Couronne. Le coût de cette construction a été estimé à 6.144 k€, financé par l'Etat et la Région pour 4.644 k€ et par le CESI pour 1.500 k€. Un prêt de 1.500 k€ a été sollicité auprès du C.I.C. Cette construction sera réalisée sur un terrain appartenant au Conseil Général de Charente et a fait l'objet d'un bail à construction d'une durée de 32 ans à compter du 27 novembre 2012 et publié à la conservation des hypothèques.

Au 31 décembre 2013, le montant des immobilisations en cours s'élève à 3.714 k€.

Afin de transférer les activités du CFA CESIA depuis le CESI vers le CESFA Haute-Normandie, a été effectué un « apport partiel d'actif » entre ces deux entités juridiques.

Selon les dispositions du traité d'apport partiel d'actif, le CESI a fait apport au CESFA Haute-Normandie, de la totalité des éléments d'actif et de passif, ainsi que des engagements souscrits par le CESI, dans l'état où ils se trouvaient, au 1er janvier 2013, liés à l'exploitation de la branche d'activité relative à la gestion du CFA CESIA qui constitue une branche autonome et complète d'activité.

Ce transfert a été réalisé en l'absence de rémunération pour l'apporteuse en contrepartie d'un contrat d'affaires mis en place.

La date d'effet de l'opération susvisée est le 1er janvier 2013.

Suite à la radiation de l'affaire pendante devant le Tribunal de commerce de Bruxelles et de l'extinction de toute voie de recours judiciaire en action de comblement de passif, les titres de participation détenus par CESI SAS et CESI INTERNATIONAL à hauteur de 14,3% chacune dans la société AGENOR ont été passés en perte. La société a été liquidée.

2 – METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Dans le cadre du transfert des activités du CFA CESIA depuis le CESI vers le CESFA Haute-Normandie, le montant des subventions et taxe d'apprentissage comptabilisé en 2012 pour 3.271 k€ se retrouve mécaniquement comptabilisé en chiffre d'affaires sur 2013.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Tant sur le plan comptable que sur le plan fiscal, les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

En 1999, les immobilisations foncières (terrains et constructions) ont été réévaluées suivant les rapports établis par les cabinets d'expertises immobilières.

Conformément aux nouvelles réglementations, cette réévaluation des constructions a été répartie en éléments décomposables et est amortie en fonction de la durée de vie de chaque élément.

Les immobilisations incorporelles et les autres immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

- Constructions anciennes
 - Gros œuvre : 60 ans (date d'origine de la construction)
 - Façade, étanchéité,... 40 ans (date d'origine de la construction)
- Constructions neuves
 - Gros œuvre 30 ans
 - Façades, Etanchéité, Couverture 20 ans
 - Installations générales 10 ans
 - Agencements 10 ans
- Agencements et installations : de 5 à 10 ans
(suivant que l'on soit locataire ou propriétaire)
- Matériel et mobilier : 5 ans
- Matériel informatique : 3 ou 4 ans

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans.

Immobilisations financières

Les titres de participations ont été évalués à leur prix d'acquisition hors frais d'achat engagés pour leur acquisition. Ils ont été dépréciés, le cas échéant, par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Disponibilités

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

Provisions

Les provisions sont évaluées en conformité avec l'avis sur les passifs du CRC 2000-06.

La méthode de calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite est basée sur l'ensemble du personnel et sur les statistiques actuarielles de départ à la retraite.

Cette provision est calculée par le produit de diverses variables :

- Une indemnité, dont le montant est fonction de l'ancienneté du salarié tel que mentionné dans l'avenant de l'accord d'entreprise signé le 24 octobre 2008,
- Un coefficient de rotation qui est fonction de l'âge et de l'ancienneté du salarié,
- Un coefficient de survie déterminé à partir des tables de mortalité,
- Un coefficient de droit acquis qui est le rapport entre l'ancienneté actuelle et celle au jour du versement de l'engagement,
- Un coefficient de revalorisation (2 % par an),
- Un coefficient d'actualisation qui intègre le temps restant à courir jusqu'à la date de versement de l'engagement (3.15 %).

Au 31 décembre 2013, cette provision atteint 1.410 k€.

Subventions

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées dans les comptes de la période concernée. Le cas échéant, la quote-part des subventions à recevoir ou perçues d'avance est constatée en fin d'exercice.

Les subventions d'investissement sont rapportées au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des immobilisations concernées.

Intégration fiscale

A compter du 1^{er} janvier 2008, l'association CESI et ses filiales françaises CESI S.A.S. et CESI INTERNATIONAL S.A.S. ont opté pour le régime d'intégration fiscale. L'association CESI est la société mère de ce Groupe. Au 1^{er} janvier 2011, CESI CERTIFICATION S.A.S. a rejoint ce Groupe.

Le résultat fiscal, rattaché au Groupe intégré fiscalement s'élève à 2.282 k€. L'IS dû par l'Association est de 312 k€. La charge d'impôt de l'Association CESI s'explique comme suit :

IS 33 % du résultat fiscal		760 859 €
Régul. Antérieure		- €
Contribution sociale à 3,30 %		- €
Produit d'intégration fiscale	-	326 685 €
Crédit impôt recherche	-	121 307 €
Charge d'impôt pour l'Association CESI		312 867 €

Autres informations

Néant

3 – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Sauf mention contraire, les données financières présentées dans les tableaux ci-après sont exprimées en euros.

3.1 - CAPITAUX PROPRES

Fonds social et fonds de trésorerie

Capitaux propres	Au 01/01/2013 avant affectation résultat	Mouvements enregistrés en 2013	Solde au 31/12/2013
Fonds social	2 744 082	-	2 744 082
Fonds trésorerie	589 312	-	589 312
Réserves	10 512 947	3 268 074	13 781 020
Ecart réévaluation	3 079 127	-	3 079 127
Report à nouveau	3 268 075	- 1 190 050	2 078 025
Résultat exercice antérieur	2 078 025	- 2 078 025	-
Résultat de l'exercice	-	1 434 648	1 434 648
Subventions d'équipement nettes	214 329	2 097 517	2 311 846
Capitaux propres	22 485 897	3 532 164	26 018 061

Les postes « fonds social » et « fonds de trésorerie » n'ont pas été dotés en 2013.

Subventions d'équipement :

Subventions d'équipements	Au 01/01/2013	Subventions reçues	Quota part de Subv.2013	Subventions soldées	Au 31/12/2013
Subventions d'équipement reçues	376 922	2 125 935	-	131 922	2 370 935
Subventions d'équipement inscrite en résultat	162 592	-	17 500	121 004	59 089
Solde subventions d'équipement	214 329	2 125 935	- 17 500	10 918	2 311 846

3.2 – PROVISIONS

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Au 01/01/2013	Dotation 2013	Reprise 2013 (Provis. Non utilisées)	Reprise 2013 (Provis. Utilisées)	Au 31/12/2013
Risques sociaux et fiscaux	40 804	78 159	-	-	118 963
Risques clients	76 674	50 775	- 28 731	- 13 102	85 616
Risques investissements Ets	-	-	-	-	-
Risques dévelop. & promotion groupe	-	-	-	-	-
Risques divers	25 370	1 500	-	1 674	25 196
Totaux	142 848	130 434	- 28 731	- 14 776	229 775

PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Provisions existantes au 01/01/2013	1 280 923
Dotations provisions 2013	129 196
Reprises provisions 2013	-
Provisions existantes au 31/12/2013	1 410 118

3.3 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES PAR POSTES

Immobilisations	Valeurs brutes début exercice	Augmentation	Autres Diminutions	Valeurs brutes fin exercice
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	785 535	99 250 -	174	884 611
Fonds de commerce	1 030 000	-	-	1 030 000
Autres immobilisations incorpo:	-	78 482 -	45 740	32 742
Total	1 815 535	177 732 -	45 914	1 947 353
Immobilisations corporelles				
Terrains	994 001	-	-	994 001
Constructions	6 303 406	-	-	6 303 406
Agencements	5 926 046	589 344 -	4 945	6 510 446
Matériel de bureau et informatiq	583 137	36 339 -	189 896	429 579
Mobilier	887 508	129 942 -	2 890	1 014 560
Matériel de transport	2 235	-	1 095	1 140
Immo corporelles en cours	518 280	3 728 054 -	452 911	3 793 423
Total	15 214 613	4 483 679 -	651 737	19 046 555
Totaux	17 030 148	4 661 411 -	697 651	20 993 908

AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES/POSTES

Amortissements des Immobilisations	Montants Amortis. Début exercice	Augmentatio n Dotation exercice	Diminutions Amortis. Eléments sortis	Transferts	Montants Amortis. Fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Logiciels	747 750	40 270	-	-	788 020
Immo incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Total	747 750	40 270	-	-	788 020
Immobilisations corporelles					
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions	3 655 098	176 769	-	-	3 831 867
Agencements	2 343 989	596 433	-	-	2 940 423
Matériel de bureau et informatique	525 335	30 007 -	178 798	-	376 544
Mobilier	519 359	135 797	-	-	655 156
Matériel de transport	1 630	-	490	-	1 140
Immo corporelles en cours	-	-	-	-	-
Total	7 045 412	939 006 -	179 288	-	7 805 130
Totaux	7 793 162	979 276 -	179 288	-	8 593 150

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES/REGIONS

Immobilisations	Valeurs brutes début exercice	Augmentation	Autres Diminutions	Valeurs brutes fin exercice	
D.G.	12 469 497	3 986 129	-	439 587	16 016 038
Est	535 106	9 967			545 073
Ile de France	356 898	139 128	-	857	495 169
Nord-ouest	1 429 667	222 235	-	229 787	1 422 116
Ouest	196 553	12 455	-	13 785	195 224
Sud-est	883 886	107 333	-	4 128	987 091
Sud-ouest	1 158 540	184 164	-	9 507	1 333 197
Totaux	17 030 148	4 661 411	-	697 651	20 993 908

AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES/REGIONS

Amortissements des Immobilisations	Montants Amortis. Début exercice	Augmentation Dotation exercice	Diminutions Amortis. Eléments sortis	Montants Amortis. Fin exercice	
D.G.	5 709 996	437 935		6 147 931	
Est	276 094	60 851		336 945	
Ile de France Asso	207 430	67 436		274 866	
Nord-ouest	722 242	122 921	-	168 951	676 211
Ouest	117 202	39 010	-	10 337	145 875
Sud-est	367 449	93 646			461 095
Sud-ouest	392 749	157 478			550 227
Totaux	7 793 162	979 276	-	179 288	8 593 150

3.4 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Dans le cadre de l'opération immobilière de Nanterre en 2010, une avance preneur de 2 M€ a été versée par l'association CESI au pool bancaire BIP, CIC et Crédit du Nord. Cette avance preneur est amortie au même rythme que le crédit bail immobilier, soit sur 18 ans. Le montant à l'ouverture s'élevait à 1.769 k€ et à la clôture, il s'établit à 1.673 k€.

Les autres créances immobilisées concernent, principalement, les dépôts et cautionnements versés pour les locaux.

Participations

Nom de la société	Capital	Situation nette début de période	Situation nette fin de période (1)	% de détention de CESI Ass. (2)	Situation nette revenant à CESI Ass. (1) x (2) = (3)	Valeur comptab. brute des titres détenus par CESI Ass. (4)	Montant de la provision théorique (4) - (3)	Provision Inscrite en comptabilité	Ecart
Titres de participations									
CESI S.A.S.	1 100 000	5 567 291	6 100 900	100,0%	6 100 900	4 229 707	-	-	-
CESI INTERNATIONAL	500 000	124 491	- 158 892	100,0%	- 158 892	489 497	848 389	538 189	110 220
CESI CERTIFICATION	100 000	103 982	48 136	100,0%	48 136	100 000	51 864	51 864	-
Autres participation									
BFCC						35 227			
		5 795 744	5 990 145		5 990 145	4 854 432	700 252	590 032	110 220

Nom de la société	Valeur nette comptable des titres détenus par l'Association	Prêts et avances consenties non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés	C.A. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par l'Association
Titres de participations						
CESI S.A.S.	4 229 707	-	-	27 100 776	533 809	-
CESI INTERNATIONAL	- 48 672	-	-	340 898	-283 382	-
CESI CERTIFICATION	48 136	-	-	232 395	- 55 626	-
Autres participation						
BFCC	35 227	-	-	-	-	581
	4 284 400	-	-	27 674 069	194 401	581

Variation des comptes courants « Actifs »

Société	Au 01/01/2013	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2013
CESI S.A.S.	1 841 773	80 903	- 1 841 773	80 903
CESI INTERNATIONAL S.A.S.	879 264	-	- 208 701	670 564
CESI IBERIA	-	-	-	-
CESI CERTIFICATION S.A.S.	15 756	-	15 756	0
Totaux	2 736 794	80 903	- 2 066 230	751 467

Variation des provisions sur comptes courants

Société	Au 01/01/2013	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2013
CESI S.A.S.	-	-	-	-
CESI INTERNATIONAL S.A.S.	-	48 672	-	48 672
CESI IBERIA	-	-	-	-
CESI CERTIFICATION S.A.S.	-	-	-	-
Totaux	-	48 672	-	48 672

Variation des comptes courants « Passifs »

Société	Au 01/01/2013	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2013
CESI S.A.S.	-	1 327 379	-	1 327 379
CESI INTERNATIONAL S.A.S.	22 762	22 885	-	45 647
CESI IBERIA	-	-	-	-
CESI CERTIFICATION S.A.S.	-	3 971	-	3 971
Totaux	22 762	1 354 235	-	1 376 997

3.5 – CREANCES ET DETTES

ACTIF au 31/12/2013	Créances à moins d'un an	Créances à plus d'un an	Total
Clients autre que Pouvoirs Publics			
Clients Entreprises	2 712 029	-	2 712 029
Clients Organismes collecteurs	2 266 117	-	2 266 117
Clients Individuels	3 001 586	-	3 001 586
Clients Organismes de formation	3 073 592	-	3 073 592
Clients Autres ressources liées à formation	-	-	-
Clients Autres ressources non liées à format.	565	-	565
Clients Douteux	-	237 534	237 534
Clients Ventes au comptant	-	-	-
Clients Effets à recevoir	-	-	-
Clients "Groupe"	3 974 509	-	3 974 509
Clients Factures à établir	1 083 090	-	1 083 090
Clients Factures à établir "Groupe"	-	-	-
	16 111 488	237 534	16 349 022
Clients créances Pouvoirs Publics			
Clients Pouvoirs Publics	1 508 798	-	1 508 798
Clients Factures à établir Pouvoirs Publics	635 620	-	635 620
	2 144 417	-	2 144 417
Comptes courants "Groupe"			
CESI S.A.S.	80 903	-	80 903
CESI INTERNATIONAL S.A.S.	670 564	-	670 564
CESI IBERIA S.A.	-	-	-
CESI CERTIFICATION S.A.S.	-	-	-
	751 467	-	751 467
Créances diverses			
Fournisseurs débiteurs	21 403	-	21 403
Etat Impôts et taxes : I.S.	1 056 487	-	1 056 487
Etat Impôts et taxes : TVA	257 819	-	257 819
Etat Impôts et taxes : Subventions à recevoir	-	-	-
Etat Impôts et taxes : Autres	-	-	-
Créances sur cession d'immobilisations	119 780	-	119 780
Titres restaurants	26 657	-	26 657
IJSS reçues	-	-	-
Débiteurs divers	2 355	-	2 355
Divers - Produits à recevoir	167 770	-	167 770
Personnel : Avances	17 418	-	17 418
Personnel : Autres	6 860	-	6 860
Organismes sociaux : produits à recevoir	-	-	-
Organismes de formation, CFA	-	-	-
	1 676 550	-	1 676 550
	20 683 922	237 534	20 921 456

PASSIF au 31/12/2013

	Dettes à moins d'un an	Dettes à plus d'un an	Total
Fournisseurs			
Fournisseurs Biens et services	1 334 313	-	1 334 313
Fournisseurs Immobilisations	486 975	-	486 975
Fournisseurs Intervenants	1 185 097	-	1 185 097
Fournisseurs "Groupe"	315 632	-	315 632
Fournisseurs F.N.P. Biens et services	567 426	-	567 426
Fournisseurs F.N.P. Autres	32 977	-	32 977
Fournisseurs F.N.P. Intervenants	906 578	-	906 578
Fournisseurs F.N.P. Immobilisations	38 038	-	38 038
Fournisseurs F.N.P. "Groupe"	7 000	-	7 000
	<u>4 874 036</u>	-	<u>4 874 036</u>
Dettes fiscales			
Etat Impôts et taxes I.S.	-	-	-
Etat Impôts et taxes Taxe sur les salaires	167 350	-	167 350
Etat Impôts et taxes TVA	670 112	-	670 112
Etat Impôts et taxes Autres	177 585	-	177 585
	<u>1 015 047</u>	-	<u>1 015 047</u>
Dettes sociales			
Personnel Rémunérations dues	1 634	-	1 634
Personnel Notes de frais	46 860	-	46 860
Personnel Congés payés	2 879 704	-	2 879 704
Personnel Participation et intéressement	1 118 923	-	1 118 923
Personnel Divers	435 153	-	435 153
Charges sociales	2 419 757	-	2 419 757
	<u>6 902 031</u>	-	<u>6 902 031</u>
Comptes courants "Groupe"			
CESI S.A.S.	1 327 379	-	1 327 379
CESI CERTIFICATION	3 971	-	3 971
CESI INTERNATIONAL S.A.S. I.F.	45 647	-	45 647
	<u>1 376 997</u>	-	<u>1 376 997</u>
Autres dettes			
Clients : R.R.R. à accorder	81 377	-	81 377
IJSS reçues	9 857	-	9 857
Créditeurs divers	266 576	-	266 576
	<u>357 809</u>	-	<u>357 809</u>
	<u>14 525 920</u>	-	<u>14 525 920</u>

DEPRECIATION DES CLIENTS

Provisions existantes au 01/01/2013	604 244
Dotations provisions 2013	163 164
Reprises provisions 2013 "utilisées"	- 45 196
Reprises provisions 2013 "non utilisées"	- 40 332
Provisions existantes au 31/12/2013	<u>681 881</u>

3.6 – DISPONIBILITES ET DETTES FINANCIERES

a) Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement

ACTIF au 31/12/2013	Créances à moins d'un an	Créances à plus d'un an	Total
Disponibilités			
Banques	8 906 292	-	8 906 292
Caisses	12 074	-	12 074
	<u>8 918 366</u>	-	<u>8 918 366</u>

Au 31 décembre 2013, 6.778 k€ sont placés sur des comptes sur livret.

b) Banques créditrices

PASSIF au 31/12/2013	Dettes à moins d'un an	Dettes à plus d'un an	Total
Banques créditrices			
Banques	-	-	-
Intérêts courus à payer	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

d) Emprunts

Pour financer l'acquisition de l'immeuble de La Vatine rue Marconi, l'association CESI a souscrit un emprunt pour un montant de 2.250 k€ sur 15 ans.

PASSIF au 31/12/2013	Créances à moins d'un an	Créances à plus d'un an	Total
Dettes financières			
Emprunts auprès des établissements de crédit	130 635	1 745 521	1 876 156
ICNE sur emprunts	2 315	- 148	2 167
	<u>132 950</u>	<u>1 745 373</u>	<u>1 878 323</u>

e) Autres dettes financières

L'association CESI n'a pas d'autres dettes financières en 2013.

3.7 – DETAILS DES CHARGES A PAYER, CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES, PRODUITS A RECEVOIR, CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	2013	2012
Charges à payer		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 552 019	1 636 381
Dettes fiscales et sociales	5 130 196	3 784 164
Intérêts courus sur banques et emprunts	2 167	2 315
Autres dettes	53 044	65 728
	<u>6 737 426</u>	<u>5 488 588</u>
Produits à recevoir		
Produits à recevoir clients (entreprises, individuels, état, etc...)	1 718 710	2 169 846
Produits "Etat, impôts et taxes"	-	142 332
Produits "Personnel et organismes sociaux"	6 860	14 025
Produits Divers	188 327	35 609
	<u>1 913 896</u>	<u>2 361 811</u>
Produits constatés d'avance		
Entreprises	242 591	349 095
Individuels	4 479 805	4 125 858
Organismes collecteurs	462 804	341 184
Autres produits publics	212 758	693 655
Autres produits constatés d'avance	98 024	147 457
	<u>5 495 982</u>	<u>5 657 249</u>

Les produits constatés d'avance concernent les facturations effectuées à nos clients pour les formations sur plusieurs exercices.

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Dans ce compte figure la part 2014 des factures de nos fournisseurs qui concernent deux exercices. Il s'agit de charges d'exploitation. Le montant de ce poste s'établit au 31/12/2013 à 1.073 k€.

CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

Dans ce compte figure les frais de crédit bail immobilier dans le cadre de l'opération immobilière de Nanterre financée par le pool bancaire BPI, Crédit du Nord et C.I.C. Ces charges sont amorties sur la durée du crédit bail, soit 18 ans.

3.8 – REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PEDAGOGIQUE

Le chiffre d'affaires comprend les opérations effectuées avec les tiers plus les subventions des Pouvoirs Publics. Les autres CA concernent essentiellement les refacturations de l'association CESI vers CESI S.A.S. pour la mise à disposition partielle de personnel et de moyens,

(En milliers d'euros)

REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES, SUBVENTIONS ET AUTRES CA						
Régions	Pédagog.	Subventions	CA Pédag.	Autre CA	Total 2013	Rappel 2012
D.G.	118		118	2 408	2 527	2 571
Est	5 149	90	5 240	1 006	6 246	6 008
Ile de France	12 226	60	12 287	1 190	13 476	11 603
Nord-ouest	8 201	311	8 511	1 259	9 770	9 264
Ouest	5 926	13	5 939	456	6 395	6 270
Sud-est	4 545	138	4 683	1 510	6 193	5 995
Sud-ouest	7 140	407	7 547	1 259	8 806	8 726
TOTAL	<u>43 306</u>	<u>1 019</u>	<u>44 325</u>	<u>9 088</u>	<u>53 413</u>	<u>50 438</u>

3.9 – PRODUCTION IMMOBILISEE

Dans le but de réaliser au meilleur coût la rénovation ou d'aménagement des différents locaux utilisés par le CESI, les travaux d'agencements ont été réalisés en partie par le personnel du CESI. Le coût de ces travaux exécutés en interne et en externe en 2013 a été immobilisé au 31/12/2013 pour 26k€ et sera amorti à compter du 1^{er} janvier 2014.

3.10 – ELEMENTS FINANCIERS

PRODUITS FINANCIERS	2013	2012
Produits financiers divers	98 273	80 095
Dividendes reçus sur participations		
Produits V.M.P.		
Intérêts sur comptes courants Groupe	19 793	30 303
Reprise provision titres de participation	1 524	
Reprise provision sur créances immobilisées		
Différence de change	2 312	635
	<u>121 902</u>	<u>111 033</u>
CHARGES FINANCIERES	2013	2012
Intérêts et agios autres	60 366	63 694
Intérêts autres dettes	8 450	7 166
Pertes sur créances liées à titres de participation	375 509	-
Dotation provision titres de participation	214 523	375 509
Dotation provision sur créances liées à titres de participation	-	-
Différence de change	1 097	1 777
	<u>659 946</u>	<u>448 147</u>

3.11 - ELEMENTS EXCEPTIONNELS

PROFITS EXCEPTIONNELS	2013	2012
Produits nets sur cessions immobilisations	371 777	476 577
Quote-part de subventions d'investissement	17 500	56 646
Profits exceptionnels (dont régul. diverses)	50 466	1 344 268
Reprises de provisions pour risques		
	<u>439 742</u>	<u>1 877 492</u>
PERTES EXCEPTIONNELLES	2013	2012
Créances irrécouvrables	-	49 748
Provision risques exceptionnels	-	-
Pénalités, amendes fiscales, pénales, etc...	170	2 430
Charges exceptionnelles sur exercices antér.	-	2 607
Charges exceptionnelles (dont régul. diverses)	6 631	30 973
VNC immobilisations sorties	373 906	477 558
	<u>380 706</u>	<u>563 316</u>

3.12 – VENTILATION DE L'IMPOT

(en milliers d'euros)	Résultat avant I.S.	I.S.	Résultat net
Résultat courant	2 804	576	2 228
Résultat exceptionnel (et distribution)	- 1 057		- 1 057
Résultat intégration fiscale (boni ou mail)		- 142	142
Crédit impôt recherche		- 121	121
Résultat comptable	1 747	313	1 434

3.13 – EFFECTIF

Pour 2013, l'effectif moyen a été de 462 personnes.

En fin d'exercice, l'effectif de l'association CESI est de 475 personnes :

- 442 personnes en contrat à durée indéterminée
- 33 personnes en contrat à durée déterminée.

L'effectif CDI se décompose de 220 cadres et 222 employés.

3.14 – ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS

En ce qui concerne le DIF :

- Le volume d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis ouvert est de 36.542 heures,
- Le volume d'heures n'ayant pas donné lieu à demande est de 36.286 heures.

Les engagements reçus sont principalement :

- des autorisations de découverts bancaires : 1.400 k€
- des possibilités d'escompte crédits « loi Dailly » : 1.500 k€

Cette ligne « Dailly » n'a pas été utilisée en 2013, en contrepartie, aucune cession de créances n'a été faite.

Les conventions d'abandon de créances conclues avec une clause de retour à meilleure fortune entre l'association CESI et le bénéficiaire CESI INTERNATIONAL S.A.S. représentent un engagement reçu de 3.118.731,24 €.

Les engagements de crédit bail mobilier concernent pour l'essentiel le matériel informatique et les véhicules. Pour les contrats en cours ou terminés en 2013, les locations sont les suivantes :

- échéances 2014 à 2016 : 580 k€

Le crédit bail immobilier est basé sur 72 trimestrialités de :

- Echéances brutes : 14.708 k€
- Avance « preneur » : -2.451 k€
- Echéances nettes : 12.257 k€

Les 58 trimestrialités restant dues se décomposent comme suit :

	Echéances brutes	Echéances nettes
• Echéances dues à moins d'un an :	817 k€	681 k€
• Echéances dues à plus d'un an et moins de 5 ans :	3.269 k€	2.724 k€
• Echéances dues à plus de 5 ans :	<u>7.763 k€</u>	<u>6.469 k€</u>
• Total :	11.849 k€	9.874 k€

Le crédit-bail immobilier étant basé sur un taux variable (EURIBOR 3 MOIS) :

- Un CAP a été souscrit pour 5.000 k€ au taux de 3,0 % sur 10 ans avec une prime lissée de 1,03 l'an,
- Un CAP a été souscrit pour 5.000 k€ au taux de 2,5 % sur 10 ans avec une prime lissée de 1,26 l'an.

Engagements de crédit-bail (en milliers d'euros)

Poste du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer			Total à payer	Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	+ 1 an à 5 ans	+ 5 ans		
Terrains et constructions	681	2 383	681	2 724	6 469	9 874	-
Installations matériel	394	936	335	245	-	580	-
Autres immob. corporelles	-	-	-	-	-	-	-
Immobilisations en cours	-	-	-	-	-	-	-
TOTAUX	1 075	3 319	1 016	2 969	6 469	10 454	-

Le total des engagements donnés au 31/12/2013 est le suivant :

▪ Cessions de créances :	- k€
▪ Cautions bancaires :	- k€
▪ Crédit-bail mobilier :	580 k€
▪ Prime lissée sur CAP :	512 k€
▪ Crédit-bail immobilier :	<u>9.874 k€</u>
▪ Total :	10.966 k€

3.15 – ENTREPRISES LIEES

	2013	2012
CESI S.A.S.		
Actif		
Clients	3 959 525	3 362 221
Compte courant	80 903	1 841 773
Charges d'avance		
Passif		
Fournisseurs	308 340	218 143
Compte courant	1 327 379	156 861
Résultat		
Produits exploitation	9 074 345	8 102 637
Charges exploitation	298 148	620 984
Produits financiers	7 098	
Charges financières	-	7 166
CESI INTERNATIONAL S.A.S.		
Actif		
Clients	11 373	13 921
Compte courant	670 564	879 264
Passif		
Compte courant	45 647	22 762
Résultat		
Produits exploitation	11 373	11 640
Charges exploitation		
Produits financiers	19 793	30 303
Charges financières		
Abandon de créance	375 509	
CESI IBERIA S.A.		
Actif		
Clients	3 611	4 467
Compte courant		
Passif		
Compte courant		
Fournisseurs	7 000	
Résultat		
Produits exploitation	-	856
Charges exploitation	50 000	42 400
Produits financiers		
Charges financières		
CESI CERTIFICATION S.A.S.		
Actif		
Clients	-	26 802
Compte courant	-	15 756
Passif		
Compte courant	3 971	
Fournisseurs	7 292	
Résultat		
Produits exploitation	974	22 410
Charges exploitation	7 292	
Produits financiers		
Charges financières		

3.16 – INFORMATIONS DIVERSES CONCERNANT LES DIRIGEANTS

Rémunérations allouées aux membres des organes d'administration, de direction de l'association CESI, au titre de leurs fonctions dans l'entreprise ou dans les entreprises contrôlées : cette mention a été omise car elle conduit à donner une rémunération individuelle.

3.17 – CONSOLIDATION

L'association CESI a établi des comptes consolidés.

4 – ELEMENTS POST-CLÔTURE

Au cours du premier semestre 2014, CESI CERTIFICATION S.A.S.U. procédera à une augmentation de capital de 150.000 euros par l'émission au pair de 1 500 actions nouvelles de 100 euros de valeur nominale chacune.

CESI INTERNATIONAL SAS a reçu un avis de vérification de comptabilité portant sur la période du 01/01/2011 au 31/12/2012.

