

**CFA BTP PPR
COMPTES AU 31/12/13**

BILAN	p. 2
COMPTE DE RÉSULTAT	p. 3
ANNEXE	p. 4 à 9

		2 013			2 012	PASSIF		2 013	2 012
		Montant Brut	Amortissements Dépréciations	Montant Net				Montant	Montant
ACTIF IMMOBILISE		Immobilisations Incorporelles							
	205	Concessions et droits similaires, brevets, licence, marques & procédés	71 159	66 533	4 626	89 861			
	211	Terrains	207 027		207 027	207 027			
	212	Agencement et Aménagement de terrains	61 483	23 227	38 256	61 483			
	213	Constructions	3 619 258	787 822	2 831 436	3 647 457			
	215	Installation technique, matériel et outillage à caractère pédagogique	1 659 531	1 333 210	326 322	1 790 483			
	218	Autres immobilisations corporelles	730 952	584 006	146 946	754 246			
	23	Immobilisations en cours							
	26	Participat° financière aux immobilisat°	2 848 129	1 898 753	949 376	2 848 129 <i>amort.</i> -4 583 689			
		TOTAL	9 197 539	4 693 551	4 503 988	4 814 997	TOTAL I	4 463 318	4 713 181
ACTIF CIRCULANT		Immobilisations Financières							
	274	Prêts ABTPL	114 554		114 554	106 199			
	275	Cautions & fonds de réserve CGA	24 215		24 215	24 261			
	TOTAL	138 769		138 769	130 460				
	TOTAL I	9 336 308	4 693 551	4 642 757	4 945 457				
ACTIF CIRCULANT		Stocks							
	31	Matières premières, fournitures et autres approvis°	38 752		38 752	56 716			
	TOTAL	38 752		38 752	56 716				
		Créances							
	41	Clients, apprentis, commensaux	218 771	6 365	212 407	172 200			
	409	Fournisseurs débiteurs	2 792		2 792				
	44	Etat et autres collectivités publiques	742 871		742 871	743 179			
	46	Débiteurs divers	448 985		448 985	541 681			
	TOTAL	1 413 419	6 365	1 407 055	1 457 059				
		Disponibilités							
50	Valeurs mobilières de placement	0		0	0				
51	Banques, établiss. financiers et assimilés	176 288		176 288	104 549				
53	Caisse	535		535	1 211				
TOTAL	176 823		176 823	105 760					
	TOTAL II	1 628 994	6 365	1 622 630	1 619 535				
REG	486	Charges constatées d'avance	57 494		57 494	58 064			
	TOTAL III	57 494		57 494	58 064	TOTAL IV			
	TOTAL I+II+III	11 022 796	4 699 915	6 322 881	6 623 056	TOTAL I+II+III+IV	6 322 881	6 623 056	

		CHARGES		2 013	2 012			PRODUITS		2 013	2 012
60	601	Achats matières ateliers	122 849	93 643	70	703	Vente de produits	2 123	2 139		
ACHATS	606	Achats non stockés	256 018	326 803	VENTE	706	Formation et prestations :	628 083	660 652		
		TOTAL	378 867	420 446	PRODUITS		Contrats professionnel° - form° continue				
61	613	Locations matériel pédagogique	81 164	80 651	SERVICES	708	Encaissements restaur° - hébergement				
SERVICES	615	Entretien, réparations	247 727	242 527			Produits d'activités annexes	34 085	29 720		
EXTÉRIEURS	616	Primes d'assurances	58 188	61 670			Mise à disposition de personnel				
	618	Documentation	2 079	1 818			TOTAL	664 290	692 512		
		TOTAL	389 157	386 666		741	Etat	0	2 834		
62	621	Personnel extérieur	56 465	48 772	74	744	Région	1 847 093	1 808 767		
AUTRES	622	Honoraires et frais d'actes	33 080	39 399	SUBVENT°	748	Taxe d'apprentissage	1 127 223	1 031 587		
SERVICES	623	Publicité, publications	33 210	26 573		748	CCCA	630 109	630 293		
EXTÉRIEURS	624	Transport et hébergement apprentis	117 751	136 882			TOTAL	3 604 425	3 473 481		
	625	Déplacements, réceptions	57 258	50 934	75		Produits divers de gestion	78 694	84 716		
	626	Frais postaux, téléphone	39 624	33 393		756.8	Financement formation interne				
	628	Restaur° et hébergement apprentis	262 537	265 194			Participation apprentis				
		Formation personnel & gardiennage					Foyer socio éducatif				
		TOTAL	599 924	601 147	PROD. DIV.		TOTAL	78 694	84 716		
63	631	Taxe sur les salaires	69 691	67 723			Transfert de charges	125 434	84 666		
IMPOTS	633	Impôts & taxes s/salaires	76 600	75 581	79		Assurances				
& TAXES	635	Autres impôts et taxes, Agefiph	6 036	5 917	TRANSFERTS	791	Vêtements de travail				
		TOTAL	152 327	149 220			Refacturation repas form° cont.				
64	641	Rémunération du personnel	1 899 311	1 897 961			TOTAL	125 434	84 666		
FRAIS DE	645	Sécurité sociale, prévoyance	838 226	828 235							
PERSONNEL	647	Autres charges sociales	29 057	28 403							
	648	Autres frais de pers. (chèques déj.)	51 662	51 996							
		TOTAL	2 818 255	2 806 595							
65	654	Créances irrécouvrables	10 328	7 779							
AUTRES	658	Charges diverses (foyer socio éducatif)	16 458	11 760							
CHARGES		TOTAL	26 786	19 539							
		CHARGES D'EXPLOITATION	4 365 315	4 383 614			PRODUITS D'EXPLOITATION	4 472 843	4 335 374		
		BENEFICE D'EXPLOITATION	107 527	0			DEFICIT D'EXPLOITATION	0	48 240		
66	66	CHARGES FINANCIERES	10 839	7 953	76		PRODUITS FINANCIERS	248	1 660		
		TOTAL CHARGES COURANTES	4 376 154	4 391 567			TOTAL PRODUITS COURANTS	4 473 091	4 337 034		
		BENEFICE COURANT	96 937	0			DEFICIT COURANT	0	54 533		
67	671	Charges exceptionnelles	6 471	743	77	771	Produits exceptionnels	0	8 749		
CHARGES	672	Charges s/exerc. antérieurs	5 517	2 888	PRODUITS	772	Produits exception. antérieurs	2 262	76 911		
EXCEPT.	678	Autres charges exceptionnelles	0	0	EXCEPT.	778	Autres produits exceptionnels	0	0		
		TOTAL	11 988	3 630			Subventions d'équilibre	0	0		
68	681	Dotat° amortis. & prov° expl°	418 011	385 146	78	777	TOTAL	2 262	85 660		
DOTATIONS	687	Dotations aux provis° except.	0	10 000	REPRISES	781	Quote-part amortissements	363 460	363 647		
	689	Engag. à réaliser s/fds dédiés	0	208		787	Reprises s/provisions	2 870	5 859		
		TOTAL	418 011	395 354			Reprises sur provis° except.	0	0		
		TOTAL COMPTES DE CHARGES	4 806 153	4 790 551			Reprise engag. s/fonds dédiés	1 890	0		
		TOTAL COMPTES DE CHARGES	4 806 153	4 790 551			TOTAL	368 220	369 506		
	(1)	EXCEDENT DE L'EXERCICE	37 420	1 650			TOTAL COMPTES DE PRODUITS	4 843 573	4 792 201		
		TOTAUX POUR BALANCE	4 843 573	4 792 201			TOTAUX POUR BALANCE	4 843 573	4 792 201		

*** SOMMAIRE**

- 1-PRESENTATION DE L'EXERCICE
- 2-FAITS IMPORTANTS
- 3-REGLES ET METHODES COMPTABLES
- 4-INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN
 - dont tableau de variation des immobilisations et des amortissements
 - dont tableau de variation des provisions
 - dont charges à payer
- 5-INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

1-PRESENTATION DE L'EXERCICE

Ce document est annexé aux comptes de l'exercice clos le	31/12/13.
Le bilan présente un total de.....	6 322 881 €.
Le total des produits du compte de résultat est de.....	4 843 573 €.
Cet exercice, couvre la période suivante..... :	1/01/13 - 31/12/2013
Il fait apparaître un excédent de	+37 420 €.

2-FAITS IMPORTANTS**SITE (RAPPEL)**

Par convention signée en 1997, la REGION MIDI-PYRENEES a mis à disposition du CFA, à titre gratuit, l'ensemble immobilier édifié sur le terrain de Basso Cambo (Toulouse) appartenant à la REGION. La surface totale est de 8673 m2 (pour un SHON de 7627 m2).

PARTICIPATION FINANCIERE DU CCCA (RAPPEL)

A la création du CFA, en 1994, la participation financière du CCCA à la construction, soit 2 848 129 €, a été portée dans un compte d'immobilisation financière (266300) par le crédit d'un compte de subvention (131836). Le poste immobilisé est amorti sur 30 ans (comptes 686620/286630). Les dotations sont neutralisées par la reprise progressive de la subvention (comptes 139100/777100).

REPORT A NOUVEAU

L'intégration de la gestion du foyer socio-éducatif dans les comptes du CFA s'était traduite en 2007 par l'inscription d'un report à nouveau créditeur de 12 815 € en contrepartie de l'actif net intégré.

L'évolution du report à nouveau en 2012 se décompose de la manière suivante :

Report à nouveau au 01/01/13	-47 062 €
Foyer Soc.Educ. intégré en 2007	+12 815 €
s/t intermédiaire au 01/01/13	-34 247 €
Affectation excédent 2012	+1 650 €
Subventions d'équilibre	+0 €
Report à nouveau au 31/12/13	-32 597 €

SYNTHESE RESULTAT

L'exercice 2013 se traduit par un excédent de ... 37 420 €.

Ce résultat est essentiellement la conséquence des facteurs suivants :

Excédent des opérations courantes	+96 937
Charges exceptionnels	-6 471
Produits exceptionnels	+2 262
Charges s/exercices antérieurs	-5 517
Reprise provision s/clients	+2 870
Dotation provision s/clients	-6 365
Dotation provisions pour litiges	-22 000
Reprise engag. à réaliser s/fds dédiés	+1 890
Dotat° aux amort. non couvertes par subvent°	-26 186
Résultat d'activité de l'exercice	+37 420
Subventions d'équilibre	+0
Excédent net	+37 420

AUTRES FORMATIONS

La formation, hors apprentissage, représente 7 % de l'activité du CFA (en terme de nombre d'heures stagiaires)

et dégage un excédent de :	+75 309 €
Produits	+416 112 €
Charges	<u>-340 803 €</u>
Excédent	+75 309 €

Il s'agit, à priori, d'une activité non fiscalisable.

SYNTHESE PAR SECTEUR

Excédent autres formations	+75 309 €
Perte apprentissage	<u>-37 889 €</u>
Total résultat des deux secteurs	+37 420 €
Subventions d'équilibre	<u>+0 €</u>
Excédent global (hors subvention d'équilibre)	+37 420 €

FONDS COLLECTIF DE RESERVE POUR INDEMNITES EN FIN DE CARRIERE

Le cumul des cotisations versées au 31/12/2013 est de 52 111 € (50 587 € au 31/12/12).

LITIGE

Une provision pour litiges sociaux, de 16 000 € au 31/12/12, a été portée à 38 000 € au 31/12/13 (+ 22 000 €)

Un autre litige concerne un accident du travail intervenu en 2010. Des procédures sont en cours.

Il a été estimé qu'aucune provision n'est actuellement nécessaire.

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT (CONSEIL REGIONAL)

La subvention de fonctionnement 2013 a été comptabilisée en fonction des effectifs retenus par le Conseil Régional.

3-REGLES ET METHODES COMPTABLES*a) Conventions comptables.*

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

- continuité de l'activité,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

b) Méthodes d'évaluation.

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

** Immobilisations corporelles et incorporelles.*

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition).

les immobilisations sont financées à l'aide de subventions d'investissement.

Ces subventions sont reprises au même rythme que les amortissements des équipements.

Cf. "TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT" au § 4 (PASSIF - a)

** Stocks*

Le stock de fournitures est évalué au coût de revient.

** Créances et dettes.*

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances dont la recouvrabilité est compromise font l'objet d'une provision pour dépréciation.

En cas d'irrecouvrabilité confirmée, elles sont passées directement en perte.

* Amortissements.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.
La valeur nette comptable ainsi obtenue peut être considérée comme économiquement justifiée.

Durées et modes d'amortissement :

Frais d'établissement	3 ans	linéaire
Logiciels	5 ans	linéaire
Aménagements site	25, 30 ou 40 ans	linéaire
Constructions	25, 30 ou 40 ans	linéaire
Installations s/bâtiment	25, 30 ou 40 ans	linéaire
Equipements techniques	10 ans	linéaire
Agencements	10 ans	linéaire
Matériel de transport	néant	
Matériel de bureau	5 ans	linéaire
Mobilier de bureau	10 ans	linéaire
Participation financière construction	30 ans	linéaire

4-INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN

* ACTIF

a) Actif immobilisé

	brut	amort.	net
Frais d'établissement	5 502	5 502	0
Logiciels	65 657	61 031	4 626
Terrains	207 027		207 027
Aménagements	61 483	23 227	38 256
<i>s/t terrains</i>	268 510	23 227	245 283
Constructions	1 461 251	211 028	1 250 223
Aménagements	2 158 007	576 794	1 581 213
<i>s/t constructions</i>	3 619 258	787 822	2 831 436
Equipements techniques	1 659 531	1 333 210	326 322
Installations, agencements	136 297	136 072	225
Matériel de bureau	302 740	211 696	91 044
Mobilier	147 623	114 317	33 306
Autres	144 292	121 922	22 370
Total autres immob° corporelles	730 952	584 006	146 946
<i>s/t immobilisations corporelles hors terrain et constructions</i>	2 390 484	1 917 216	473 268
Participation financière construction	2 848 129	1 898 753	949 376
<i>s/t immobilisations corporelles et incorporelles</i>	9 197 539	4 693 551	4 503 988
Prêt ABTPL	114 554		114 554
Dépôts et cautionnements	24 215		24 215
<i>s/t prêts et dépôts</i>	138 769	0	138 769
TOTAL POSTE	9 336 308	4 693 551	4 642 757

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

compte	Immobilisations	brut début exercice	augmentat° exercice	reclassem. cptes à cptes	sorties exercice	brut fin exercice
201	Frais de premier établissement	5 502				5 502
2051	Programmes informatiques	84 359			18 702	65 657
211	Terrains	207 027				207 027
212	Aménagements terrains	61 483				61 483
2131	constructions	1 461 251				1 461 251
2135.14	Aménagements constructions	2 186 207	-0		28 199	2 158 007
2154.3	Equipements pédagogiques	1 790 483	47 933		178 885	1 659 531
2181	Installations et agencements divers	141 859	-0		5 562	136 297
2183	Matériel de bureau et informatique	319 228	20 293		36 782	302 740
2184	Mobilier et matériel pédagogique	152 791	7 647		12 815	147 623
2188	Autre mobilier	140 368	9 235		5 311	144 292
2663	Participation financière	2 848 129				2 848 129
	Total	9 398 686	85 108	0	286 255	9 197 539

compte	Amortissements	brut début exercice	augmentat° exercice	reclassem. cptes à cptes	sorties exercice	brut fin exercice
2801	Frais de premier établissement	5 502	0			5 502
2805	Programmes informatiques	73 216	6 517		18 702	61 031
2812	Aménagements terrains	21 178	2 049			23 227
2813	constructions	664 084	145 467		21 729	787 822
2815	Outillages et mobilier pédagogique	1 443 622	5 686		116 098	1 333 210
28181	Installations et agencements divers	141 579	62 841		68 349	136 072
28183	Matériel de bureau et informatique	197 301	51 177		36 782	211 696
28184	Mobilier et matériel pédagogique	119 001	8 131		12 815	114 317
28188	Autre mobilier	114 392	12 841		5 311	121 922
2866	Participation financière	1 803 815	94 938			1 898 753
	Régularisation amortissements antérieurs					
	Total	4 583 689	389 646	0	279 784	4 693 551

b) Stocks

38 752

c) Clients et comptes rattachés.

	brut	provisions	net	
Clients ordinaires	212 239		212 239	
Clients douteux	6 533	6 365	168	
Factures à établir	0		0	
Total poste	218 771	6 365	212 407	à moins d'un an

d) Autres créances.

Fournisseurs-avoirs à recevoir		2 792	à moins d'un an
Subventions d'invest. CCCA		5 225	
s/t subventions invest.		5 225	
Subventions d'expl° Région (fonctionnement)		707 136	à moins d'un an
Subventions d'expl° CCCA		30 509	à moins d'un an
s/t subventions exploit°		737 645	
Total poste		742 871	
Organismes sociaux		0	
CGA (affacturage créances "subv° fonction. CR")		404 142	
Assurances		43 654	
Divers		1 190	
Total poste		448 985	à moins d'un an

e) Disponibilités

176 823

Valeurs mobilières de placement	0
Banque	176 288
Caisse	535

f) Charges constatées d'avance.

57 494 à moins d'un an

*** TOTAL ACTIF****6 322 881***** PASSIF**

a) Capitaux propres

Report à nouveau	-45 412
Intégrat° gestion Foyer Soc. Ed.	+12 815
Résultat de l'exercice	+37 420
s/t	+4 823
Subventions d'investissement (cumul)	9 069 881
Subventions inscrites au compte de résultat (cumul)	-4 611 387
Total poste	4 463 318

TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

compte	désignation	brut début exercice	augment°	reclassements & régularisat°	diminutions	brut fin exercice
131	Subventions d'investissement	9 273 489	83 047 (1)	-399	286 255 (2)	9 069 881 (5)
139	Subvent° virées compte résult.	-4 527 711	-363 460 (3)		-279 784 (4)	-4 611 387 (6)
	Total	4 745 778	-280 413	-399	6 471	4 458 495

(1) : = investissements exercice autofinancés en 2013	85 108	
	-2 061	
(NB : autofinancés antérieurs : 125 197)	83 047	
(2) : = sorties	-286 255	
(3) : = dotations amort. exercice dotat° 2013 s/immob. autof.	389 646	Cf. CTE RESULT.
	-26 186	
quote-part de subventions virées au compte de résultat	363 460	Cf. CTE RESULT.
(4) : = reprise amort. s/sorties	-279 784	
(5) : = cumul immobilisations autofinancées en 2013 autofinancées antérieur autres ajustements	9 197 539	Cf. BILAN ACTIF
	-2 061	
	-125 197	
	-399	
= cumul subventions reçues	9 069 881	Cf. BILAN PASSIF
= cumul amortissements dotat° 2013 s/immob. autof.	4 693 551	Cf. BILAN ACTIF
	-26 186	
dotat° antérieures s/immob. autof.	-55 978	
(6) : = cumul subventions reprises :	4 611 387	Cf. BILAN PASSIF

b1) Provisions pour risques et charges

Provision pour risques	38 000
Provision pour charges	0

Cette provision figure maintenant ci-dessous dans "Autres dettes", § e.

Total poste	38 000
-------------	--------

b2) Emprunts

50 275

b3) Fonds dédiés foyer socio-éducatif

2 474

TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS

compte	désignation	brut début exercice	dotations exercice	reprises exercice	transferts exercice	brut fin exercice
157	Grosses réparations	0			0 (1)	
151	Risques	16 000	22 000	0		38 000
491	Dépréciations clients	2 870	6 365	2 870		6 365
	Total	18 870	28 365	2 870	0	44 365

(1) : montant inscrit au § e "Autres dettes"

* Banques créditrices

1 331

c) Fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fournisseurs	173 086
Factures non parvenues :	18 865 <- charges à payer
Total poste	191 951 à moins d'un an

d) Dettes sociales

Personnel	
Rémunérations dues	1 487
Dettes provisionnées s/congés payés	235 919 <- charges à payer
Divers	1 001
Total poste	238 407 à moins d'un an

Organismes sociaux		
Dettes provisionnées s/congés payés	105 366	<- charges à payer
URSSAF	83 989	
autres caisses	113 383	
Total poste	302 738	à moins d'un an
e1) Autres dettes		
Charges fiscales s/dettes provisionnées congés	19 045	<- charges à payer
Taxe s/les salaires	4 804	
Total poste	23 849	
e2) Crédoeurs divers		
Budget social	-7	
Cession au CGA (affacturage) de la créance s/avance n°1 de 2013 du Conseil Régional	1 004 073	
Autres crédoeurs	6 471	
Total poste	1 010 537	à moins d'un an
f) Produits constatés d'avance	0	"
* TOTAL PASSIF	6 322 881	

5-INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2013	2012	2013/2012
Etat	0	2 834	-100,0%
Région	1 847 093	1 808 767	+2,1%
Taxe d'apprentissage	1 127 223	1 031 587	+9,3%
CCCA	630 109	630 293	-0,0%
Total	3 604 425	3 473 481	+3,8%

"DU RESULTAT COURANT AU RESULTAT NET"

RAPPEL RESULTAT COURANT		96 937	A
PRODUITS EXCEPTIONNELS & REPRISES	TOTAL	370 482	B
Produits exceptionnels s/exercice antérieur		2 262	
Autres produits exceptionnels		0	
Subventions d'équilibre		0	
Autres subventions exceptionnelles		0	
Quote-part des subventions portée en compte de résultat		363 460	
Reprise provisions pour litiges		0	
Reprise provision pour dépréciation clients		2 870	
reprise engag. à réaliser s/fonds dédiés		1 890	
CHARGES EXCEPTIONNELLES & DOTATIONS	TOTAL	429 999	C
Charges exceptionnelles s/exercice antérieur		5 517	
Charges exceptionnelles diverses		6 471	
Dotation aux amortissements ordinaires		389 646	
Dotation aux provisions pour charges		0	
Dotation à la provision pour créances douteuses		6 365	
Dotation aux provisions pour litiges		22 000	
RESULTAT EXCEPTIONNEL & REPRISES - DOTATIONS		-59 517	D = B - C
EXCEDENT		37 420	E = A + D