



Rouen

- Tony Adam
- Christophe Cassel
- Dominique Pasquier

- André Demouchy
- René Lefebvre
- Martine Loyer

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

ASSOCIATION BTP-CFA HAUTE-NORMANDIE

60 rue Saint Julien – 76100 ROUEN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Rouen

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

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

Ce rapport contient 3 pages

Les annexes contiennent 32 pages

contact@adam-demouchy.fr

Association BTP - CFA Haute-Normandie

Siège social : 60 rue Saint Julien - 76100 Rouen

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association BTP-CFA Haute Normandie tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration BTP-CFA Haute-Normandie. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

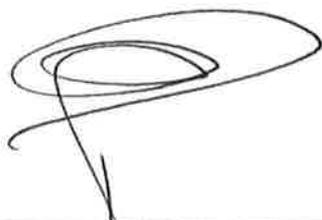
3 Vérifications et informations spécifiques

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

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

Mont Saint Aignan, le 2 juin 2014

Le Commissaire aux comptes
ADAM DEMOUCHEY & Associés Rouen



Dominique PASQUIER



Tony ADAM

BILAN au 31 Décembre 2013

| ACTIF | | Exercice N | | | Exercice N-1 | |
|--------------------------|---|---|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Montant Brut | Amortissements Dépréciations | Montant net | | Totaux partiels |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations | | | | | |
| | 201 | Frais d'établissement | 32 052,70 | 32 052,70 | | |
| | 205 | Concessions et droits similaires brevets, licence, marques procédés, droits et valeurs similaires | 175 471,94 | 138 280,51 | 37 191,43 | |
| | 211 | Terrains | 1 480 342,27 | | 1 480 342,27 | |
| | 212 | Agencement et aménagement de terrains | | | | |
| | 213 | Constructions | 42 610 947,48 | 14 856 149,55 | 27 754 797,93 | |
| | 214 | Constructions sur sol d'autrui | 1 566 491,52 | 1 165 769,99 | 400 721,53 | |
| | 215 | Installations techniques, matériel et outillage à caractère pédagogique | 9 890 145,02 | 7 647 141,44 | 2 243 003,58 | |
| | 218 | Autres Immobilisations corporelles | 4 894 065,96 | 4 366 750,80 | 527 315,16 | |
| | 23 | Immobilisations en cours | 3 259 922,73 | | 3 259 922,73 | |
| | | TOTAL | 63 909 439,62 | 28 206 144,99 | 35 703 294,63 | 36 335 019,89 |
| | | Immobilisations financières | | | | |
| | 271 | Titres Immobilisés (droits de propriété exercé par l'organisme gestionnaire au titre du CFA) | | | | |
| | 271 | Titres Immobilisés (droits de créance exercé par l'organisme gestionnaire au titre du CFA) | | | | |
| | 274 | Prêts | | | 418 159,39 | |
| 275 | Dépôts et cautionnements versés | | | 13 642,47 | | |
| 276 | Autres créances immobilisées | | | | | |
| | TOTAL | | | 431 801,86 | 403 514,88 | |
| | TOTAL I | | | 36 135 096,49 | 36 738 534,77 | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks | | | | | |
| | 31 | Matières premières (et fournitures) et autres approvisionnements | | | 38 380,31 | |
| | 352 | Produits fabriqués | | | | |
| | | TOTAL | | | 38 380,31 | 46 814,73 |
| | Créances | | | | | |
| | 409 | Fournisseurs débiteurs | | | 56 117,75 | |
| | 41 | Apprentis, commensaux et autres clients | | | 167 104,64 | |
| | 42 | Personnel et comptes rattachés | | | 2 341,37 | |
| | 43 | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | | |
| | 44 | Etats et autres collectivités publiques | | | 4 659 911,26 | |
| | 46 | Débiteurs divers | | | 80 459,57 | |
| | 47 | Comptes transitoires ou d'attente | | | | |
| | | TOTAL | | | 4 965 934,59 | 3 826 928,50 |
| | 50 | Valeurs mobilières de placement | | | 2 198 430,64 | |
| | | TOTAL | | | 2 198 430,64 | 3 508 538,63 |
| Disponibilités | | | | | | |
| 51 | Banques, établissements financiers et assimilés | | | 865 277,10 | | |
| 53 | Caisse | | | 800,84 | | |
| 54 | Régies d'avance | | | | | |
| 58 | Virements Internes | | | | | |
| | TOTAL | | | 866 077,94 | 523 466,26 | |
| | TOTAL II | | | 8 068 823,48 | 7 905 748,12 | |
| COMPTE DE REGULARISATION | 486 | Charges constatées d'avance | | | 96 400,22 | |
| | | TOTAL | | | 96 400,22 | |
| | 481 | Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| | TOTAL | | | | | |
| | TOTAL III | | | 96 400,22 | 106 890,23 | |
| | TOTAL I+II+III | | | 44 300 320,19 | 44 751 173,12 | |

BILAN au 31 Décembre 2013

| PASSIF | | Exercice N | | Exercice N-1 | |
|------------------------------------|---------------------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------|
| | | Montant | 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 de la dotation initiale | | | |
| | 1026 | Subv. Invest. sans droit retour | 974 644,95 | | |
| | 1036 | Subv. Invest. avec droit retour | 449 718,07 | | |
| | 1027 | Affectation | | | |
| | 1068 | Réserves | 424 907,15 | | |
| | 1069 | Dépréciations de l'actif | | | |
| | 11 | Report à nouveau | 36 295,93 | | |
| | 12 | Résultat net de l'exercice | 27 734,12 | | |
| | 13 | Subventions d'investissement | 59 225 153,87 | | |
| | 13 | Subventions d'investissement trav. en cours | 3 259 922,73 | | |
| | 139 | Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat. | | 28 206 144,99 | |
| | TOTAL | 64 398 376,82 | 28 206 144,99 | | |
| | TOTAL I | | | 36 192 231,83 | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 151 | Provisions pour risques | 222 848,85 | | |
| | 157 | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | | | |
| | 158 | Autres provisions pour charges | | | |
| | | TOTAL | 222 848,85 | | |
| | TOTAL II | | | 222 848,85 | |
| FONDS DEDIES | 194 | Fonds dédies sur subventions de fonctionnement | 44 000,00 | | |
| | | TOTAL | 44 000,00 | | |
| | TOTAL III | | | 44 000,00 | |
| DETTES | 164 | Emprunts auprès des établissements de crédit | | | |
| | 168 | Autres emprunts et dettes assimilés | | | |
| | 51 | Banque, établissements financiers et assimilés | | | |
| | 58 | Virements internes | | | |
| | 40 | Fournisseurs et comptes rattachés | 1 322 045,19 | | |
| | 41 | Apprentis, commensaux et autres clients | 1 999,70 | | |
| | 42 | Personnel et comptes rattachés | 1 122 967,21 | | |
| | 43 | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 409 814,99 | | |
| | 44 | Etats et autres collectivités publiques | 2 794 201,34 | | |
| | 46 | Créditeurs divers | 938 580,14 | | |
| | 47 | Comptes transitoires ou d'attente | | | |
| 487 | Produits constatés d'avance | 219 236,41 | | | |
| 49 | Provision Dépréciation Cptes de Tiers | 32 394,53 | | | |
| | TOTAL | 7 841 239,51 | | | |
| | TOTAL IV | | | 7 841 239,51 | |
| COMPTE DE REGULARISATION N | | | | | |
| | | | | | |
| | TOTAL I+II+III+IV | | | 44 300 320,19 | |
| | | | | 44 751 173,12 | |

CHARGES

| | | Réel | Réel | Évolution 2013-2012 | |
|---------|--|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| | | 2012 | 2013 | En % | En Montant |
| 641 | Rémunérations (Y compris A.N.) | 7 248 477 | 7 002 186 | -3% | -246 291 |
| 645-648 | Charges Sociales et autres charges de personnel | 3 281 147 | 3 120 962 | -5% | -160 185 |
| 631 | Charges Fiscales | 472 969 | 468 577 | -1% | -4 392 |
| | <i>Total frais de personnel direct</i> | <i>11 002 593</i> | <i>10 591 724</i> | <i>-4%</i> | <i>-410 869</i> |
| 621 | Personnel extérieur | 71 675 | 196 081 | 174% | 124 406 |
| | | | | | 0 |
| | Total frais de Personnel | 11 074 269 | 10 787 805 | -3% | -286 463 |
| 60 | Achats | 1 301 259 | 1 366 768 | 5% | 65 509 |
| | <i>dont dépenses pédagogiques</i> | <i>804 485</i> | <i>823 779</i> | <i>2%</i> | <i>19 295</i> |
| 61 | Services extérieurs (1) | 1 043 788 | 1 115 543 | 7% | 71 755 |
| 62 | Autres services extérieurs (2) | 2 631 689 | 2 546 052 | -3% | -85 637 |
| 63 | Impôts et Taxes (3) | 140 362 | 148 272 | 6% | 7 910 |
| 658 | Charges du foyer socio éducatif | 366 638 | 144 454 | -61% | -222 184 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 111 004 | 21 559 | -81% | -89 445 |
| 695100 | Impôts dus | 0 | 0 | 0% | 0 |
| | Total autres frais | 5 594 741 | 5 342 649 | -5% | -252 093 |
| | Total Charges d'exploitation | 16 669 010 | 16 130 454 | -3% | -538 556 |
| 66 | Charges Financières | 0 | 0 | 0% | 0 |
| 681550 | Provision Départ à la retraite | 0 | 0 | 0% | 0 |
| 689 | Engagements à réaliser | 53 352 | 30 000 | -44% | -23 352 |
| | TOTAL CHARGES COURANTES y.c. fonds dédiés | 16 722 362 | 16 160 454 | -3% | -561 908 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 38 000 | 64 431 | 70% | 26 431 |
| 68 | Amortissements et autres provisions (4) | 2 325 766 | 2 315 514 | 0% | -10 252 |
| | TOTAL DES CHARGES | 19 086 128 | 18 540 398 | -3% | -545 729 |

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

PRODUITS

| | Réel 2012 | Réel 2013 | Évolution 2013-2012 | |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| | | | En % | En Montant |
| 744210 Subvention Région Fonctionnement | 7 506 049 | 7 699 124 | 3% | 193 075 |
| 74422-3-4 Subvention Région THR | 933 874 | 914 534 | -2% | -19 341 |
| 74428 Autres subventions Région dont CROM BTP | 729 591 | 727 754 | 0% | -1 837 |
| 744284 Subvention Région DIMA | 392 594 | 310 151 | -21% | -82 443 |
| Total Subventions Région | 9 562 109 | 9 651 564 | 1% | 89 455 |
| 748310 CCCA - Subvention Fct Normes Qualité | 2 636 600 | 2 636 600 | 0% | 0 |
| 748312 Fonds Social Européen | 0 | 0 | 0% | 0 |
| 748310 Autres subventions CCCA-BTP | 233 456 | 317 938 | 36% | 84 482 |
| Total Subventions CCCA-BTP | 2 870 056 | 2 954 538 | 3% | 84 482 |
| 748110-20 Taxe d'apprentissage | 1 976 790 | 1 708 119 | -14% | -268 671 |
| 706 Participation des Familles | 822 701 | 812 561 | -1% | -10 140 |
| 70 Produits Divers | 196 007 | 222 262 | 13% | 26 254 |
| 72 Production Immobilisée | 0 | 0 | 0% | 0 |
| 74 Autres subventions | 169 107 | 171 579 | 1% | 2 472 |
| 758 Produits du foyer sociaux éducatif | 366 638 | 179 406 | -51% | -187 232 |
| 75 Autres produits de gestion cour. | 151 537 | 153 326 | 1% | 1 789 |
| 76 Produits Financiers | 58 939 | 39 932 | -32% | -19 007 |
| Total autres produits | 942 228 | 766 505 | -19% | -175 723 |
| 706110 Stages insertion sociale et prof. | 65 664 | 72 960 | 11% | 7 296 |
| 706111 Autres stages | 0 | 0 | 0% | 0 |
| 706120 Actions - contrats de professionnalisation | 78 343 | 99 157 | 27% | 20 814 |
| 706121-2 Formation continue | 252 912 | 26 418 | -90% | -226 494 |
| 70613 Formation - Co-traitance | 0 | 0 | 0% | 0 |
| 70614 Formation - Sous-traitance | 40 306 | 44 976 | 12% | 4 670 |
| 706221 Restauration | 2 485 | 4 855 | 95% | 2 370 |
| 706521 Hébergement | 1 642 | 2 804 | 71% | 1 162 |
| Total Autres formations | 441 352 | 251 170 | -43% | -190 181 |
| 781550 Reprise sur provisions pour départ à la retraite | 0 | 0 | 0% | 0 |
| 789 Report des ressources non utilisées /ex. antérieurs | 43 823 | 44 472 | 1% | 649 |
| 79 Transferts de Charges | 58 764 | 28 294 | -52% | -30 470 |
| TOTAL PRODUITS COURANTS y.c. report de ressources | 16 717 823 | 16 217 223 | -3% | -500 600 |
| 77 Produits exceptionnels | 2 259 557 | 2 293 601 | 2% | 34 044 |
| 78 Reprise sur amortis. et Provis. (1) | 142 191 | 57 308 | -60% | -84 882 |
| TOTAL DES PRODUITS | 19 119 571 | 18 568 132 | -3% | -551 438 |

(1) sauf produits déjà comptabilisés

| | | | | |
|-----------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| RESULTAT | 33 443 | 27 734 | -17% | -5 709 |
|-----------------|---------------|---------------|-------------|---------------|

