

EXCO SOROSTE

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PAU
44, AVENUE FOCH 64100 BAYONNE

**CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS – ESTIA EGC
CCIT BAYONNE PAYS BASQUE**

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

Comptes Annuels – Exercice clos le 31 décembre 2014

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux Membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de la CCIT BAYONNE PAYS BASQUE, et en application des dispositions prévues par l'article 1, 2^{ème} alinéa, du décret n° 2000/470 du 31 mai 2000 nous avons établi le présent rapport portant sur le contrôle des comptes annuels du centre de formation d'apprentis, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2014, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes annuels ont été élaborés par votre Trésorier. 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.

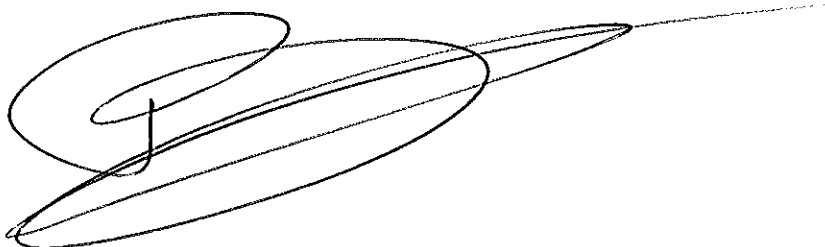
Nous certifions que les comptes annuels du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans l'annexe concernant :

- La constitution des provisions : 3.3
- les clés de répartition des charges de la CCI facturées au CFA. : 5.2

Bayonne, le 11 juin 2015

David BRETTE
Commissaire aux Comptes



A C T I F		EXERCICE CLOS LE 31/12/2014		EXERCICE N-1	
	ACTIF BRUT	A DEDUIRE	TOTAUX	TOTAUX	

A C T I F I M M O B I L I S E	*	*	*	*	*
=====					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	*	*	*	*	*
FRAIS D'ETABLISSEMENT	*	*	*	*	*
FRAIS DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT	*	*	*	*	*
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, MARQUES, .	*	*	*	*	*
FONDS COMMERCIAL (1)	*	*	*	*	*
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	*	*	*	*	*
AVANCES ET ACOMPTES	*	*	*	*	*
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	*	*	*	*	*
TERRAINS	*	*	*	*	*
CONSTRUCTIONS	*	*	*	*	*
INST. TECHNIQUES, MAT. & OUT. INDUSTRIELS	*	*	*	*	*
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	*	*	*	*	*
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	*	*	*	*	*
AVANCES ET ACOMPTES S/IMMO. EN COURS	*	*	*	*	*
IMMOBILISATIONS MISES EN CONCESSION	*	*	*	*	*
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	*	*	*	*	*
TERRAINS	*	*	*	*	*
CONSTRUCTIONS	*	*	*	*	*
INST. TECHNIQUES, MAT & OUT. INDUSTRIELS	*	*	*	*	*
AUTRES IMMOBILISATIONS CONCEDEES	*	*	*	*	*
IMMOBILISATIONS CONCEDEES EN COURS	*	*	*	*	*
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	*	*	*	*	*
PARTICIPATIONS	*	*	*	*	*
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPAT.	*	*	*	*	*
AUTRES TITRES IMMOBILISES	*	*	*	*	*
PRETS	*	*	*	*	*
PRETS-AVANCES INTER-SERVICES ACCORDES	*	*	*	*	*
AUTRES CREANCES IMMOBILISEES	*	*	*	*	*
TOTAL	*	*	*	*	*
=====					
A C T I F C I R C U L A N T	*	*	*	*	*
=====					
STOCKS ET EN COURS	*	*	*	*	*
CREANCES (3)	*	*	*	*	*
CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	7.266,00	*	7.266,00	7.368,00	*
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	260.964,22	*	260.964,22	191.035,02	*
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	*	*	*	*	*
ACTIONS PROPRES	*	*	*	*	*
AUTRES TITRES	*	*	*	*	*
DISPONIBILITES	167.013,03	*	167.013,03	391.334,58	*
COMPTES DE REGULARISAT.	*	*	*	*	*
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	16,38	*	16,38	121,51	*
TOTAL	435.259,63	*	435.259,63	589.859,11	*
=====					
CHARGES A REPARTIR S/PLUSIEURS EXERCICES	*	*	*	*	*
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS	*	*	*	*	*
ECART DE CONVERSION ACTIF	*	*	*	*	*
=====					
TOTAL DE L'ACTIF	435.259,63	*	435.259,63	589.859,11	*

(1) DONT DROIT AU BAIL	*	*	*	*	*
(2) DONT A MOINS D'UN AN	*	*	*	*	*
(3) DONT A PLUS D'UN AN	*	*	*	*	*

	AU 31/12/2014	EXERCICE N-1
PASSIF AVANT REPARTITION		
CAPITAUX PROPRES		
APPORTS		
PRIMES D'EMISSION, DE FUSION, D'APPORT		
ECARTS DE REEVALUATION		
RESERVES :		
RESERVE LEGALE		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES REGLEMENTEES		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		
RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE-PERTE)	335.094,81	334.574,09
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	103.390,74	520,72
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL	231.704,07	335.094,81
AUTRES FONDS PROPRES		
DROITS DU CONCEDANT		
TOTAL		
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
PROVISIONS POUR RISQUES	40.216,00	40.216,00
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL	40.216,00	40.216,00
DETTES (1)		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS & DETTES AUPRES ETS CREDIT (2)		
EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIVERS		
PRETS ET AVANCES INTER-SERVICES RECUS	8.852,54	5.152,29
AVANCES & ACOMPTES RECUS S/COMMANDES		
DETTES FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES	68.069,43	113.925,34
DETTES FISCALES & SOCIALES		
DETTES S/ IMMOBILISAT. & CPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	86.150,93	90.137,34
COMPTES DE REGULARISATION (1)		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	266,66	5.333,33
TOTAL	163.339,56	214.548,30
ECARTS DE CONVERSION PASSIF		
TOTAL DU PASSIF	435.259,63	589.859,11
(1) DONT A PLUS D'UN AN		
DONT A MOINS D'UN AN		
(2) DONT CONCOURS BANCAIRES COURANTS		

COMPTÉ DE RESULTAT

	EXERCICE	AU 31/12/2014	EXERCICE N-1

* PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :	*	*	*

* VENTES DE MARCHANDISES	*	*	*
* PRODUCTION VENDUE	*	13.098,00	11.798,00
* INTER-SERVICES PRESTATIONS DE FORMATION	*	*	1.333,00
* PARTICIPATION A L'APPRENTISSAGE	13.098,00	*	13.131,00
* REDEVANCES POUR CONCESSIONS, BREVETS,...	*	*	*
* MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	*	13.098,00	11.798,00
* PRODUCTION STOCKEE	*	*	*
* PRODUCTION IMMOBILISEE	*	*	*
* SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	*	1.440.288,93	1.567.757,37
* SUBVENTIONS D'EXPLOITATION REGIONS	212.547,67	*	334.699,31
* SUBVENTIONS D'EXPLOITATION CEE	*	*	17.215,50
* TAXE APPRENTISSAGE	1.227.741,26	*	1.215.842,56
* REPRISES S/PROVISIONS, TRANSFERTS CHARGES	*	*	3.999,00
* REPRISES P.P.D. CREANCES	*	*	3.999,00
* AUTRES PRODUITS	*	90.000,00	90.000,56
* AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	*	*	56
* INTER-SERVICES CONTRIBUTIONS RECUES DES SERVICES	90.000,00	*	90.000,00

* TOTAL	*	1.543.386,93	1.673.554,93

* CHARGES D'EXPLOITATION (2) :	*	*	*

* ACHATS STOCKES DE MARCHANDISES	*	*	*
* VARIATION DE STOCK	*	*	*
* ACHATS NON STOCKES MATIERES, FOURNITURES	*	8.085,32	7.026,73
* FOURNITURES DE BUREAU	*	*	55,29
* FOURNITURES SCOLAIRES ET DOCUMENTATION PEDAGOGIQUE	8.085,32	*	6.971,44
* VARIATION DE STOCK	*	*	*
* AUTRES ACHATS & CHARGES EXTERNES	*	1.627.847,89	1.656.773,37
* LOCATIONS VEHICULES	2.904,16	*	2.859,10
* ENTRETIEN & REPARATIONS S/BIENS MOBILIERS	216,00	*	*
* OUVRAGES DOCUMENTATION	23,18	*	*
* BANQUE DONNEES AEF (EX FIRMNET CCI.FR)	115,69	*	325,73
* PERS. DETACHE VACATAIRES	146.022,33	*	156.835,58
* HONORAIRES	13.027,07	*	8.160,20
* HONORAIRES DE FORMATION	4.144,00	*	7.896,00
* FOIRES ET EXPOSITIONS	*	*	150,00
* CATALOGUES ET IMPRIMES	649,56	*	1.876,70
* AUTRES ACTIONS PUBLICITAIRES	5.338,00	*	*
* FRAIS DE TRANSPORT MATERIEL	408,17	*	137,42
* VOYAGES ET DEPLACEMENTS PERSONNEL PERMANENT	8.445,93	*	8.094,86
* VOYAGES ET DEPLACTS INTERVENANTS & ENSEIGNANTS	22.357,39	*	25.511,33

	EXERCICE	AU 31/12/2014	EXERCICE N-1
VOYAGES & DEPLACEMENTS ETUDIANTS	68.998,86	*	63.581,94
VOYAGES ET DEPLACEMENTS AUTRES	662,15	*	923,32
RECEPTIONS	2.588,10	*	1.720,71
TELEPHONE	137,37	*	337,33
INTER-SERVICES PRESTATIONS DIVERSES EXTERIEURS	1.075.203,97	*	1.089.666,02
FRAIS REGROUPEMENT DES APPRENTIS	92.094,00	*	91.318,50
COTISATIONS DIVERSES	500,00	*	2.900,00
HEBERGEMENT DES APPRENTIS	19.779,00	*	29.868,00
RESTAURATION DES APPRENTIS	60.522,00	*	57.126,00
P.S. DIVERSES EXTERIEURES	43.486,71	*	37.766,27
PRESTATIONS DE FORMATION	60.224,25	*	69.718,36
IMPOTS, TAXES & VERSEMENTS ASSIMILES		*	
SALAIRES ET TRAITEMENTS		*	
CHARGES SOCIALES		*	
DOTATIONS AUX AMORT. & AUX PROVISIONS		*	
SUR IMMO. : DOTAT. AUX AMORTISSEMENTS		*	
SUR IMMO. : DOTATIONS AUX PROVISIONS		*	
SUR ACTIF CIRCULANT: DOT.AUX PROVIS.		*	
POUR RISQUES & CHARGES: DOT.AUX PROV.		*	
AUTRES CHARGES		6.225,46	7.343,41
DROITS D'AUTEUR ET REPRODUCTION	485,48	*	442,86
AUTRES CONTRIBUTIONS		*	900,00
AUTRES FRAIS DE GESTION COURANTE	39,98	*	55
INTER-SERVICES CONTRIBUTIONS VERSEES AUX SERVICES	5.700,00	*	6.000,00
TOTAL		1.642.158,67	1.671.143,51
RESULTAT D'EXPLOITATION		98.771,74	2.411,42
PRODUITS FINANCIERS :			
DE PARTICIPATIONS (3)			
D'AUTRES VAL.MOBIL.& CREANCES IMMOBIL.			
AUTRES INTERETS & PRODUITS ASSIMILES			9,18
AUTRES PRODUITS FINANCIERS			9,18
REPRISES S/PROVISIONS & TRANSF.DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS S/CESSIONS DE VAL.MOB.PLAC			
TOTAL			9,18

	EXERCICE	AU 31/12/2014	EXERCICE N-1
* CHARGES FINANCIERES :	*	*	*
* DOTATIONS AUX AMORT. & AUX PROVISIONS	*	*	*
* INTERETS & CHARGES ASSIMILEES (4)	*	1.619,00	1.899,88
* INTERETS DES EMPRUNTS ETUDIANTS ESTIA	*	1.619,00	1.899,88
* DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGES	*	*	*
* CHARGES NETTES S/CESSIONS DE VAL.MOB.PL.	*	*	*
* TOTAL	*	1.619,00	1.899,88
* RESULTAT FINANCIER	*	1.619,00	1.890,70
* RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	*	100.390,74	520,72












	EXERCICE	AU 31/12/2014	EXERCICE N-1
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		100.390,74	520,72
PRODUITS EXCEPTIONNELS :			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
SUR OPERATIONS EN CAPITAL			
REPRISES S/PROVISIONS & TRANSF.DE CHARGE TOTAL			
CHARGES EXCEPTIONNELLES :			
SUR OPERATIONS DE GESTION		3.000,00	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES S/ OPERATIONS DE GE	3.000,00		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORT. & AUX PROVISIONS TOTAL		3.000,00	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		3.000,00	
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		1.543.386,93	1.673.564,11
TOTAL DES CHARGES		1.646.777,67	1.673.043,39
BENEFICE OU PERTE		103.390,74	520,72
Y COMPRIS :			
- REDEVANCES DE CREDIT-BAIL MOBILIER			
- REDEVANCES DE CREDIT-BAIL IMMOBILIER			
(1) DT PRODUITS AFFERENTS A DES EX.ANT.			
(2) DT CHARGES AFFERENTES A DES EX. ANT.			
(3) DT PRODUITS CONCERNANT LES STE LIEES			
(4) DT INTERETS CONCERNANT LES STE LIEES			

**CENTRE DE FORMATION POUR APPRENTIS INGENIEURS
DE LA CHAMBRE DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE
DE BAYONNE PAYS BASQUE**

EXERCICE 2014

**BILAN ET COMPTE DE RESULTATS
ANNEXE**

SOMMAIRE

-  **1 Périmètre des comptes annuels**
-  **2 Faits majeurs de l'exercice**
-  **3 Principes, règles et méthodes comptables**
-  **4 Notes sur le bilan**
-  **5 Autres informations**
 -  5.1 Ressources non utilisées à la clôture de l'exercice
 -  5.2 Choix des clés de répartition et leur méthode d'application
 -  5.3 Comptes de liaison
-  **6 Annexes**
 -  6.1 Mode opératoire de répartition des coûts
 -  6.2 Impact des enseignants chercheurs sur le CFA

1 Périmètre des comptes annuels

● 1.1 Caractéristiques du Centre de Formation d'Apprentis (CFA)

Siège – Organisme gestionnaire

CHAMBRE DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE DE BAYONNE PAYS BASQUE

50-51, allées marines – BP 215 – 64102 BAYONNE Cedex

Téléphone : 05 59 46 59 46 – Télécopie : 05 59 46 59 47

Web : www.bayonne.cci.fr

Locaux où sont dispensées les formations

ESTIA – ECOLE SUPERIEURE DES TECHNOLOGIES INDUSTRIELLES AVANCEES

Technopole Izarbel – 64210 BIDART

Téléphone : 05 59 43 84 00 – Télécopie : 05 59 43 84 01

Web : www.estia.fr

EGC / KEDGE – ECOLE de GESTION et de COMMERCE / KEDGE BAYONNE

50-51, allées marines – BP 215 – 64102 BAYONNE Cedex

Téléphone : 05 59 46 58 58 – Télécopie : 05 59 46 59 73

Les locaux appartiennent à une SCI immobilière dont le principal associé est la Chambre de Commerce et d'Industrie de Bayonne Pays Basque. L'ESTIA et donc son CFA en sont locataires.

Dénomination

Centre de formation d'apprentis ESTIA –EGC/ KEDGE de la Chambre de Commerce et d'Industrie de Bayonne Pays Basque

L'activité relevant de l'apprentissage justifie d'une comptabilité distincte depuis le 1er janvier 2001.

Le CFA ESTIA-EGC/KEDGE accueille 2 types de formation par l'apprentissage :

- le cycle ingénieur de l'ESTIA option organisation et gestion industrielle
- le cycle Ecole de gestion et de commerce sanctionné par visa du Ministère de l'Education Nationale avec un diplôme BAC + 3 en deuxième et troisième année. Depuis cette année, l'Ecole de gestion et de commerce de la CCI est devenue Campus associé KEDGE et propose un Bachelor sanctionné par visa du Ministère de l'Education Nationale avec un diplôme BAC + 3 rattaché à la banque d'épreuve ECRICOME.

L'ESTIA, école d'ingénieurs, a organisé ses activités en 4 familles :

- **ESTIA-FORMATION** : "Cycle ingénieur" (c'est le cursus principal), et "formations spécialisées" (RGPSI, Master of science, TAG, ...); cursus parmi lesquels figurent des formations par l'apprentissage.
- **ESTIA-ENTREPRENDRE** : incubateur de projets et pépinière d'entreprises
- **ESTIA-RECHERCHE** : regroupant des laboratoires et des plateformes de recherche
- **ESTIA-TRANSFERT** : autres activités liées au transfert de technologie

Le CFA propose aujourd'hui deux cycles de formation de cadres supérieurs par l'apprentissage :

- Une formation généraliste d'ingénieurs via l'ESTIA
- Une formation gestion et commerciale via l'EGC/ KEDGE

❶ 1.2 Les dates clés

Le CFA a été créé le 1^{er} octobre 1992, après avis favorables :

- du COREF (Comité régional pour la formation professionnelle) réuni le 25 novembre 1991
- du GIA (groupe inter assemblées) du Conseil régional d'aquitaine, réuni le 29 novembre 1991
- du Bureau du Conseil Régional d'Aquitaine réuni le 9 décembre 1991.

Les conventions avec le Conseil Régional d'Aquitaine :

- convention quinquennale d'origine N° 1R52915399 : du 1^{er} octobre 1992 au 30 septembre 1996
- prorogée par avenant d'un an à compter du 1^{er} janvier 1996
- convention quinquennale du 1^{er} janvier 1997 au 31 décembre 2001
- convention quinquennale du 1^{er} janvier 2002 au 31 décembre 2006 signée le 16 mai 2002 et complétée par des avenants annuels qui contractualisent les engagements financiers du Conseil Régional pour le fonctionnement de l'apprentissage et les actions liées au FSE (Fonds Social Européen)
- avenant signé le 20 septembre 2005 pour ouverture de la formation EGC
- avenant signé le 25 juillet 2006 pour porter à 3 ans par l'apprentissage la formation Ingénieur ESTIA option OGI
- prorogée par avenant d'un an jusqu'au 31 décembre 2007 (avenant signé le 28 décembre 2006)
- convention quinquennale du 1^{er} janvier 2008 au 31 décembre 2012 signée le 11 mars 2008.
- convention quinquennale du 1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2017 signée le 19/12/2013.

❶ 1.3 Les comptes

Les comptes du CFA sont extraits de ceux de la structure juridique « Chambre de Commerce et d'Industrie de Bayonne Pays Basque », établissement administratif de l'Etat à caractère administratif.

❷ 2 Faits majeurs de l'exercice

Nombre d'apprentis :

- effectif présent au 31/12/13 = 200
- effectif présent au 31/12/14 = 208

L'effectif formation ingénieur est en forte progression, l'effectif de la section EGC est quand à lui stable.

Le CFA fait ressortir une perte en 2014 de 103.391 € lié à la non attribution de la subvention qualité CRA/FSE pour l'année 2014. En dehors de cet évènement les mouvements sont stables par rapport à l'exercice précédent.

3 Principes, règles et méthodes comptables

● 3.1 Les règles générales

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence comptable conforme :

A - aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables
- indépendance des exercices

B - aux règles générales d'étude et de présentation des comptes des chambres de commerce et d'industrie et en particulier de l'étude de la situation patrimoniale des services budgétaires et des services comptables telle que définie par la circulaire N° 1111 du 30 mars 1992.

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

Le décret du 31.V.2000 prévoit la mise en place d'une comptabilité distincte pour les Centres de Formation d'Apprentis (CFA). Le Groupe de travail chargé de définir le plan comptable spécifique pour les CFA ainsi que la mise en place de cette comptabilité distincte a terminé ces travaux en 2002. Le nouveau référentiel a été appliqué à compter du 1^{er} janvier 2003.

Les règles d'établissement des comptes ont été les mêmes que celles des années précédentes notamment pour les points suivants :

a – le Centre de formation d'apprentis utilise les locaux, les équipements, les personnels administratifs, techniques et enseignants permanents, et la logistique générale de l'Ecole d'ingénieurs ESTIA, département de la Chambre de Commerce et d'Industrie de Bayonne Pays Basque ou ceux de l'EGC selon le cycle de formation.

A ce titre, une quote-part des charges est re-facturée par la CCI au CFA (Cf. point 6.2)

b – la part de TACET affectée au CFA par la CCI, représentant la subvention du gestionnaire au fonctionnement du CFA, en 2014 est de 90.000 €.

c – La totalité de la taxe d'apprentissage (TA) collectée en N est comptabilisée sur l'exercice afférent, et ce, dans le respect de la convention quinquennale nous liant au Conseil Régional d'Aquitaine. (Cf. point 5.1)

● 3.2 Les créances

Les créances sont inscrites au bilan pour leur valeur nominale de remplacement (coût historique).

L'état des échéances des créances et des dettes figure au point 4.1

● 3.3 Les provisions

Le total des provisions inscrites au bilan du CFA s'élève au 31/12/2014 à 40.216,00 euros correspondant à risque sur un litige social. (Déjà dans les comptes au 31/12/2013).

4 Notes sur le bilan

4.1 Echancier des créances et des dettes

Année 2014	Montant brut	Echéances à un an au +	Echéances à + d'un an
Créances clients	7.266,00€	5.899,00€	1.367,00€
Autres créances	260.964,22€	115.910,22€	145.054,00€
Charges constatées d'avance	16,38€	16,38€	0€
Total créances	268.246,60€	121.825,60€	146.421,00€
Dettes fournisseurs	68.069,43€	68.069,43€	0€
Dettes fiscales et sociales	0€	0€	0€
Autres dettes	86.150,93€	86.150,93€	0€
Produits constatés d'avance	266,66€	266,66€	0€
Total dettes	154.487,02€	154.487,02€	0€

4.2 Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer	En euros
Fournisseurs – factures non parvenues	2.888,52€
Autres dettes d'exploitation – charges à payer	5.246,96€
Total	8.135,48€
Produits à recevoir	En euros
Clients – factures à établir	0€
Subventions d'exploitation à recevoir	260.869,97€
Total	260.869,97€

4.3 Charges et produits imputables à un autre exercice :

Charges constatées d'avance	Montant en euros
Charges d'exploitation (divers abonnements)	16,38€
Produits constatés d'avance	Montant en Euros
Produits d'exploitation	266,66€

5 Autres informations

5.1 Ressources non utilisées à la clôture de l'exercice

Les produits ont été comptabilisés dans les comptes de classe 7. Il n'y a pas de ressources non utilisées à la fin de l'exercice 2014.

La totalité de la taxe d'apprentissage collectée sur l'exercice a été portée au compte de produit 746000 pour un montant de 1.227.741,26€.

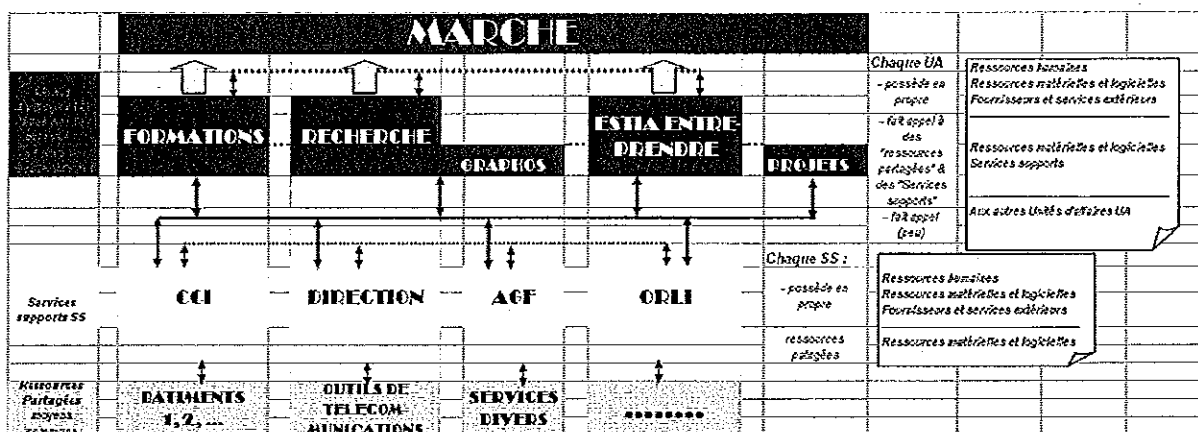
5.2 Choix des clés de répartition et leur méthode d'application

5.2.1 ESTIA

L'ESTIA mutualise ses moyens sur l'ensemble de ses activités pour maximiser leur efficacité. Il n'y a donc pour l'instant, pas d'équipement ni de personnel qui opère exclusivement pour le CFA.

On considère plusieurs activités réparties entre unités d'affaires et services supports.

Les unités d'affaires sont les centres de responsabilités vus par le marché (elles représentent les grands métiers d'ESTIA) ; il s'agit : d'ESTIA FORMATIONS, ESTIA RECHERCHE et ESTIA ENTREPRENDRE ; Ils possèdent en propre ressources humaines et matérielles, fournisseurs et services extérieurs. Chaque unité d'affaire fait appel à des ressources partagées (bâtiments, matériels communs de télécommunications, ...) et à des services supports (Direction, Administration Finances, Logistique et CCI) qui possèdent également en propre ressources humaines et matérielles, fournisseurs et services extérieurs. (voir schéma ci-après)



Les clés de répartition sont ainsi définies : le mode opératoire est présenté en annexe 1

- N°1 – répartition des masses salariales
- N°2 – services supports et moyens communs formations
- N°3 – répartition des moyens généraux (Orli, contribution versée aux services de la CCI, coûts de fonctionnement des bâtiments, ...)
- N°4 – effectifs du cycle ingénieur
- N°5 – effectifs pondérés moyens du cycle ingénieur
- N°6 – effectifs pondérés moyens de l'ensemble des formations

A ce titre, le montant des frais communs imputés au CFA en 2014 représente la somme de **1.036.063,97€**

5.2.2 EGC/ KEDGE

Les frais communs imputés au CFA en 2014 pour un montant de 39.140,00€, résultent d'une répartition proportionnelle des coûts de la formation EGC/ KEDGE selon le rapport nombre moyen d'apprenti sur le nombre total des étudiants suivant cette formation.

◆ 5.3 Comptes de liaison :

Les comptes de liaison et leur position au 31 décembre 2014 sont les suivants :

Contrepartie	Débit	Crédit
Service Général		5.700,00€
Service Formations Supérieures		36.063,97€
Service Formations Générales		39.140,00€

ANNEXE 1 mode opératoire de répartition des coûts

N°1 – répartition des masses salariales

1.1 – Estia Recherche

Il est établi que 50 % de la masse salariale des enseignants chercheur d'Estia Recherche est affectée au cycle ingénieur et financée par lui

1.2 – Fondation : les fonds sont versés en totalité pour le financement d'Estia Recherche

1.3 – Responsables :

- apprentissage en totalité sur le CFA déduction faite des temps directement imputés sur les projets menés (AIPP) selon déclaration des temps passés
- des études en totalité sur FS et sur le cycle ingénieur puis répartis entre FS et FA selon la clé N°5 établie sur la base des effectifs moyens élèves ingénieurs
- de PIC : salaires chargés affectés sur les différents projets selon déclaration des temps passés, le solde réparti à 40% sur PIC + 20 % sur la pépinière + 40 % sur l'incubateur

N°2 – services supports et moyens communs formations

2.1 – définition

On y trouve :

- l'ensemble des coûts non affectables directement (DIVERS)
- les coûts directs des services supports définis comme : AGF (Administration Gestion et Finances), DIR (Direction), ORLI (Optimisation des Ressources et Logistique Interne)
- les coûts directs des services définis comme les moyens communs formations c'est-à-dire Scolarité + accueil et PIC (Partenariats industriels et communication)

2.2 – les clés de répartition

N°2 – Répartition des moyens généraux (ORLI + coûts de fonctionnement bâtiments, ...)

	SERVICE SUPPORTS			MOYENS FORMATIONS		ESTIA ENTREPRENDRE		ESTIA RECHERCHE	
	AG F	DIR	ORLI	SCOLA ACCUEIL	PIC	INCUBATEUR	PEPINIER E	RECHER	
Bâtiment estia 2			3%	38%		16%	6%	37%	
Autres moyens généraux et Estia 1	5%	5%	15%	75%					

N°3 – Services supports

1/ Définitions

DIVERS	CCI, Téléphonie abonnement, démarche qualité,
---------------	--

SERVICES SUPPORTS	SERVICE SUPPORTS		
	AGF	DIR	ORLI

MOYENS FORMATIONS	MOYENS COMMUNS FORMATIONS	
	SCOLA ACCUEIL	PIC

2/ Répartition

DIVERS & SERVICES SUPPORTS	SCOLA ACCUEIL	PIC	INCUBATE UR	DEFINIER E	RECHER	COMPO S	Clé N°3.1
	25%	18%	6%	6%	37%	8%	

MOYENS FORMATIONS = SCOLA ACCUEIL + PIC		Master Systémique	ING PROJ	CILIO	CYCLE INGENIEUR		Clé N°3.2
		0,00%	2,95%	4,04%	93,01%		
					FA	FS	
					34,64%	58,36%	

N° 4 – répartition sur le cycle ingénieur en fonction des effectifs

CYCLE INGENIEUR	Promotion 2014				Promotion 2015				Promotion 2016				Promotion 2017				
	Wolverhampton	30	19%	57	37%	35	20%	73	41%	59%	130	62%	135	64%	170	75%	
Cranfield	27	17%			38	21%											
Salford	24	15%	24	15%	21	12%	21	12%									
Bibao / STRATO	1	1%	1	1%	1	1%	1	1%									
Formaposte	2	1%	2	1%	8	4%	8	4%			5	2%					FS
Madrid	5	3%	5	3%	2	1%	2	1%									
Apprentis	67	43%	67	43%	73	41%	73	41%	41%	75	36%	75	36%	56	25%	FA	
Totaux	156	100%	156	100%	178	100%	178	100%	100%	210	100%	210	100%	226	100%		

N° 5 – répartition sur le cycle ingénieur en fonction des effectifs pondérés

promos -->	2014	2015	2016	2017	total	promos -->	2014	2015	2016	2017	total
	FS	59,33	105,00	135,00	56,67		356,00	FS	57,05%	58,99%	64,29%
FA	44,67	73,00	75,00	18,67	211,33	FA	42,95%	41,01%	35,71%	24,78%	37,25%
	104,00	178,00	210,00	75,33	567,33						