

ORIGINAL

**FEDERATION DES ENTREPRENEURS ET ARTISANS DU
BÂTIMENT ET DES TRAVAUX PUBLICS DE L'YONNE**

Syndicat Professionnel
32, Rue de l'Ocserie
89000 AUXERRE

Assemblée Générale du 29 Mai 2015

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2014

FEDERATION DES ENTREPRENEURS ET ARTISANS DU BÂTIMENT ET DES TRAVAUX PUBLICS DE L'YONNE

Exercice clos le 31 décembre 2014

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs les Membres,

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 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la « Fédération des Entrepreneurs et Artisans du Bâtiment et des Travaux Publics de l'Yonne », 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 le Bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 du syndicat professionnel à la fin de cet exercice.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

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 Bureau et dans les documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sens, le 13 mai 2015



SARL BDO IDF
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles
Représentée par Dominique PAQUIS

ACTIF	Exercice 2014			2013	PASSIF	Exercice 2014 net	Exercice 2013 net
	Brut	Amts et prov.	Net	Net			
Actif immobilisé :					Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles	1 499 €	1 499 €	-	250 €	Fonds Associatif	304 898 €	304 898 €
- Fonds commercial					Ecart de réévaluation		
- Autres					Réserves :		
Immobilisations corporelles	1 087 920 €	971 818 €	116 102 €	126 025 €	- Réserve légale		
Immobilisations financières	1 824 €	-	1 824 €	1 824 €	- Réserves réglementées		
TOTAL I	1 091 244 €	973 318 €	117 926 €	128 099 €	- Autres	67 078 €	67 078 €
Actif circulant :					Report à nouveau	(29 935) €	7 496 €
Stocks et en-cours					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(31 122) €	(37 431) €
Marchandises							
Avances et acptes s/commandes					TOTAL I	310 919 €	342 041 €
Créances :					Provisions pour risques et charges (II)	-	25 000 €
Clients et comptes rattachés	37 177 €	6 595 €	30 582 €	74 388 €	Dettes		
Autres	80 554 €	-	80 554 €	1 195 €	Emprunts et dettes assimilées	80 457 €	457 €
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	210 484 €	Avances et acptes s/commandes		
Disponibilités	237 661 €	-	237 661 €	37 548 €	Fournisseurs et comptes rattachés	11 862 €	33 233 €
Caisse	30 €	-	30 €	30 €	Dettes Fiscales et Sociales	55 633 €	63 549 €
					Autres	9 200 €	45 €
TOTAL II	355 423 €	6 595 €	348 827 €	323 644 €	TOTAL III	157 152 €	97 285 €
Charges constatées d'avance (III)	1 317 €	-	1 317 €	12 582 €	Produits constatés d'avance (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 447 984 €	979 913 €	468 071 €	464 326 €	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	468 071 €	464 326 €

CHARGES	Exercice 2014	Exercice 2013	PRODUITS	Exercice 2014	Exercice 2013
CHARGES D'EXPLOITATION :			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats	24 269 €	23 881 €	Ventes de marchandises		
Autres charges externes	126 554 €	88 876 €	Cotisations reçues	304 406 €	298 616 €
Impôts, taxes et versements assimilés	18 657 €	33 075 €	Mise à disposition	25 137 €	41 917 €
Rémunération du personnel	161 991 €	263 200 €	Subventions d'exploitation	112 249 €	57 065 €
Charges sociales	74 667 €	86 696 €	Reprises prov. et transfert de charges	-	3 241 €
Dotations aux amortissements	10 173 €	9 269 €	Autres produits	20 728 €	83 130 €
Dotations aux provisions	-	6 595 €			
Autres charges	10 681 €	29 €			
TOTAL (I)	426 992 €	511 620 €	TOTAL (I)	462 519 €	483 968 €
CHARGES FINANCIERES (II)	68 649 €	115 €	PRODUITS FINANCIERS (II)	-	186 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)	23 000 €	46 903 €	PRODUITS EXCEPTIONNELS (III)	25 000 €	37 053 €
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	518 641 €	558 638 €	TOTAL DES PRODUITS (I+II+III)	487 519 €	521 207 €
BENEFICE OU PERTE	(31 122) €	(37 431) €			
TOTAL GENERAL	487 519 €	521 207 €	TOTAL GENERAL	487 519 €	521 207 €

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

au 31 décembre 2014

PREAMBULE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2014 au 31 décembre 2014.
Le résultat net de la Fédération est un déficit de 31 122 €.

1- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Voir rapport d'activité

2- METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION DES COMPTES

Les comptes annuels de l'exercice 2014 sont présentés conformément aux dispositions comptables prévues dans le CRC n° 2009-10 du 3 décembre 2010.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Le mode d'amortissement est linéaire.

Les durées d'amortissements retenues (sauf cas particulier) sont les suivantes :

- Constructions	10 ans
- Agencements, aménagements, installations	10 ans
- Matériels de bureau et mobilier	5 ans
- Matériels informatique	3 ans
- Logiciels informatique	3 ans

3- NOTES SUR LE BILAN

Note 1 : Immobilisations

Variations au cours de l'exercice	Au 01/01/2014	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2014
Concessions, licences, brevets	1 499 €		- €	1 499 €
Total des immobilisations incorporelles	1 499 €	- €	- €	1 499 €
Terrains	90 985 €		- €	90 985 €
Agencements Aménagements Terrains	30 317 €		- €	30 317 €
Constructions	391 896 €		- €	391 896 €
Inst. Techniques, matériels et outillages	436 469 €			436 469 €
Matériel de transport	- €		- €	- €
Matériel de bureau et mobilier	138 253 €	- €	- €	138 253 €
Total des immobilisations corporelles	1 087 920 €	- €	- €	1 087 920 €
Titres de participation	1 524 €			1 524 €
Dépôt et cautionnement	300 €			300 €
Total des immobilisations financières	1 824 €	- €	- €	1 824 €
Total Général	1 091 244 €	- €	- €	1 091 244 €

Note 2 : Amortissements

Variations au cours de l'exercice	Au 01/01/2014	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2014
Concessions, licences, brevets	1 250 €	249 €		1 499 €
Total des immobilisations incorporelles	1 250 €	249 €	- €	1 499 €
Terrains				- €
Agencements Aménagements Terrains	23 851 €	1 896 €		25 747 €
Constructions	391 896 €			391 896 €
Inst. Techniques, matériels et outillages	420 068 €	3 817 €		423 885 €
Matériel de transport	- €	- €	- €	- €
Matériel de bureau et mobilier	126 080 €	4 210 €	- €	130 290 €
Total des immobilisations corporelles	961 895 €	9 923 €	- €	971 818 €
Titres de participation	- €			- €
Dépôt et cautionnement	- €			- €
Total des immobilisations financières	- €	- €	- €	- €
Total Général	963 145 €	10 172 €	- €	973 317 €

Les amortissements pratiqués sont exclusivement linéaires.

Note 3 : Autres informations sur les éléments de l'actif

ETAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

ETAT DES CREANCES	Montants Brut au 31/12/2014	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Clients et comptes rattachés	37 177 €	37 177 €	
Autres créances	80 554 €	80 554 €	
Charges constatées d'avance	1 317 €	1 317 €	
TOTAL	119 048 €	119 048 €	- €

Note 4 : Les Produits à Recevoir :

Ils s'élèvent à 73 960 € et concernent des subventions à recevoir

Note 5 : Fonds propres et provisions

	Solde au 01/01/2014 avant affectation	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2014 après affectation proposée
Fonds propres (1)	379 471 €	- 37 431 €		342 040 €
Provision pour risques et charges	25 000 €	- €	25 000 €	- €
Subvention d'investissement	- €			- €
Résultat de l'exercice	- 37 431 €	- 31 122 €	- 37 431 €	- 31 122 €
TOTAL	367 040 €	- 68 553 €	- 12 431 €	310 918 €

(1) dont fonds statutaires	=	304 898 €		304 898 €
dont réserve facultative	=	67 078 €		67 078 €
dont report à nouveau	=	7 496 €	- 37 431 €	- 29 935 €

Note 6 : Informations sur les dettes

ETAT DES DETTES	Montant au 31/12/14	Degré d'exigibilité du passif		
		A moins d'un an	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	80 457 €	457 €	64 000 €	16 000 €
Intérêts courus				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 862 €	11 862 €		
Dettes immobilisations				
Dettes fiscales et sociales	55 633 €	55 633 €		
Dettes diverses (1)	9 200 €	9 200 €		
TOTAL	157 152 €	77 152 €	64 000 €	16 000 €

(1) Dont	produits constatés d'avance	- €
	autres dettes	9 200 €

Note 7 : Charges à payer

Intérêts courus	- €
Factures non parvenues	4 180 €
Dettes fiscales et sociales	20 891 €
Autres dettes	- €

TOTAL	25 071 €

4- ENGAGEMENTS HORS BILAN*Note 1 : Provision pour retraite*

La Fédération ne comptabilise pas de provision pour engagement en matière de retraite.
Ce risque est couvert par le versement à un organisme.