

**BTP CFA Nord Pas de Calais**

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2009  
BTP CFA Nord Pas de Calais  
695, avenue des Nations Unies - 59100 Roubaix  
*Ce rapport contient 23 pages*  
Référence : CD/AMD

# Fiduciaire du Nord

## **BTP CFA Nord Pas de Calais**

Siège social : 695, avenue des Nations Unies - 59100 Roubaix

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association BTP CFA Nord pas de Calais, 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 conseil d'administration. 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude relative à la continuité de l'exploitation exposée dans la note "événements significatifs de l'exercice" de l'annexe.

## 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note II de l'annexe expose les règles et méthodes comptables retenues pour :

- La comptabilisation des subventions d'investissement et le mode de reprise de celles-ci exposées dans le point II.3,
- La constatation des subventions dans les postes autres créances et autres dettes respectivement exposées dans les points II.4 et II.5,
- La comptabilisation de la provision pour indemnités de départ en retraite exposée en point II.7.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

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 Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Marcq en Baroeul, le 11 juin 2010

Fiduciaire du Nord  
*Membre de KPMG*



Eric Delebarre  
*Associé*

BTP CPA NORD PAS DE CALAIS

595 avenue des Nations Unies

59100 ROUBAIX

# BILAN COMPTE DE RESULTAT

---

Visa pour  
authentification  
Département du Nord

	EXERCICE N				EXERCICE N-1
	Montant Brut	Amortissement	Montant net	Totaux	Montant net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Immobilisations Incorporelles	281 033	257 613	23 420		37 775
<b>IMMOBILISATION CORPORELLES</b>					
211- Terrains	745 291		745 291		745 291
212- Agencement, aménagements terrain	55 442	27 125	28 317		30 165
213- Bâtiments	8 505 490	2 434 836	6 070 654		6 336 793
214- Construction sur soi d'autrui	8 875 800	2 861 323	6 014 477		6 282 985
215 Installation techniques	5 068 850	3 119 391	1 949 459		2 170 746
218- Autres Immo Corporelles	1 179 553	969 653	209 900		230 633
			0		
23 Immo en cours	449 003		449 003		238 983
	25 160 462	9 669 940	15 490 522		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
275- Dépôts et cautionnements				4 378	1 947
27- Autres Prêts				53 647	34 490
<b>TOTAL I</b>				<b>15 548 546</b>	<b>16 109 809</b>
<b>ACTIF CIRCULANTS</b>					
<b>STOCKS</b>					
31 Matières Premières				65 497	62 751
32 Autres approvisionnement				1 251	2 720
				66 748	65 471
<b>CREANCES</b>					
41 Clients & comptes rattachés				280 247	303 041
49 provisions créances douteuses				-9 552	-4 602
40 Fournisseurs Débiteurs				23 575	22 334
42 Avances aux personnels & oppositions				1 346	4 866
43 Organismes sociaux				345	1 827
44 Subventions CCCA				160 886	14 704
44 Subventions Autres				364 493	255 598
44 Subventions Etat				0	686
44 Subvention Region				2 852 347	943 994
44 Taxes salaires				0	0
44 Autres impôts				10 327	0
46 Débiteurs & Crédeurs Divers				261 943	199 691
47 Divers				8 084	3 837
				3 954 042	1 745 975
<b>DISPONIBILITES</b>					
50 Valeurs Mobilières de placement				2 761 894	1 419 489
51 Banques				194 023	132 029
53 Caisse				3 703	6 265
5 Virements Internes				41 762	8 954
				3 001 382	1 566 737
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>					
486 Charges constatées d'avance				8 344	6 281
<b>TOTAL II</b>				<b>7 030 516</b>	<b>3 384 463</b>
<b>TOTAL I+II</b>				<b>22 579 062</b>	<b>19 494 272</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

EXERCICE N				EXERCICE N-1
CAPITAUX PROPRES	Montant	Déductions	Totaux	Montant Net
10 Autres réserves	0		0	0
11 Report à nouveau	-651 215		-651 215	-298 055
12 Résultat de l'exercice	-466 240		-466 240	-353 161
13 Subvention d'investissement	23 658 862		23 658 862	23 672 096
139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-8 903 116		-8 903 116	-7 947 398
<b>TOTAL I</b>			<b>13 638 291</b>	<b>15 073 482</b>
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>			<b>452 788</b>	<b>469 801</b>
<b>TOTAL II</b>			<b>452 788</b>	<b>469 801</b>
<b>DETTES</b>				
16 Emprunt			0	0
19 Fonds dédiés			5 457	9 655
40 Fournisseurs			641 119	1 455 221
41 Clients soldes créditeurs			28 769	0
42 Personnel & comptes rattachés			366 166	348 851
43 Sécurité sociales & autres organismes sociaux			819 365	754 124
44 Subventions CCCA			721 480	178 126
44 Subventions Etat			0	0
44 Subventions Autres			0	0
44 Subventions Région			5 539 329	900 795
44 Taxes Salaires			24 210	20 709
44 Taxe d'Apprentissage			0	1 542
448 Autres impôts(444100+448600)			0	-6 901
46 Autres débiteurs			120 824	70 106
47 Autres Divers			0	0
51 Compte bancaire créditeur				
5 Intérêt courus sur comptes bancaires				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
487 Produits constatés d'avance			221 264	218 762
<b>TOTAL III</b>			<b>8 487 983</b>	<b>3 950 990</b>
<b>TOTAL I+II+III</b>			<b>22 579 062</b>	<b>19 494 272</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

# COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2009

	SIEGE	ROUBAIX	MARLY	HESDIGNEUL	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>CHARGES EXPLOITATION</b>						
601 Achats stockés-Matières premières et Fournitures		257 086,64	232 431,30	342 311,47	831 829,41	679 896,29
Variation de stocks		467,54	687,33	2 432,01	1 277,14	629,78
602 Achats stockés- autres approv.		20 374,15	21 481,38	33 208,67	75 064,20	65 804,40
Variation de stocks		13 133,23		294,44	13 427,67	506,10
604 Achats d'études et de prestations de Service		152 010,90	160 170,93	137 885,42	472 486,51	16 904,11
606 Achats non stockés de matières et fournitures	22 419,26	443 072,46	414 770,94	511 267,99	1 391 530,65	585 960,32
60 Achats	22 419,26	443 072,46	414 770,94	511 267,99	1 391 530,65	1 348 441,44
61 Services Extérieurs	72 916,88	241 233,62	263 768,31	174 995,06	752 913,87	821 040,80
62 Autres Services Extérieurs	189 381,56	236 405,75	392 178,61	376 823,88	1 193 789,80	943 771,98
63 Impôts et taxes et verst assimilés	39 826,05	122 422,31	123 231,10	108 503,86	393 983,32	365 814,46
64 Charges de personnel	483 595,22	2 141 018,28	2 221 980,99	2 087 171,50	6 933 765,99	6 539 040,47
68 Dotations aux amort et provisions	21 941,06	450 295,48	395 627,39	174 887,68	1 042 751,61	986 308,99
65 Autres Charges de Gestion Courante	6 970,01	7 347,60	9 781,90	7 086,19	31 185,70	26 938,98
TOTAL I	837 050,04	3 640 795,50	3 821 339,24	3 440 736,16	11 739 920,94	11 031 357,12
66 CHARGES FINANCIERES	2 537,61	-	-	-	2 537,61	1 397,28
TOTAL II	2 537,61	-	-	-	2 537,61	1 397,28
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 217,35	-	1 321,60	2 077,37	4 616,32	1 605,45
TOTAL III	1 217,35	-	1 321,60	2 077,37	4 616,32	1 605,45
69 IMPOTS		7 971,00	2 761,00		10 732,00	20 186,00
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	840 805,00	3 648 766,50	3 825 421,84	3 442 813,53	11 757 806,87	11 054 545,85
<b>PRODUITS EXPLOITATION</b>						
70 Ventes de produits, prestations, marchand.	7 229,14	466 604,76	386 770,18	468 481,86	1 328 085,94	1 260 205,41
72 Production immobilisée						
74 Subvention Exploitation	23 483,70	2 823 028,92	2 884 127,28	2 571 170,22	8 301 810,12	7 842 731,90
78 Reprise sur amortissements et provisions		12 415,10	1 704,85	44 206,06	58 326,01	144 792,61
75 Autres de produits de gestion courante	2 993,30	132 666,63	112 172,54	132 985,75	380 606,22	325 176,35
TOTAL I	33 696,14	3 434 715,41	3 383 774,85	3 216 843,89	10 069 030,29	9 572 906,27
76 PRODUITS FINANCIERS TOTAL II	36 912,67	456 156,20	382 992,58	158 088,24	36 912,67	77 842,55
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL III	11 708,12	98 189,70	52 646,63	22 036,28	1 008 945,14	904 655,34
79 TRANSFERT DE CHARGES TOTAL IV	3 806,55				176 679,16	145 980,71
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)	86 123,48	3 989 061,31	3 819 414,06	3 396 968,41	11 291 567,26	10 701 384,87
SOLDE	754 681,52	340 294,81	6 007,78	45 845,12	466 239,61	353 160,98
TOTAL GENERAL	840 805,00	3 989 061,31	3 825 421,84	3 442 813,53	11 757 806,87	11 054 545,85

Visa pour  
authentification  
Municipale du Nord

BTP CFA NORD PAS DE CALAIS

695 avenue des Nations Unies

59100 ROUBAIX

# ANNEXE

---

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord



BTP CFA NORD PAS DE CALAIS

69% Avenue des Nations Unies

59100 ROUBAIX

## ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2009 dont le total est de 22 579 062 € et un compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 11 757 806 € dégageant un déficit de 466 240 €

Les notes n° 1 à 14, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels

Visa pour  
authentification  
Fiscale du Nord

Elément n°	ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT DU 1er JANVIER AU 31 DECEMBRE 2009	Note n°
1	I - <u>FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE</u>	1
1	II - <u>REGLES ET METHODES COMPTABLES</u>	
	Méthodes d'évaluation	1
	Calcul des amortissements et des provisions	1
	III - <u>COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</u>	
2	Etat de l'actif immobilisé	5
3	Etat des amortissements	6
4	Etat des provisions	7
5	Etat des échéances des créances et des dettes	8
6	<u>Informations et commentaires sur :</u>	
	10. Produits à recevoir	9
	11. Charges à payer	10
	12. Charges et produits constatés d'avance	11
	IV - <u>ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</u>	
7	Provisions pour risques	12
8	Droit Individuel à la Formation (DIF)	13
9	Fonds dédiés	14

BTP CFA NORD PAS DE CALAIS

695 avenue des Nations Unies

59100 ROUBAIX

## I – ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Notre Commissaire aux Comptes, La Fiduciaire du Nord, a engagé une procédure d'alerte auprès du Président de l'Association le 28 avril 2010. Dans ce courrier, le Commissaire aux Comptes soulignait l'importance du déficit 2009 (- 466 K€) et celle du déficit prévisionnel 2010 (- 600 K€). Il indiquait que « *les faits mentionnés (dans le courrier) sont de nature à compromettre la continuité de l'exploitation de l'association BTP CFA Nord pas de Calais* »

Dans son courrier du 12 mai 2010 en réponse au Commissaire aux Comptes, le Président donnait son analyse de la situation et annonçait le lancement d'un programme de réduction des coûts de fonctionnement de l'Association de 530.000 euros en 2010 répartis en baisse des charges de fonctionnement (-300 K€) et des frais de personnel (- 230K€). Il indiquait que des discussions étaient en cours avec le Conseil Régional et le CCCA-BTP pour la prise en charge des déficits.

Par courrier du 25 mai 2010, le Commissaire aux Comptes indiquait que « votre réponse ne nous semble pas apporter les solutions nécessaires pour assurer la continuité de l'exploitation » et nous demandait de convoquer un Conseil d'Administration.

Le Conseil s'est réuni le 1<sup>er</sup> juin afin d'examiner la situation. A ce Conseil étaient présentés un courrier du Conseil Régional et une note du CCCA-BTP prenant en charge les déficits antérieurs à 2009.

Dans son courrier du 16 juin 2010, le Commissaire aux Comptes estime que « *les mesures que le Conseil envisage pour remédier à cette situation ne nous semblent pas apporter les solutions suffisantes pour assurer la continuité de l'exploitation.* » Il indique, notamment, que « *le Conseil Régional et le CCCA n'ont pas pris de position quant au déficit 2009 et aux moyens nécessaires pour équilibrer le budget 2010* ». En conclusion, le Commissaire aux Comptes nous demande de réunir une Assemblée Générale : celle-ci se tient le 28 juin 2010.

## II – REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Application du Plan Comptable CFA de 1979 modifié par l'arrêté du 22 juin 1999)

### Rappel des dispositions réglementaires :

L'article 1 du décret du 31 mai 2000 fait l'obligation aux centres de formation d'apprentis ou section d'apprentissage « d'établir une comptabilité distincte de celle de l'organisme gestionnaire, que celui-ci soit soumis aux règles de la comptabilité publique ou privée. Pour les centres de formation d'apprentis dont la comptabilité n'est pas tenue par un comptable public, les comptes doivent être certifiés par un commissaire aux comptes ».

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

- Continuité
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

Et 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.

### 1. Immobilisations corporelles

En application du règlement CRC N° 2002-10 du 12 décembre 2002 relatif au traitement comptable des actifs, les investissements immobiliers ont fait l'objet d'un retraitement par l'application de la méthode prospective à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

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

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

• Constructions	25-30 et 40 ans
• Installations techniques	10-15 et 20 ans
• Matériel de transport	5 ans
• Mobilier	5-7-10 et 15 ans
• Matériel de bureau	5-10 et 15 ans
• Matériel pédagogique	10 et 15 ans
• Matériel informatique	3-5 et 7 ans

### 2. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et la valeur de réalisation est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### 3. Subventions d'Investissement

L'association bénéficie de subvention d'investissement en vue d'acquérir, de créer des valeurs immobilisées ou de financer des activités à long terme.

Elle a opté pour l'étalement de ces produits à raison des amortissements des biens subventionnés.

### 4. Créances

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.

Ce poste comprend notamment les subventions accordées et utilisées dont l'association est en attente de la perception des fonds.

## 5. Dettes

Ce poste comprend les subventions accordées qui n'ont pas encore fait l'objet d'une utilisation par l'association.

## 6. Valeurs mobilières de placement

La valeur brute des Valeurs mobilières de placement est constituée par le coût d'achat selon la méthode « premier entré, premier sorti ». Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision est constatée du montant de la différence.

## 7. Provision pour indemnités de départ en retraite

Les comptes de l'exercice clos intègrent la provision couvrant les droits acquis par les salariés au titre des indemnités de départ en retraite.

L'augmentation de cet engagement au titre de l'année 2009 a été comptabilisé en dotation aux provisions pour risques au compte de résultat pour un montant de 39 045 €.

Cette provision pour indemnité de départ en retraite a été calculée selon la formule suivante :

$$V = I_{dr} * T_s * A_1 / A_2$$

$I_{dr}$  : Indemnité de départ en Retraite calculée selon la convention collective ETAM/IAC du Bâtiment en fonction de l'ancienneté acquise par le salarié à l'âge de 60 ans.

$T_s$  : taux de survie déterminé selon l'âge de l'individu à l'aide d'une grille de mortalité

$A_1$  : Ancienneté acquise au 31 décembre 2009

$A_2$  : Ancienneté acquise à l'âge de 60 ans

Les engagements financiers relatifs aux charges sociales et fiscales sur les indemnités de départ en retraite ne sont pas comptabilisés et s'élèvent à 231 962 €

Designation de l'entreprise <b>BTP CFA NORD PAS DE CALAIS</b>			N° de l'entreprise				
CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations				
			Acquisitions et créations effectuées au cours de l'exercice et à l'issue de l'exercice	Acquisitions, créations effectuées et créances de poste à poste			
ENCOURS	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CZ	DS	D9		
	Autres postes et immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD	276847	KE	KF	4186
CORPORELLES	Terminés		KK	745291	KH	KI	
	Constructions	Sur sol propre	KJ	8290683	KK	KL	
		Sur sol d'autrui	KM	9142458	KN	KO	3591
	Immobilisations générales, agencements et aménagements des constructions		KP		KQ	KR	
		Immobilisations industrielles, commerciales et de matériel	MS	4941538	KT	KU	146739
	Immobilisations générales, agencements et aménagements divers		KV	273537	KW	KX	16298
		Matériel de transport	KY	123647	KZ	LA	35760
	Matériel de bureau et mobilier administratif		LB	736844	LC	LD	2668
		Matériel des véhicules et divers	LE		LF	LG	
	Immobilisations corporelles en cours	LI	238983	LI	LI	IJ	385434
	Avances et acomptes	LK		LL		LM	
	TOTAL III	LN	24492981	LO		LP	590490
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence	SG		SM		SN
Autres participations		SU		SV		SW	
Autres titres immobilisés		IP		IR		IS	
Prêts et autres immobilisations financières		IT	36438	IU		IV	22891
TOTAL IV		IQ	36438	IR		IS	22891
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		ØG	24806266	ØH		ØJ	617567

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice		
		par virement de poste à poste	par cessions et des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence				
ENCOURS	Frais d'établissement et de développement	IN	CO	DØ	D7		
	Autres postes et immobilisations incorporelles	IO	IV	EW	IX	281033	
CORPORELLES	Terminés	IP	IX	IY	LZ	745291	
	Constructions	Sur sol propre	IQ	MA	MB	MC	8290683
		Sur sol d'autrui	IR	MD	ME	MF	9146049
	Immobilisations générales, agencements et aménagements des constructions		IS	MG	MH	MI	
		Immobilisations industrielles, commerciales et de matériel	II	MJ	MK	ML	5068851
	Autres immobilisations générales, agencements et aménagements divers		IL	MM	MN	MO	284410
		Matériel de transport	IV	MP	MQ	MR	159408
	Matériel de bureau et mobilier administratif		IW	MS	MT	MU	735735
		Matériel des véhicules et divers	IX	MV	MW	MX	
	Immobilisations corporelles en cours	MY	MZ	NA	NB	449003	
	Avances et acomptes	NC	ND	NE	NF		
	TOTAL III	NY	NG	NH	NI	24879430	
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence	IZ	ØI	ØJ	ØK	
Autres participations		IO	ØX	ØY	ØZ		
Autres titres immobilisés		II	ØB	ØC	ØD		
Prêts et autres immobilisations financières		IJ	ØE	ØF	ØG	58025	
TOTAL IV		IJ	ØJ	ØK	ØL	58025	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		ØI	ØK	ØL	ØM	205345	

Visa pour authentification  
Fiduciaire du Nord

Affectation de l'excédent BTP.CFA NORD.PAS DE CALAIS

Neant

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations (dotations de l'exercice)		Diminutions (amortissements affectés aux éléments sortis de l'actif et reprises)		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
TOTAL I		QY		EL		EM		EN	
TOTAL II		PE	239071	PF	18541	PG		PH	257613
Terrain		PI		PJ		PK		PL	
Sols et rochers		PM	2074944	PN	251681	PO		PQ	2326625
Sols et dalles		PS	2708253	PT	288405	PI		PU	2996658
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PV	129080	PW	8375	PA		PS	137455
Installations techniques, matériel et outillage agricoles		PZ	2641711	QA	352952	QB	12726	QC	2981937
Autres		QD	203938	QE	10949	QF	5424	QG	209463
Matériel de transport		QH	122141	QI	3689	QJ		QK	125830
Matériel de bureau et informatique, mobilier		QL	577316	QM	60821	QN	3777	QO	634360
Matériel d'entretien, d'entretien et divers		QP		QR		QS		QT	
TOTAL III		QV	845733	QW	976872	QX	21927	QY	9412928
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		QZ	8696454	RA	995413	RB	21927	RC	9669940

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES							
Immobiliations amortissables	Colonne 1 Différentiel de dotation et autres	DÉROGATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
		Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de dotation et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel			
TOTAL I	AP	AI	AK	AL	AM	AN	AO	AP	
TOTAL II	AN	AO	AP	AQ	AR	AS	AT	AV	
Terrains	QZ	QA	QB	QC	QD	QE	QF	QG	
Sols et rochers	QH	QI	QJ	QK	QL	QM	QN	QO	
Sols et dalles	QP	QV	QW	QX	QY	QZ	RA	RB	
Installations techniques, matériel et outillage agricoles	RC	RD	RE	RF	RG	RH	RI	RJ	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	RL	RM	RN	RO	RP	RQ	RS	RT	
Autres	RU	RV	RW	RX	RY	RZ	SA	SB	
Matériel de transport	SC	SD	SE	SF	SG	SH	SI	SJ	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	SK	SL	SM	SN	SO	SP	SQ	SR	
Matériel d'entretien, d'entretien et divers	ST	SU	SV	SW	SX	SY	SZ	TA	
TOTAL III	TD	TE	TF	TF	TH	TI	TJ	TK	
Pris de possession de titres de participation	TL				TM			TO	
TOTAL IV	TM				TM			TO	
Total général (I + II + III + IV)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV	NW	
Total général sans (NP + NQ + NR)	NW				NY			NZ	
		Total général sans (NS + NT + NU)			Total général sans (NV + NU)				

CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*			
		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais de mission d'impression à établir				ZY	
Primes de remboursement des obligations				SP	

Visa pour  
 authentification  
 Fiscale du Nord



Fiduciaire (Bénéficiaire) S.A.  
au capital variable et réserves

Désignation de l'entreprise: BTP CFA NORD PAS DE CALAIS					N° ann. <input type="checkbox"/>	
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations: Dotations de l'exercice	Diminutions: Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice		
	1	2	3	4		
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des passifs actifs militaires et passifs actifs	TA		TB	TC	
	Provisions pour investissements (art. 35 bis A-B)	TD		TE	TF	
	Provisions pour hausse des prix (D)	TG		TH	TI	
	Amortissements dérogatoires	TM		TN	TO	
	Dont imputations exceptionnelles (de 40%)	D1		D5	D6	
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constatées avant le 1.1.1992	IB		IC	ID	
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constatées après le 1.1.1992	IF		IG	IH	
	Provisions pour prêts d'installation (art. 99 quinquies II du CGI)	IK		IL	IM	
	Autres provisions réglementées (I)	IP		TQ	TR	
	<b>TOTAL I</b>	SZ	TS	TT	TU	
	Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4B		4C	4D
Provisions pour garanties données aux clients		4E		4G	4H	
Provisions pour pertes sur marchés à terme		4J		4L	4M	
Provisions pour amendes et pénalités		4N		4R	4S	
Provisions pour pertes de change		4T		4V	4W	
Provisions pour pensions et obligations similaires		4X		4Z	5A	
Provisions pour impôts (I)		5B		5D	5E	
Provisions pour renouvellement des immobilisations		5F		5I	5K	
Provisions pour prêts entretiens et garanties réversibles		5Q		5R	5U	
Provisions pour charges sociales et fiscales sur comptes à payer		5R		5S	5U	
Autres provisions pour risques et charges (I)		5V	469801	5X	5Y	452788
<b>TOTAL II</b>	5Z	469801	5W	5X	452788	
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	incapables	6A		6C	6D
		capables	6E		6G	6H
		titres nés en capital-risque	6J		6I	6S
		titres de participation	6K		6L	6T
		autres immobilisations financières (I)	6M		6N	6U
		Sur stocks et en cours	6N		6P	6S
Provisions pour dépréciation (I)	Sur comptes clients	6T	4602	6V	6W	9551
	Autres provisions pour dépréciation (I)	6X		6Z	7A	
	<b>TOTAL III</b>	7B	4602	7Y	7Z	9551
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	7C	474403	7D	7E	462339	
Dont dotations et reprises	déplacements	UE	46262	UF	58326	
	financières	UG		UH		
	exceptionnelles	UJ		UK		
Taxes mises en équivalence: montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.C.I.					10	
<p>(1) à détailler sur feuille séparée selon l'ordre de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.</p> <p>NOTA: Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.</p>						

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Form. N° 2001 - 01/03/02

Ministère de l'Économie, des Finances et de l'Industrie

Form. N° 2001 - 01/03/02

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Visa pour authentification Fiduciaire du Nord



Designation de l'entreprise : **BTP CFA NORD PAS DE CALAIS** Néant

CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut		A 1 an au plus		A plus d'un an			
DE LA LIQUE AVANCE	Créances rattachées à des participations		UL		UM		UN				
	Prêts (1) (2)		UP		UR		US				
	Autres immobilisations financières		UT		UV		UW				
DE LA LIQUE CHIFFRE D'AVANCE	Clients douteux ou litigieux		VA								
	Autres créances clients		VB	280247		280247					
	Créance représentative de titres (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10)		ZI								
	Personnel et comptes rattachés		UY	1346		1346					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		UZ	345		345					
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		VM	10327		10327				
		Taxe sur la valeur ajoutée		VB							
		Autres impôts, taxes et versements assimilés		VN							
		Divers		VP	3377726		3377726				
	Groupe et associés (2)		VC								
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		VR	293602		293602					
Charges constatées d'avance		VS	8344		8344						
TOTALS			VT	3971937	VE	3971937	VV				
REMOIS	(1)	Montant des Prêts accordés en cours d'exercice		VD							
		Remboursements obtenus en cours d'exercice		VE							
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		VF							
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut		A 1 an au plus		A plus d'un an et 5 ans au plus		A plus de 5 ans	
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y									
Autres emprunts obligataires (1)		7Z									
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG								
	à plus d'1 an à l'origine		VH								
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A									
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	641118		641118						
Personnel et comptes rattachés		8C	366166		366166						
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	819365		819365						
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E								
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW								
	Obligations cautionnées		VX								
Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	6285019		6285019						
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J									
Groupe et associés (2)		VI									
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	155050		155050						
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie (1)		7Z									
Produits constatés d'avance		8L	221264		221264						
TOTALS			YY	8487983	VZ	8487983					
REMOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ							
		Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK							

(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques  
 (3) Des explications concernant cette rubrique  
**Visa pour authentification**  
**Préfet du Nord**

BTP CFA NORD PAS DE CALAIS

595 avenue des Nations Unies

59100 ROUBAIX

ANNEXE – ELEMENT 6-10

Note n° 9

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 – article 23)

Montant des PRODUITS A RECEVOIR inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
<b><u>CREANCES</u></b>	
Clients factures à établir	
Subventions à recevoir	3 377 725,36 €
Divers produits à recevoir	258 583,81 €
Avoirs à recevoir	27,75 €
<b>TOTAL</b>	<b>3 636 336,92 €</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

BTP CFA NORD PAS DE CALAIS

695 avenue des Nations Unies

59100 ROUBAIX

ANNEXE – ELEMENT 6-11

Note n° 10

**CHARGES A PAYER**

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 – article 23)

Montant des CHARGES A PAYER inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
<b><u>DETTES</u></b>	
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	26 156,08 €
Dettes Fiscales et Sociales	503 586,88 €
- Charges Sociales, Congés Payés et primes	160 460,89 €
- Dettes prov. Congés payés	333 124,50 €
- Produits à recevoir I.J.S.S.	10 001,49 €
Autres Dettes	120 823,68 €
Intérêts courus sur comptes bancaires	
<b>TOTAL</b>	<b>650 566,64 €</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

BTP CFA NORD PAS DE CALAIS

695 Avenue des Nations Unies

59100 ROUBAIX

ANNEXE – ELEMENT 6-12

Note n° 11

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 – article 23)

	Charges	Produits
Charges & produits d'Exploitation	8 344,14 €	221 263,58 €
TOTAL	8 344,14 €	221 263,58 €

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

BTP CVA NORD PAS DE CALAIS

695 avenue des Nations Unies

59160 ROUBAIX

ANNEXE – ELEMENT 7

Note n° 12

	Solde au 31/12/2008		Mouvements		Solde au 31/12/2009	
	Débit	Crédit	Dotations	Reprises	Débit	Crédit
Autres Provisions pour risques						
Provision pour Départ en Retraite		469 800.85 €	39 045,00 €	56 058,06 €		452 787,79 €
<b>TOTAL</b>		<b>469 800.85 €</b>	<b>39 045,00 €</b>	<b>56 058,06 €</b>		<b>452 787,79 €</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

ESTP CIA NORD PAS DE CALAIS

693 avenue des Nations Unies

59100 ROUBAIX

ANNEXE ~ ELEMENT 8

Note n° 13

### **DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION**

Le nombre d'heures qui n'ont pas fait l'objet de demande de droit à la formation pour les salariés est de 21347 heures au 31/12/2009,

### **INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

(Article 20 de la loi n° 2006 – 856 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif)

Pour l'Association, cette information n'est pas fournie car elle aboutirait à faire état de rémunération individualisée

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

317 CIA NORD PAS DE CALAIS

505 Avenue des Nations Unies

59100 ROUBAIX

ANNEXE – ELEMENT 9

Note n° 14

**FONDS DEDIES**

Tableau de variation des fonds dédiés

Comptes	Solde au 31/12/2008	Engagement de l'exercice Compte 6894	Utilisation des fonds dédiés 2009	Solde au 31/12/2009
194800	9 655,06 €	1 076,42 €	5 274,44 €	5 457,04 €

Montant des Fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune  
dépense significative n'a été réalisée au cours des deux derniers exercices

NEANT

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord