

FIDECA

FIDUCIAIRE D'EXPERTISE COMPTABLE ET D'ANALYSE ÉCONOMIQUE

SOCIÉTÉ INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS - COMPTABLES DE LILLE
ET A LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

CONSTRUCTYS

266 Boulevard Clémenceau
59700 MARCQ EN BAROEUL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2011

FIDECA

FIDUCIAIRE D'EXPERTISE COMPTABLE ET D'ANALYSE ECONOMIQUE
SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE AU CAPITAL DE 149 550 EUROS INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE
LILLE ET A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

CONSTRUCTYS

ASSOCIATION POUR LA FORMATION PROFESSIONNELLE
CONTINUE DANS LE BATIMENT ET LES TRAVAUX PUBLICS

266 Boulevard Clémenceau
59700 MARCQ EN BAROEUL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2011

Mesdames, Messieurs les Administrateurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, 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.

I - 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 oeuvre 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.

II – 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 méthodes comptables.

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

III - Vérifications et informations spécifiques

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

Fait à Lambersart, le 15 Mars 2012



**Pour FIDECA
Xavier LHOTE**

*Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de DOUAI*

Annexe au Bilan et Compte de résultat
Exercice clos le 31 décembre 2011

A – Faits caractéristiques de l'exercice
Néant

B – Principes et règles comptables

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes:

- 1)- continuité de l'exploitation
- 2)- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- 3)- indépendance des exercices.

C-Indemnités de fin de carrière

Aucune provision relative au risque "Indemnité de carrière" ne figure dans les comptes, ce risque étant financé par les OPCA.

D- Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes qui s'élevé à 7 530 euros correspond aux prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes.

E- Prise en charge du matériel informatique

CONSTRUCTYS dispose de 12 ordinateurs (6 fixes et 7 portables) et de 6 imprimantes DELL fournis par le GFC dont l'avantage n'est pas comptabilisé et dont la valeur à neuf est estimée à 7 200 euros.

F- Descriptif Bilan et Compte de Résultat

ACTIF
Actif immobilisé

BILAN

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
Les durées de vie retenues et la méthode de calcul de l'amortissement sont les suivantes:

Agencements 10 ans Linéaire
Matériel de bureau 3 à 5 ans Linéaire
Matériel bureautique 4 à 5 ans Linéaire
Mobilier de bureau 5 à 10 ans Linéaire

Immobilisations financières

Il s'agit des dépôts de garantie relatifs aux baux des locaux loués.

Disponibilités

Solde en banque et placements à la clôture de l'exercice.

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur cours du 31 décembre 2011.

PASSIF

Report à nouveau

Cumul des résultats depuis l'origine de AREF/CONSTRUCTYS.

Provisions pour risques

Par mesure de prudence, la provision pour risque fiscal de réhaussement des bases de la taxe d'habitation (ancien local rue de paris) sur un an à savoir 2009 a été maintenue pour la somme de 7 500 €.

Dettes

Dettes de fonctionnement

Ces dettes correspondent à des factures non réglées au 31 décembre 2011 (honoraires, frais de gestion ect...) pour des dépenses relatives à l'exercice 2011

Dettes fiscales

TVA sur sommes à recevoir figurant au poste Débiteurs divers.

Dettes sociales

Ces dettes sont constituées des cotisations dues aux différents régimes sociaux au titre de l'exercice 2011 (Urssaf, Assedic, Probtpt ect..) et des provisions relatives au personnel (Congés payés, Primes, Charges sociales sur primes ect...)

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS D'EXPLOITATION

Fonctionnement

Il s'agit principalement du financement par les OPCA des charges de gestion.

Transfert de charges

Il s'agit principalement des indemnités journalières relatives aux arrêts maladie et maternité du personnel et du remboursement des frais engagés pour la formation professionnelle continue du personnel.

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats

Edf, Fournitures de bureau et informatiques

Services extérieurs

Loyers et charges, contrat d'entretien et maintenance

Honoraires, Frais de mission des collaborateurs, Frais de PTT

Assurances, Catalogues et imprimés

Autres services extérieurs

Charges de Personnel

Salaires du personnel de CONSTRUCTYS et charges sociales patronales s'y rattachant.

Amortissements

Il s'agit de l'amortissement des immobilisations corporelles

Frais de Paritarisme

Coût de la gestion du paritarisme de CONSTRUCTYS refacturé aux OPCA;

RESULTAT FINANCIER

Produits dégagés de la vente des "Sicav" effectuée pour les besoins de la trésorerie.

G-Effectif

Cadres	6
Employés	7
Total	13

BILAN AU 31 décembre 2011

AREF NORD PAS DE CALAIS

ACTIF	2011		2010		PASSIF	2011	2010
	VALEUR BRUTE	AMORTIS	VALEUR NETTE	NET			
ACTIF IMMOBILISE :					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	1 640,00 €	1 640,00 €	0,00 €	0,00 €	Report à nouveau	266 274,86 €	186 215,90 €
Immobilisations corporelles	24 255,82 €	14 303,99 €	9 951,83 €	12 775,61 €	Résultat	-19 964,46 €	80 058,96 €
Immobilisations financières	9 026,25 €	0,00 €	9 026,25 €	9 026,25 €	SITUATION NETTE		
Total I	34 922,07 €	15 943,99 €	18 978,08 €	21 801,86 €	Provisions pour risques	246 310,40 €	266 274,86 €
ACTIF CIRCULANT :					Total I	7 500,00 €	15 000,00 €
AUTRES CREANCES	48 555,36 €		48 555,36 €	42 646,11 €	EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	253 810,40 €	281 274,86 €
DISPONIBILITES					DETTES		
Placements	276 952,26 €		276 952,26 €	315 802,50 €	Dettes fournisseurs & cptes rattachés	15 325,24 €	24 137,66 €
Banques	72 653,10 €		72 653,10 €	22 036,36 €	Dettes sociales	132 017,20 €	104 604,06 €
Caisse	0,00 €		0,00 €	0,00 €	Dettes Fiscales	3 292,27 €	1 172,76 €
COMPTES DE REGULARISATION	5 056,30 €		5 056,30 €	8 902,51 €	Autres crédateurs	17 750,00 €	0,00 €
Total II	403 217,02 €	0,00 €	403 217,02 €	389 387,48 €	COMPTES DE REGULARISATION	0,00 €	0,00 €
TOTAL GENERAL	438 139,09 €	15 943,99 €	422 195,10 €	411 189,34 €	Total II	168 364,71 €	129 914,48 €
					TOTAL GENERAL	422 195,11 €	411 189,34 €

FIDECA-SARL

Commissaire aux Comptes
59130 LAMBERSART

1 . BILAN EURO

COMPTE DE RESULTAT AU 31 décembre 2011

	31 décembre 2011	31 décembre 2010
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
- Autres produits divers	0,00 €	0,00 €
- Budget de fonctionnement via OPCA	718 138,81 €	725 333,21 €
- Subventions régionales	41 619,56 €	52 268,44 €
- Reprise sur provisions	0,00 €	0,00 €
- Transfert de charges	48 146,86 €	25 970,38 €
TOTAL I - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	807 905,23 €	803 572,03 €
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
- Achats	15 466,36 €	9 850,45 €
- Charges externes	90 797,30 €	83 188,42 €
- Autres charges externes	62 382,36 €	45 860,62 €
- Impôts et taxes	8 071,00 €	11 112,30 €
- Frais de personnel	645 427,19 €	582 023,96 €
- Fonctionnement du paritarisme	15 054,00 €	12 062,85 €
- Dotation aux amortissements et aux provisions	4 167,15 €	5 130,75 €
TOTAL II - CHARGES DE FONCTIONNEMENT	841 365,36 €	749 229,35 €
RESULTAT DE GESTION (I-II)	-33 460,13 €	54 342,68 €
- Produits financiers	4 163,62 €	1 915,80 €
- Charges financières	0,00 €	0,00 €
RESULTAT FINANCIER	4 163,62 €	1 915,80 €
- Produits exceptionnels	14 711,93 €	32 961,52 €
- Charges exceptionnelles	5 379,88 €	9 161,04 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	9 332,05 €	23 800,48 €
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	-19 964,46 €	80 058,96 €

FIDUCA SARL

Commissaire aux Comptes
59130 LAMBERSART

2 . COMPTE RESULTAT EURO

ACTIF IMMOBILISE
31 décembre 2011

DESIGNATION	VALEUR BRUTE	AMORTISSEMENT	VALEUR NETTE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Logiciel	1 640	1 640	-
Droit au bail et Enregistrement	-	-	-
	1 640	1 640	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Matériel	-	-	-
Installations générales agencements	-	-	-
Véhicules	-	-	-
Matériel de bureau	5 192	3 171	2 021
Matériel informatique	-	-	-
Matériel audiovisuel	-	-	-
Mobilier de bureau	19 064	11 133	7 931
	24 256	14 304	9 952
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Dépôts et cautionnement (loyer)	9 026		9 026
	9 026		9 026
TOTAL	34 922	15 944	18 978

EVOLUTION DES IMMOBILISATIONS AU 31 décembre 2011

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2010	ACQUISITIONS 2011	MATERIEL CEDE/DETRUIT EN 2011	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciel	1 640	-	-	1 640
Droit au bail et Enregistrement	1 640	-	-	1 640
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Matériel	-	-	-	-
Installations générales agencements	-	-	-	-
Véhicules	-	-	-	-
Matériel de bureau	5 192	-	-	5 192
Matériel informatique	-	-	-	-
Matériel audiovisuel	-	-	-	-
Mobilier de bureau	17 721	1 343	-	19 064
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	22 912	1 343	-	24 256
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Dépôts et cautionnement (loyer)	24 552	1 343	-	25 896
	9 026	-	-	9 026
	9 026	-	-	9 026
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	33 579	1 343	-	34 922

EVOLUTION DES AMORTISSEMENTS

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2010	DOTATIONS 2011	REPRISES 2011	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciel	1 640	-	-	1 640
Droit au bail et Enregistrement	1 640	-	-	1 640
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Matériel	-	-	-	-
Installations générales agencements	-	-	-	-
Véhicules	-	-	-	-
Matériel de bureau	1 936	1 235	-	3 171
Matériel informatique	-	-	-	-
Matériel audiovisuel	-	-	-	-
Mobilier de bureau	8 201	2 932	-	11 133
	10 137	4 167	-	14 304
TOTAL des AMORTISSEMENTS	11 777	4 167	-	15 944

EVOLUTION DES PROVISIONS

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2010	DOTATIONS 2011	REPRISES 2011	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2011
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR LITIGES SOCIAUX	-	-	-	-
PROVISIONS POUR CHARGES	-	-	-	-
PROVISIONS POUR IMPOTS	15 000	7 500	15 000	7 500
PROVISIONS POUR RETRAITE	-	-	-	-
PROVISIONS POUR DEPART	-	-	-	-
TOTAL des PROVISIONS	15 000	7 500	15 000	7 500

ETAT DES ECHÉANCES DES CRÉANCES ET DETTES **AU**
31 décembre 2011

CRÉANCES	Brut	un an	plus d'un an
PERSONNEL et ORGANISMES SOCIAUX	-		-
ETAT IMPOTS ET TVA	4 335	4 335	-
DEBITEURS DIVERS	44 220	44 220	-
TOTAL	48 555	48 555	-

DETTES	Brut	un an	plus d'un an
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	-		-
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	15 325	15 325	-
AUTRES DETTES FISCALES ET SOCIALES	135 309	135 309	-
TOTAL	150 635	150 634	-