

**CONSTRUCTYS**

266 Boulevard Clémenceau  
59700 MARCQ EN BAROEUL

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

*Exercice clos le 31 Décembre 2012*

**Xavier LHOTE**

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LILLE

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE DOUAI

## **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 2012*

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 2012 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 20 mars 2013



**Xavier LHOTE**

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

# BILAN AU 31 décembre 2012

AREF NORD PAS DE CALAIS

ACTIF	2012		2011		PASSIF	2012	2011
	VALEUR BRUTE	AMORTIS	VALEUR NETTE	NET			
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b>					<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Immobilisations incorporelles	1 640,00 €	1 640,00 €	0,00 €	0,00 €	Report à nouveau	0,00 €	266 274,86 €
Immobilisations corporelles	24 856,70 €	18 722,31 €	6 134,39 €	9 951,83 €	Résultat	0,00 €	-19 964,46 €
Immobilisations financières	9 026,25 €	0,00 €	9 026,25 €	9 026,25 €	<b>SITUATION NETTE</b>		
<b>Total I</b>	<b>35 522,95 €</b>	<b>20 362,31 €</b>	<b>15 160,64 €</b>	<b>18 978,08 €</b>	Provisions pour risques	0,00 €	246 310,40 €
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>					<b>Total I</b>	0,00 €	7 500,00 €
<b>AUTRES CREANCES</b>					<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>		
AUTRES CREANCES CONSTRUCTYCS	117 927,07 €		117 927,07 €	23 235,31 €	DETTES	0,00 €	0,00 €
	69 899,28 €		69 899,28 €	25 320,05 €	Dettes fournisseurs & cptes rattachés	41 341,32 €	15 325,24 €
<b>DISPONIBILITES</b>					Dettes sociales	100 263,92 €	132 017,20 €
Placements	204 285,00 €		204 285,00 €	276 952,26 €	Dettes Fiscales	13 233,73 €	3 292,27 €
Banques	32 439,46 €		32 439,46 €	72 653,10 €	Dettes sur immobilisation	0,00 €	0,00 €
Caisse	0,00 €		0,00 €	0,00 €	Autres créiteurs	46 718,90 €	17 750,00 €
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCES</b>					Autres crediteurs constructycs	246 310,40 €	0,00 €
	8 156,82 €		8 156,82 €	5 056,30 €	<b>PRODUITS CONTATES D'AVANCE</b>		
<b>Total II</b>	<b>432 707,63 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>432 707,63 €</b>	<b>403 217,02 €</b>	<b>Total II</b>	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>468 230,58 €</b>	<b>20 362,31 €</b>	<b>447 868,27 €</b>	<b>422 195,10 €</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	447 868,27 €	422 195,11 €

# COMPTE DE RESULTAT AU 31 décembre 2012

	31 décembre 2012	31 décembre 2011
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
- Autres produits divers	0,00 €	0,00 €
- Budget de fonctionnement via OPCA	793 512,56 €	718 138,81 €
- Subventions régionales	64 708,11 €	41 620,00 €
- Reprise sur provisions	0,00 €	0,00 €
- Transfert de charges	58 396,20 €	48 146,86 €
<b>TOTAL I - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>916 616,87 €</b>	<b>807 905,67 €</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
- Achats	17 735,68 €	15 466,36 €
- Charges externes	110 846,16 €	90 797,30 €
- Autres charges externes	72 635,84 €	62 382,36 €
- Impôts et taxes	10 499,22 €	8 071,00 €
- Frais de personnel	694 614,26 €	645 427,19 €
- Fonctionnement du paritarisme	15 725,57 €	15 054,00 €
- Dotation aux amortissements et aux provisions	4 418,32 €	4 167,15 €
<b>TOTAL II - CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>926 475,05 €</b>	<b>841 365,36 €</b>
<b>RESULTAT DE GESTION (I-II)</b>	<b>-9 858,18 €</b>	<b>-33 459,69 €</b>
- Produits financiers	2 359,05 €	4 163,62 €
- Charges financières	0,00 €	0,00 €
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>2 359,05 €</b>	<b>4 163,62 €</b>
- Produits exceptionnels	7 500,00 €	14 711,93 €
- Charges exceptionnelles	0,87 €	5 379,88 €
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>7 499,13 €</b>	<b>9 332,05 €</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-19 964,02 €</b>

**ACTIF IMMOBILISE**  
31 décembre 2012

DESIGNATION	VALEUR BRUTE	AMORTISSEMENT	VALEUR NETTE
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Logiciel	1 640	1 640	-
Droit au bail et Enregistrement	-	-	-
	<b>1 640</b>	<b>1 640</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Matériel	-	-	-
Installations générales agencements	-	-	-
Véhicules	-	-	-
Matériel de bureau	5 192	4 406	786
Matériel informatique	-	-	-
Matériel audiovisuel	-	-	-
Mobilier de bureau	19 665	-	-
	<b>24 857</b>	<b>14 316</b>	<b>5 349</b>
		<b>18 722</b>	<b>6 134</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
Dépôts et cautionnement (loyer)	9 026		9 026
	<b>9 026</b>		<b>9 026</b>
<b>TOTAL</b>	<b>35 523</b>	<b>20 362</b>	<b>15 161</b>

EVOLUTION DES IMMOBILISATIONS AU 31 décembre 2012

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2011	ACQUISITIONS 2012	MATERIEL CEDE/DETENU EN 2012	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2012
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Logiciel	1 640	-	-	1 640
Droit au bail et Enregistrement	-	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel	1 640	-	-	1 640
Installations générales agencements	-	-	-	-
Véhicules	-	-	-	-
Matériel de bureau	5 192	-	-	5 192
Matériel informatique	-	-	-	-
Matériel audiovisuel	-	-	-	-
Mobilier de bureau	19 064	-	-	19 064
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>24 256</b>	<b>601</b>		<b>24 857</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Dépôts et cautionnement (loyer)	25 896	601	-	26 497
	9 026	-	-	9 026
	9 026	-	-	9 026
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>34 922</b>	<b>601</b>		<b>38 523</b>

EVOLUTION DES AMORTISSEMENTS

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2011	DOTATIONS 2012	REPRISES 2012	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2012
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Logiciel	1 640	-	-	1 640
Droit au bail et Enregistrement	-	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel	1 640	-	-	1 640
Installations générales agencements	-	-	-	-
Véhicules	-	-	-	-
Matériel de bureau	3 171	1 235	-	4 406
Matériel informatique	-	-	-	-
Matériel audiovisuel	-	-	-	-
Mobilier de bureau	11 133	3 183	-	14 316
	14 304	4 418	-	18 722
<b>TOTAL des AMORTISSEMENTS</b>	<b>15 944</b>	<b>4 418</b>		<b>20 362</b>

EVOLUTION DES PROVISIONS

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2011	DOTATIONS 2012	REPRISES 2012	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2012
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
PROVISIONS POUR LITIGES SOCIAUX	-	-	-	-
PROVISIONS POUR CHARGES	-	-	-	-
PROVISIONS POUR IMPOTS	7 500	-	7 500	-
PROVISIONS POUR RETRAITE	-	-	-	-
PROVISIONS POUR DEPART	-	-	-	-
<b>TOTAL des PROVISIONS</b>	<b>7 500</b>		<b>7 500</b>	

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES**  
**31 décembre 2012**  
**AU**

CREANCES	Brut	un an	plus d'un an
PERSONNEL et ORGANISMES SOCIAUX	-		
ETAT IMPOTS ET TVA	9 662	9 662	-
DEBITEURS DIVERS	178 164	108 265	-
<b>TOTAL</b>	<b>187 826</b>	<b>117 927</b>	<b>-</b>

DETTES	Brut	un an	plus d'un an
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	-		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	41 341	41 341	-
AUTRES DETTES FISCALES ET SOCIALES	113 498	113 498	-
<b>TOTAL</b>	<b>154 839</b>	<b>154 839</b>	<b>-</b>



**Annexe au Bilan et Compte de résultat  
Exercice clos le 31 décembre 2012**

**A – Faits caractéristiques de l'exercice**

La Délégation Générale à la Formation Professionnelle a exigé, dans le cadre de la dévolution, que le report à nouveau constitué au 1er janvier 2012 de 246 310€ soit reversé à l'OPCA, destiné à un fonds de réserve "Réserve fonds de modernisation des APR" afin de financer les frais de restructuration des APR. En conséquence, le montant de 246 310 € a été porté au compte courant créditeur "OPCA à reverse" au 01/01/2012. En outre, au titre de l'exercice 2012, le résultat est de zéro compte tenu de l'affectation du déficit de 22 796,68 € en subvention à recevoir de l'OPCA pour le même montant.

**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'élève à 10 490 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 14 ordinateurs (7 fixes et 7 portables) et de 8 imprimantes fournis par le siège dont l'avantage n'est pas comptabilisé et dont la valeur à neuf est estimée à 7 700 euros.

**F- Descriptif Bilan et Compte de Résultat**

## **ACTIF**

### **BILAN**

#### **Actif immobilisé**

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 2012.

## **PASSIF**

#### **Report à nouveau**

Néant du fait du reversement des reports à nouveau à l'OPCA

#### **Provisions pour risques**

Néant

#### **Dettes**

##### **Dettes de fonctionnement**

Ces dettes correspondent à des factures non réglées au 31 décembre 2012 (honoraires, frais de gestion ect...) pour des dépenses relatives à l'exercice 2012

##### **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 2012 (Urssaf, ProBtp ect...) et des provisions relatives au personnel (Congés payés, Charges sociales 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, Foires expositions,  
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	7
Employés	7
Total	14