

CONSTRUCTYS

266 Boulevard Clémenceau
59700 MARCQ EN BAROEUL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2013

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 2013

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 2013 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 16 mars 2014



Xavier LHOTE

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

BILAN AU 31/12/2013

ACTIF	2013		2012		PASSIF	2013	2012
	VALEUR BRUTE	AMORTIS	VALEUR NETTE	NET			
ACTIF IMMOBILISE :					FONDS ASSOCIATIFS		
Immobilisations incorporelles	1 640,00 €	1 640,00 €	0,00 €	0,00 €	Report à nouveau	0,00 €	0,00 €
Immobilisations corporelles	24 856,70 €	22 435,28 €	2 421,42 €	6 134,39 €	Résultat	0,00 €	0,00 €
Immobilisations financières	9 026,25 €	0,00 €	9 026,25 €	9 026,25 €	SITUATION NETTE		
Total I	35 522,95 €	24 075,28 €	11 447,67 €	15 160,64 €	Provisions pour risques	0,00 €	0,00 €
ACTIF CIRCULANT :					Subventions d'investissement	0,00 €	0,00 €
AUTRES CREANCES					Total I	0,00 €	0,00 €
AUTRES CREANCES CONSTRUCTYVS	70 179,52 €		70 179,52 €	117 927,07 €	EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	0,00 €	0,00 €
DISPONIBILITES					DETTES		
Placements	32 335,09 €		32 335,09 €	204 285,00 €	Dettes fournisseurs & cptes rattachés	24 141,41 €	41 341,32 €
Banques	8 459,90 €		8 459,90 €	32 439,46 €	Dettes sociales	113 543,16 €	100 263,92 €
Caisse	0,00 €		0,00 €	0,00 €	Dettes Fiscales	222,58 €	13 233,73 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCES					Autres sur immobilisation	0,00 €	0,00 €
	9 365,64 €		9 365,64 €	8 156,82 €	Autres créanciers	0,00 €	46 718,90 €
Total II	126 459,48 €	0,00 €	126 459,48 €	432 707,63 €	Autres créanciers constructyvs	0,00 €	246 310,40 €
TOTAL GENERAL	161 982,43 €	24 075,28 €	137 907,15 €	447 868,27 €	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0,00 €	0,00 €
					Total II	137 907,15 €	447 868,27 €
					TOTAL GENERAL	137 907,15 €	447 868,27 €

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2013

	31/12/2013	31/12/2012
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
- Autres produits divers	0,00 €	0,00 €
- Budget de fonctionnement via OPCA	850 654,10 €	782 887,61 €
- Subventions régionales	58 739,92 €	75 333,11 €
- Reprise sur provisions	0,00 €	0,00 €
- Transfert de charges	69 674,50 €	58 396,20 €
TOTAL I - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	979 068,52 €	916 616,92 €
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
- Achats	7 254,11 €	17 735,68 €
- Charges externes	114 297,59 €	110 846,16 €
- Autres charges externes	61 906,24 €	72 635,84 €
- Impôts et taxes	15 272,70 €	10 499,22 €
- Frais de personnel	760 762,11 €	694 614,26 €
- Fonctionnement du paritarisme	14 495,97 €	15 725,57 €
- Dotation aux amortissements et aux provisions	3 712,97 €	4 418,32 €
TOTAL II - CHARGES DE FONCTIONNEMENT	977 701,69 €	926 475,05 €
RESULTAT DE GESTION (I-II)	1 366,83 €	-9 858,13 €
- Produits financiers	1 020,95 €	2 359,05 €
- Charges financières	0,00 €	0,00 €
RESULTAT FINANCIER	1 020,95 €	2 359,05 €
- Produits exceptionnels	4,65 €	7 500,00 €
- Charges exceptionnelles	2 392,43 €	0,87 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 387,78 €	7 499,13 €
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	-0,00 €	0,05 €

Xavier LHOPE

Commissaire aux Comptes

59130 LAMBERSART

2 . COMPTE RESULTAT EURO

ACTIF IMMOBILISÉ
31/12/2013

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	5 192	0
Matériel informatique	-	-	-
Matériel audiovisuel	-	-	-
Mobilier de bureau	19 665	17 244	2 421
	24 857	22 435	2 421
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Dépôts et cautionnement (loyer)	9 026		9 026
	9 026		9 026
TOTAL	35 523	24 075	11 448

EVOLUTION DES IMMOBILISATIONS AU 31/12/2013

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2012	ACQUISITIONS 2013	MATERIEL CEDE/DETUIT EN 2013	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2013
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	19 665			19 665
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	24 857			24 857
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Dépôts et cautionnement (loyer)	26 497			26 497
	9 026			9 026
	9 026			9 026
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	35 923			35 923

EVOLUTION DES AMORTISSEMENTS

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2012	DOTATIONS 2013	REPRISES 2013	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2013
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	4 406	786		5 192
Matériel informatique	-			-
Matériel audiovisuel	-			-
Mobilier de bureau	14 316	2 927		17 244
	18 722	3 713		22 435
TOTAL des AMORTISSEMENTS	20 362	3 713		24 075

EVOLUTION DES PROVISIONS

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2012	DOTATIONS 2013	REPRISES 2013	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2013
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR LITIGES SOCIAUX	-			-
PROVISIONS POUR CHARGES	-			-
PROVISIONS POUR IMPOTS	-			-
PROVISIONS POUR RETRAITE	-			-
PROVISIONS POUR DEPART	-			-
TOTAL des PROVISIONS	-	-	-	-

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

31/12/2013

CREANCES	Brut	un an	plus d'un an
PERSONNEL et ORGANISMES SOCIAUX	-		-
ETAT IMPOTS ET TVA	4 092	4 092	-
DEBITEURS DIVERS	72 206	72 206	-
TOTAL	76 299	76 298	-

DETTES	Brut	un an	plus d'un an
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	-		-
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	24 141	24 141	-
AUTRES DETTES FISCALES ET SOCIALES	113 766	113 766	-
TOTAL	137 907	137 907	-

Annexe au Bilan et Compte de résultat
Exercice clos le 31 décembre 2013

A – Faits caractéristiques de l'exercice

Depuis l'année 2012, la nouvelle procédure liée à la gestion des reports à nouveau au niveau de l'OPCA et non plus au niveau des APR, nous conduit à constater un résultat à " 0" chaque année,

Au titre de l'exercice 2013, l'excédent (bénéfice) de 3779,79 € est diminué du budget de fonctionnement de l'OPCA, pour être affecté au fonds de réserves géré au niveau national,

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 8 330 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

BILAN

ACTIF

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 2013,

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 2013 (honoraires, frais de gestion ect...) pour des dépenses relatives à l'exercice 2013

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 2013 (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