

FONGECIF MARTINIQUE

Domaine de Montgérald – 1 AVENUE Louis Domergue
972200 FORT-DE-FRANCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2014



JL AUDIT

FONGECIF MARTINIQUE
Association loi de 1901
Domaine de Montgérald
1 Avenue Louis Domergue
97200 FORT DE FRANCE

EXERCICE 2014

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration du 22 juin 2014, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association FONGECIF MARTINIQUE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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.



II. 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Estimations comptables

Les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des charges de formation exposées dans l'annexe précisent les modalités d'évaluation des engagements en matière de formation et les règles de classification comptable.

Ces modalités ainsi que les autres dispositions de l'arrêté du 27 décembre 2011 portant homologation du règlement n°2011-01 du 09 juin 2011 ont été prises en compte pour l'établissement des comptes annuels.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié, sur la base des éléments disponibles au cours de nos contrôles, le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et le caractère raisonnable des estimations retenues.

Nous avons mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

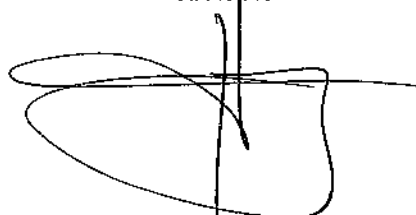
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

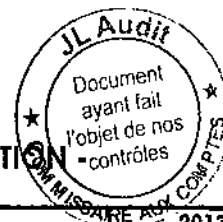
Fait à Fort-de-France, le 30 octobre 2015

Le Commissaire aux comptes

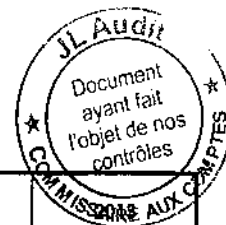
JL Audit

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a vertical line, positioned over the printed name Lucien JAAR.

Lucien JAAR



ACTIF	2014			2013
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	46 159,31	35 038,21	11 121,10	7 676,40
Immobilisations corporelles	62 595,98	38 247,34	24 348,64	24 266,87
Immobilisations financières	-	-	-	-
<i>Total I</i>	108 755,29	73 285,55	35 469,74	31 943,27
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	2 186 130,82	-	2 186 130,82	2 140 336,10
Etat :	-	-	-	-
▫ Subventions & aides publiques à recevoir	1 702 493,00	-	1 702 493,00	10 000,00
▫ Créances fiscales	28 785,74	-	28 785,74	-
▫ Créances sociales	900,31	-	900,31	-
▫ Autres	-	-	-	-
Créances au titre :	-	-	-	-
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010	-	-	-	-
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011	-	-	-	211 996,02
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	-	-	-	-
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013	-	-	-	-
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2014	-	-	-	-
Fonds Réservés FPSPP	212 571,00	-	212 571,00	-
Autres créances	27 797,94	-	27 797,94	51 105,99
<i>Total II</i>	4 158 678,81	-	4 158 678,81	2 413 438,11
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	1 487 899,85	-	1 487 899,85	1 884 982,69
Comptes de liaison	267 869,37	-	267 869,37	304 778,28
<i>Total III</i>	1 755 769,22	-	1 755 769,22	2 189 760,97
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	951,73	-	951,73	1 171,77
<i>Total IV</i>	951,73	-	951,73	1 171,77
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	6 024 155,05	73 285,55	5 950 869,50	4 636 314,12

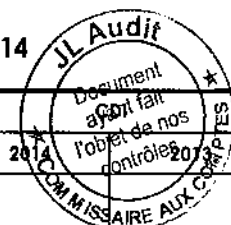


PASSIF	2014	
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	434 558,10	
Subventions d'investissements sur biens renouvelables		424 127,78
Provisions réglementées		
Total I	434 558,10	424 127,78
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation :		
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	574 316,83	880 180,14
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	295 710,60	209 740,39
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2013)	341 008,20	349 780,83
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2014)	396 922,94	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
▫ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)		(99 997,92)
▫ Provisions pour Engagements de formation 2012		270 053,87
▫ Provisions pour Engagements de formation 2013		629 433,68
▫ Provisions pour Engagements de formation 2014	1 010 008,79	
Autres provisions :		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2014		
▫ Autres provisions de formation	(83,47)	46 280,75
▫ Provisions pour charges de fonctionnement	270 703,71	168 792,08
Total II	2 888 587,60	2 454 263,82
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	474 109,01	329 508,35
Dettes fournisseurs	53 234,73	40 628,66
Dettes fiscales et sociales :		
▫ Dettes fiscales	172 737,65	168 773,18
▫ Dettes sociales	94 534,72	108 553,86
Dettes sur Immobilisations		
Autres dettes :		
▫ Contribution FPSP	265 425,05	270 103,23
▫ Fonds réservés remboursables		
▫ Autres dettes d'exploitation	1 299 474,37	535 150,49
Total III	2 359 515,53	1 452 717,77
DETTES FINANCIÈRES		
Banques, découverts	338,91	426,47
Autres dettes financières		
Comptes de liaison	267 869,37	304 778,28
Total IV	268 208,28	305 204,75
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
Total V	-	-
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	5 950 869,51	4 636 314,12

BILAN ACTIF CDI - EXERCICE 2014



ACTIF	CDI			
	2014		2013	
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	34 619,48	26 278,66	8 340,82	2 703,04
Immobilisations corporelles	46 946,98	28 685,50	18 261,48	18 292,18
Immobilisations financières			-	
<i>Total I</i>	81 566,46	54 964,16	26 602,30	20 995,22
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	1 530 342,34		1 530 342,34	1 495 923,10
Etat :				
▫ Subventions & aides publiques à recevoir	1 683 743,00		1 683 743,00	10 000,00
▫ Créances fiscales	23 959,83		23 959,83	
▫ Créances sociales	675,23		675,23	
▫ Autres			-	
Créances au titre :				
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010			-	
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011			-	106 112,83
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012			-	
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013			-	
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2014			-	
Fonds Réservés FPSPP	212 571,00		212 571,00	
Autres créances	20 819,04		20 819,04	38 533,80
<i>Total II</i>	3 472 110,44	-	3 472 110,44	1 650 569,73
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement			-	-
Disponibilités	657 017,28		657 017,28	1 694 649,12
Comptes de liaison			-	
<i>Total III</i>	657 017,28	-	657 017,28	1 694 649,12
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	713,80		713,80	878,83
<i>Total IV</i>	713,80	-	713,80	878,83
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	4 211 407,98	54 964,16	4 156 443,82	3 367 092,90



PASSIF		
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	999 155,97	196 758,51
Subventions d'Investissements sur biens renouvelables		
Provisions réglementées		
Total I	999 155,97	196 758,51
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation :		
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	497 421,28	787 741,98
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	266 396,08	149 930,54
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2013)	314 018,49	324 051,04
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2014)	324 002,94	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
▫ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	-	(103 797,33)
▫ Provisions pour Engagements de formation 2012	-	250 140,75
▫ Provisions pour Engagements de formation 2013	-	580 811,47
▫ Provisions pour Engagements de formation 2014	806 496,89	
Autres provisions :		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2014		
▫ Autres provisions de formation	(489 888,87)	(137 508,87)
▫ Provisions pour charges de fonctionnement	203 027,78	127 553,63
Total II	1 921 474,59	1 978 923,21
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	469 870,85	306 131,32
Dettes fournisseurs	39 926,04	30 471,50
Dettes fiscales et sociales :		
▫ Dettes fiscales	120 982,08	118 014,94
▫ Dettes sociales	56 844,57	81 035,80
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes :		
▫ Contribution FPSPP	185 510,83	188 992,18
▫ Fonds réservés remboursables		
▫ Autres dettes d'exploitation	94 555,34	161 987,16
Total III	967 689,71	886 632,90
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	254,18	
Autres dettes financières		
Comptes de liaison	267 869,37	304 778,28
Total IV	268 123,55	304 778,28
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
Total V	-	-
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	4 156 443,82	3 367 092,90

BILAN ACTIF CDD - EXERCICE 2014



ACTIF	CDD			
	2014		2013	
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	11 539,83	8 759,55	2 780,28	4 973,36
Immobilisations corporelles	15 649,00	9 561,84	6 087,16	5 974,69
Immobilisations financières			-	
<i>Total I</i>	27 188,83	18 321,39	8 867,44	10 948,05
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	655 788,48		655 788,48	644 413,00
Etat :				
▫ Subventions & aides publiques à recevoir	18 750,00		18 750,00	
▫ Créances fiscales	4 825,91		4 825,91	
▫ Créances sociales	225,08		225,08	
▫ Autres				
Créances au titre :				
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010				
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011				105 883,19
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012				
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013				
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2014				
Autres créances	6 978,90		6 978,90	12 572,19
<i>Total II</i>	686 568,37	-	686 568,37	762 868,38
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	830 882,57		830 882,57	190 333,57
Comptes de liaison	267 869,37		267 869,37	304 778,28
<i>Total III</i>	1 098 751,94	-	1 098 751,94	495 111,85
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	237,93		237,93	292,94
<i>Total IV</i>	237,93	-	237,93	292,94
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	1 812 747,07	18 321,39	1 794 425,68	1 269 221,22



PASSIF	2014	
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	(564 597,87)	227 369,27
Subventions d'investissements sur biens renouvelables		
Provisions réglementées		
<i>Total I</i>	(564 597,87)	227 369,27
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation :		
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	76 895,55	92 438,16
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	29 314,52	113 640,05
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2013)	26 989,71	(28 100,92)
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2014)	72 920,00	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
▫ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	-	
▫ Provisions pour Engagements de formation 2012	-	1 089,90
▫ Provisions pour Engagements de formation 2013	-	71 244,84
▫ Provisions pour Engagements de formation 2014	203 511,90	
Autres provisions :		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2014		
▫ Autres provisions de formation	489 805,40	183 789,62
▫ Provisions pour charges de fonctionnement	67 675,93	41 238,45
<i>Total II</i>	967 113,01	475 340,10
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	4 238,16	23 377,03
Dettes fournisseurs	13 308,69	10 157,17
Dettes fiscales et sociales :		
▫ Dettes fiscales	51 755,57	50 758,24
▫ Dettes sociales	37 690,15	27 518,06
Dettes sur Immobilisations		
Autres dettes :		
▫ Contribution FPSP	79 914,22	81 111,05
▫ Fonds réservés remboursables		
▫ Autres dettes d'exploitation	1 204 919,03	373 163,33
<i>Total III</i>	1 391 825,82	566 084,88
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	84,73	426,47
Autres dettes financières		
Comptes de liaison		
<i>Total IV</i>	84,73	426,47
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
<i>Total V</i>	-	-
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	1 794 425,69	1 269 220,72



	2014	2013	Variation	
COLLECTE (Participation des entreprises à la formation professionnelle continue)	2 041 731,11	2 077 717,19	(35 986,08)	
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	1 687 493,00	40 000,00	1 647 493,00	4118,73%
▫ Fonds Social Européen (FSE)	1 617 493,00	-	1 617 493,00	N/A
▫ Etat	70 000,00	-	70 000,00	N/A
▫ Régions	-	-	-	N/A
▫ Autres	-	40 000,00	(40 000,00)	-100,00%
TRANSFERTS DU FPSPP :	214 887,73	-	214 887,73	N/A
▫ Fonds réservés	214 887,73	-	214 887,73	N/A
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013	-	-	-	N/A
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2014	-	-	-	N/A
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE	-	-	-	N/A
REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS	1 291 570,81	1 282 854,10	8 716,71	0,68%
• Reprise de provisions pour charges de formation :				
▫ Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)	179 906,92	10 447,45	169 459,47	1622,02%
▫ Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)	118 957,53	136 403,84	(17 446,31)	-12,79%
▫ Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2013)	328 335,43	-	328 335,43	N/A
• Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
▫ Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	5 673,11	519 959,29	(514 286,18)	-98,91%
▫ Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	3 954,95	413 743,55	(409 788,60)	-99,04%
▫ Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2013	654 742,87	-	654 742,87	N/A
• Autres provisions :				
▫ Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012	-	202 299,97	(202 299,97)	-100,00%
▫ Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013	-	-	-	N/A
▫ Autres	-	-	-	N/A
Total I : Produits d'activité	5 235 682,65	3 400 571,29	1 835 111,36	53,96%
CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :	1 693 399,67	1 533 386,81	160 012,86	10,44%
▫ Coûts pédagogiques	616 487,70	504 092,10	112 395,60	22,30%
▫ Rémunérations, charges sociales	1 076 911,97	1 029 294,71	47 617,26	4,63%
▫ Indemnités de fin de contrat du remplaçant en CDI	-	-	-	N/A
▫ Transport, hébergement, repas	-	-	-	N/A
BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :	40 286,11	55 861,74	(15 575,63)	-27,88%
▫ Coûts pédagogiques	38 597,58	55 861,74	(17 264,16)	-30,91%
▫ Rémunérations, charges sociales	1 688,53	-	1 688,53	N/A
▫ Transport, hébergement, repas	-	-	-	N/A
YAE :	62 758,26	55 189,56	7 568,70	13,71%
▫ Coûts pédagogiques	56 452,82	50 250,37	6 202,45	12,34%
▫ Rémunérations, charges sociales	6 305,44	4 939,19	1 366,25	27,66%
▫ Transport, hébergement, repas	-	-	-	N/A
CHARGES LIEES AU DIF-CDD :	-	-	-	N/A
▫ Coûts pédagogiques	-	-	-	N/A
▫ Rémunérations, charges sociales	-	-	-	N/A
FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :	13 499,68	2 260,00	11 239,68	497,33%
▫ Coûts pédagogiques	13 499,68	2 260,00	11 239,68	497,33%
▫ Transport, hébergement, repas	-	-	-	N/A
CSP Art.4 CDD :	-	-	-	N/A
▫ Coûts pédagogiques	-	-	-	N/A
▫ Transport, hébergement, repas	-	-	-	N/A
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FPSPP :	1 210 112,09	501 246,46	708 865,63	141,42%
▫ Au titre de la contribution FPSPP (art L 6332-19)	265 425,05	274 048,23	(8 623,18)	-3,15%
▫ Au titre des disponibilités excédentaires	944 687,04	227 198,23	717 488,81	315,80%
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE	-	704,75	(704,75)	-100,00%
DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :	1 805 466,39	1 026 944,21	778 522,18	75,81%
• Provisions pour charges de formation :				
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)	-	5 049,47	(5 049,47)	-100,00%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)	25 141,15	23 251,67	1 889,48	8,13%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2013)	373 393,51	349 780,83	23 612,68	6,75%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2014)	396 922,94	-	396 922,94	N/A
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	-	-	-	N/A
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	-	19 428,56	(19 428,56)	-100,00%
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2013	-	629 433,68	(629 433,68)	-100,00%
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2014	1 010 008,79	-	1 010 008,79	N/A
• Autres provisions :				
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012	-	-	-	N/A
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013	-	-	-	N/A
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2014	-	-	-	N/A
▫ Autres	-	-	-	N/A
Total II : Charges d'activité	4 825 522,20	3 175 593,53	1 649 928,67	51,96%
TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)	410 160,45	224 977,76	185 182,69	82,31%