AUDIT Etoile

Commissariat aux comptes

Lille

Lyon

Marseille

Montpellier

Nantes

Orléans

Paris

Pointe-à-Pitre

Rouen

Toulouse

FORJECNOR 2000
Siège Social : 4, rue Chekroun
76 340 Blangy sur Bresles

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2007 (au terme d'une période de 12 mois)

Société de
Commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

Tour Onyx
10, rue Vandrezanne
75013 Paris
Tél. : 33 (0)1 53 80 94 00
Fax : 33 (0)1 53 80 94 67

Siège social :
Tour Onyx - 10, rue Vandrezanne
75013 Paris
Tél. : 33 (0)1 53 80 94 00
audit-etoile@groupe-etoile.com
SA au capital de 200 000 €
RC Paris B 337 630 792
Numéro d'identification
intracommunautaire
FR 55 337 630 792

Paris, le 6 juin 2008

AUDIT Etoile

Commissariat aux comptes

Lille
Lyon
Marseille
Montpellier
Nantes
Orléans
Paris
Pointe-à-Pitre
Rouen
Toulouse

FORJECNOR 2000
Siège Social : 4, rue Chekroun
76 340 Blangy sur Bresles

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2007 (au terme d'une période de 12 mois)

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 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FORJECNOR 2000, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les justifications 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 la société à la fin de cet exercice.

Société de
Commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

Tour Onyx
10, rue Vandrezanne
75013 Paris
Tél. : 33 (0)1 53 80 94 00
Fax : 33 (0)1 53 80 94 67

Siège social :
Tour Onyx - 10, rue Vandrezanne
75013 Paris
Tél. : 33 (0)1 53 80 94 00
audit-etoile@groupe-etoile.com
SA au capital de 200 000 €
RC Paris B 337 630 792
Numéro d'identification
intracommunautaire
FR 55 337 630 792

II. Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9, du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 6 juin 2008



Jean CORMERY
Commissaire aux Comptes
Président Directeur Général

ETATS FINANCIERS

AU 31 DECEMBRE 2007

SOMMAIRE

I NOTE DE PRESENTATION

II BILAN

2.1 Bilan

2.2 Détail de l'actif

2.3 Détail du passif

III COMPTES DE GESTION

3.1 Compte de gestion global

IV ANNEXE

4.1 Régles et méthodes comptables

2.1. BILAN AU 31/12/2007

ACTIF	31/12/2007 BRUT	AMTS & PROV	NET	31/12/2006
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 536	27 536	0	1 968
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	0	0	0	
Installations techniques, matériel et outillage inc	10 597	9 355	1 242	3 839
Autres	334 948	231 247	103 701	89 119
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts	16 059		16 059	12 108
Dépôts et cautionnements	2 295	0	2 295	2 935
TOTAL 1	**391 435**	**268 138**	**123 297**	**109 967**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS	6 365		6 365	3 277
AVANCES ET ACOMPTES VERSES		0	0	
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances clients et comptes rattachés	440 207	0	440 207	412 494
Autres			0	
CREANCES DIVERSES	26 929		26 929	4 532
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	103 519		103 519	186 296
TOTAL 2	**577 020**	**0**	**577 020**	**606 599**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	7 350	0	7 350	5 684
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0	0	0
TOTAL 3	**7 350**	**0**	**7 350**	**5 684**
TOTAL GENERAL	**975 805**	**268 138**	**707 668**	**722 250**

PASSIF	31/12/2007	31/12/2006
CAPITAUX PROPRES		
RESERVE FONDS ASSOCIATIF	421 428	348 062
RESULTAT DE L'EXERCICE:	**-60 240**	**73 365**
Perte	-60 240	
Excédent		73 365
SUBVENTIONS	3 522	6 909
TOTAL 1	**364 711**	**428 337**
PROVISIONS P/RISQUES ET CHARGES	0	0
TOTAL 2	**0**	**0**
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts auprès des étbts de crédit	37 839	34 101
Emprunts et dettes financières divers		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 015	43 566
Dettes fiscales et sociales	154 832	182 971
Autres dettes	64 534	13 362
DETTES DIVERSES		
TOTAL 3	**325 219**	**274 000**
Produits constatés d'avance	17 738	19 914
TOTAL GENERAL	**707 668**	**722 250**

2.2 DETAIL DE L'ACTIF

707 667,54

2.2.1. IMMOBILISATIONS

391 434,75

IMMOBILISATIONS	IMMOBILISATIONS			
	SOLDE 31/12/2006	ENTREES 2007	SORTIES 2007	SOLDE 31/12/2007
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de logiciel	27 535,52			27 535,52
TOTAL1	**27 535,52**	**0,00**	**0,00**	**27 535,52**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Matériel & outillage	10 596,93			10 596,93
Inst. agencements aménagements divers	26 370,52	3 464,03		29 834,55
Matériel de transport	45 141,63	22 319,80		67 461,43
Matériel informatique, matériel et mobilier de bureau	217 483,06	20 169,25		237 652,31
TOTAL 2	**299 592,14**	**45 953,08**	**0,00**	**345 545,22**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts à la construction (CIPL)	12 107,55	3 951,45		16 059,00
Dépôts et cautionnements	2 935,01		640,00	2 295,01
TOTAL 3	**15 042,56**	**3 951,45**	**640,00**	**18 354,01**
TOTAL GENERAL (1+2+3)	**342 170,22**	**49 904,53**	**640,00**	**391 434,75**

2.2.2. AMORTISSEMENTS

268 137,70

AMORTISSEMENTS	AMORTISSEMENTS			
	VALEURS 31/12/2006	DOTATIONS 2007	REPRISES 2007	VALEURS 31/12/2007
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de logiciels	25 567,81	1 967,71		27 535,52
TOTAL 1	**25 567,81**	**1 967,71**	**0,00**	**27 535,52**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 758,41	2 596,91		9 355,32
Inst. agencements aménagements divers	16 679,94	1 768,67		18 448,61
Matériel de transport	38 890,61	4 593,94		43 484,55
Matériel informatique, matériel et mobilier de bureau	144 306,07	25 007,63		169 313,70
TOTAL 2	**206 635,03**	**33 967,15**	**0,00**	**240 602,18**
TOTAL GENERAL (1+2)	**232 202,84**	**35 934,86**	**0,00**	**268 137,70**

2.2.3 STOCKS

6 364,59

Stocks fournitures 6 364,59

2.2.4. CREANCES D'EXPLOITATION 467 136,64

COMPTES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES 440 207,22

Clients	113 585,23
(selon balance auxiliaire)	
Clients douteux	0,00
(montants nets)	
Factures à établir	326 621,99

2.2.5. CREANCES DIVERSES 26 929,42

Avances stagiaires	200,00
Personnel avances & acomptes	30,52
RRR à obtenir	1 113,76
Fournisseurs débiteurs	3 511,82
Subvention à recevoir	0,00
Produits à recevoir	4 722,18
Personnel	17 351,14

2.2.6. TRESORERIE 103 519,02

C.I.N	5 101,16
C.I.N Compte sur Livret	21 167,85
Compte sur Livret Association	77 224,63
CAISSE	25,38

Les soldes des comptes de banques portés au bilan sont conformes à ceux figurant sur les relevés bancaires au 31/12/07 compte-tenu des chevauchements dûment justifiés.

2.2.7. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE 7 350,24

EDF	28,33
GDF	8,73
Photocopies	223,85
Crédit bail	64,74
Location copieurs	1 871,11
Maintenance	1 440,47
Assurances	346,76
Téléphone	1 062,52
Annonces et insertions	1 333,33
La Poste	54,69
Cotisations et dons	131,25
Redevances	784,46

2.3. DETAIL DU PASSIF — 707 667,53

2.3.1. FONDS PROPRES — 364 710,53

Les fonds propres sont composés des réserves
du fonds associatif, résultat de l'exercice et des subventions

Ils s'élèvent à 364 710,53
et se décomposent comme suit :

RESERVES	421 427,69
RESULTAT DE L'EXERCICE	(60 239,50)
SUBVENTIONS	3 522,34

2.3.2. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES — 0,00

PROVISIONS POUR RISQUES	0,00

2.3.3. DETTES FINANCIERES — 37 838,69

Emprunt CIN 14	4 768,17
Emprunt CIN 15	15 675,96
Emprunt CIN 16	17 322,21
Intérêts courus non échus	72,35

2.3.4. DETTES D'EXPLOITATION — 287 380,28

DETTES FOUR. ET COMPTES RATTACHES	68 014,49

Fournisseurs factures à payer :	28 676,76
Dettes fourn. factures non parvenues :	39 337,73

- *Facture Sous-traitance CFA* 13 450,00
- *Facture Autres sous-traitance* 8 505,74
- *Facture EDF* 3 438,82
- *Facture GDF* 117,90
- *Factures Eau* 37,13
- *Facture photocopieur* 1 171,83
- *Facture FODENO* 1 531,84
- *Facture location immobilière* 742,44
- *Facture entretien locaux* 560,12
- *Facture La Poste* 303,57
- *Facture Téléphone* 520,07
- *Facture Audit Etoile* 8 958,28

DETTES SOCIALES ET FISCALES 154 832,10

Personnel :		43 210,59
- *Frais personnel*	3 172,08	
- *Rémunérations dues*	130,75	
- *Provision pour Congés Payés*	39 907,76	
- *Provision pour primes*	0,00	
Organismes sociaux :		86 184,59
- *URSSAF*	30 674,00	
- *Assedic*	4 717,00	
- *Caisses de retraite*	18 542,00	
- *Caisses de retraite Cadres*	2 358,00	
- *Prov. charges sociales sur C.F*	17 798,35	
- *Prévoyance*	2 642,00	
- *Retraite Générali*	9 453,24	
Etat :		25 436,92
- *Taxe sur salaire*	2 665,00	
- *Charges fiscales sur CP*	4 517,32	
- *Autres charges à payer*	18 254,60	

AUTRES DETTES 64 533,69

- *Clients créditeurs*	64 333,69
- *Créditeurs divers*	200,00

2.3.5. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE 17 738,03

CNASEA Remboursements salaires 2007	429,77
Factures d'avance	17 308,26

3.1 COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	31/12/2007	31/12/2006	PRODUITS	31/12/2007	31/12/2006
CHARGES D'EXPLOITATION			**PRODUITS D'EXPLOITATION**		
CONSOMMATIONS EN PROVENANCE DES TIERS:			PRODUITS DES STAGES	1 570 172	1 863 018
- Achats	126 280	122 967			
- Services extérieurs	127 277	108 938	SUBVENTION FONCTIONNEMENT	0	4 065
- Autres services extérieurs	100 353	96 513			
			AUTRES PRODUITS	14	48
IMPOTS ET TAXES:					
			TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	30 490	7 399
- Sur rémunérations	85 096	76 662			
- Autres	3 529	3 157	**TOTAL 1**	**1 600 675**	**1 874 530**
CHARGES DE PERSONNEL			**PRODUITS FINANCIERS**		
- Salaires et traitements	805 071	940 193			
- Charges sociales	379 109	392 153	INTERETS	2 673	2 015
AUTRES CHARGES	6 726	8 768	RESULTAT SUR CESSIONS DES V.M.P.		
DOTATIONS AUX AMTS ET AUX PROVISIONS			**TOTAL 2**	**2 673**	**2 015**
- Dotation aux amortissements s/immobilisations	35 935	34 756			
- Dotation aux provisions pour risques & charges	0	23 004	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**		
- Dotations aux provisions sur actif circulant	0	0			
			SUR OPERATIONS DE GESTION	4 511	1 148
TOTAL 1	**1 669 376**	**1 807 110**			
			SUR OPERATIONS DE CAPITAL		0
CHARGES FINANCIERES					
			QUOTE PART DE SUBVENTION	3 387	3 749
- Intérêts et charges assimilées	1 367	775			
- Dotation aux provisions			REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	0	0
TOTAL 2	**1 367**	**775**			
			TOTAL 3	**7 898**	**4 898**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			**TOTAL PRODUITS (1+2+3)**	**1 611 246**	**1 881 442**
SUR OPERATIONS DE GESTION	742	192			
SUR OPERATIONS DE CAPITAL	0	0			
Dotation aux provisions	0	0			
TOTAL 3	**742**	**192**			
TOTAL CHARGES (1+2+3)	**1 671 486**	**1 808 077**			
RESULTAT DE L'EXERCICE:					
EXCEDENT		73 365	DEFICIT	60 240	
TOTAL GENERAL(1+2+3)	**1 671 486**	**1 881 442**	**TOTAL GENERAL(1+2+3)**	**1 671 486**	**1 881 442**

2

ANNEXE

4.1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les Etats Financiers ont été établis selon les principes comptables généralement admis:

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

Concernant certains postes du bilan, les méthodes d'évaluation et de classification des opérations appellent les observations suivantes:

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun événement postérieur à la clôture n'est à signaler.

IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Composées des frais de logiciels, elles sont amorties sur 3 ans, les mises à jour sur un an.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute des immobilisations correspond à la valeur d'achat.
L'amortissement est calculé selon le mode linéaire.
Les taux d'amortissement généralement retenus sont:

- Matériel pédagogique	20% à 33.33%
- Agencements et aménagements	10%
- Matériel de transport	20%
- Matériel informatique, matériel et mobilier de bureau	10 à 20%

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Elles sont enregistrées à leur valeur nominale.

CREANCES ET DETTES

Elles sont évaluées à leur valeur nominale.

MENTIONS PARTICULIERES

Des locaux dont la surface peut être évaluée à 350 m² sont mises à disposition par la Ville de Blangy Sur Bresle à titre gratuit.
Il n'existe aucun bail d'occupation (ou autre document juridique).