AUDIT
ÉTOILE

Commissariat aux comptes

LILLE

LYON

MARSEILLE

MONTPELLIER

NANTES

ORLÉANS

PARIS

ROUEN

TOULOUSE

FORJECNOR 2000

4, rue Chekroun
76 340 Blangy sur Bresles

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008 (au terme d'une période de 12 mois)

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

SIÈGE SOCIAL
Tour Onyx
10, rue de Vandrezanne
75013 Paris
TÉL. 33 (0)1 53 80 94 00
FAX. 33 (0)1 53 80 94 55

UNE SOCIÉTÉ DU **GROUPE ALPHA**
SA au capital de 200 000 € . B 337 630 792 RCS Paris . Numéro d'identification intracommunautaire FR 55 337 630 792

Paris, le 12 juin 2009

AUDIT
ÉTOILE

Commissariat aux comptes

LILLE

LYON

MARSEILLE

MONTPELLIER

NANTES

ORLÉANS

PARIS

ROUEN

TOULOUSE

FORJECNOR 2000

4, rue Chekroun
76 340 Blangy sur Bresles

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2008 (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 2008 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 d'exercice 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 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 fondé 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.

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

SIÈGE SOCIAL
Tour Onyx
10, rue de Vandrezanne
75013 Paris
TÉL. 33 (0)1 53 80 94 00
FAX. 33 (0)1 53 80 94 55

UNE SOCIÉTÉ DU **GROUPE ALPHA**
SA au capital de 200 000 € . B 337 630 792 RCS Paris . Numéro d'identification intracommunautaire FR 55 337 630 792

II. JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

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. VERIFIACATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 12 juin 2009



Jean CORMERY
Commissaire aux Comptes
Président Directeur Général

ETATS FINANCIERS

AU 31 DECEMBRE 2008

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 31/12/2008

ACTIF	31/12/2008 BRUT	AMTS & PROV	NET	31/12/07
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	28 971	28 736	235	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	0	0	0	
Installations techniques, matériel et outillage inc	11 584	10 708	877	1 242
Autres	334 948	264 161	70 787	103 701
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts	19 344		19 344	16 059
Dépôts et cautionnements	2 295	0	2 295	2 295
TOTAL 1	**397 142**	**303 604**	**93 538**	**123 297**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS	7 501		7 501	6 365
AVANCES ET ACOMPTES VERSES		0	0	
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances clients et comptes rattachés	324 799	0	324 799	440 207
Autres			0	
CREANCES DIVERSES	9 594		9 594	26 929
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	42 363		42 363	103 519
TOTAL 2	**384 257**	**0**	**384 257**	**577 020**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	21 146	0	21 146	7 350
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0	0	0
TOTAL 3	**21 146**	**0**	**21 146**	**7 350**
TOTAL GENERAL	**802 546**	**303 604**	**498 942**	**707 667**

PASSIF	31/12/08	31/12/07
CAPITAUX PROPRES		
RESERVE FONDS ASSOCIATIF	361 188	421 428
RESULTAT DE L'EXERCICE:	**0**	**0**
Perte	-210 427	-60 240
Excédent	0	
SUBVENTIONS	1 314	3 522
TOTAL 1	**152 075**	**364 710**
PROVISIONS P/RISQUES ET CHARGES	0	0
TOTAL 2	**0**	**0**
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts auprès des étbts de crédit	27 144	37 839
Emprunts et dettes financières divers		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 135	68 015
Dettes fiscales et sociales	159 197	154 832
Autres dettes	95 391	64 534
DETTES DIVERSES		
TOTAL 3	**346 867**	**325 220**
Produits constatés d'avance	0	17 738
TOTAL GENERAL	**498 942**	**707 668**

2.2 DETAIL DE L'ACTIF — 498 941,64

2.2.1. IMMOBILISATIONS — 397 142,27

IMMOBILISATIONS	IMMOBILISATIONS			
	SOLDE 31/12/07	ENTREES 2008	SORTIES 2008	SOLDE 31/12/08
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de logiciel	27 535,52	1 435,20		28 970,72
TOTAL1	**27 535,52**	**1 435,20**	**0,00**	**28 970,72**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Matériel & outillage	10 596,93	987,32		11 584,25
Inst. agencements aménagements divers	29 834,55			29 834,55
Matériel de transport	67 461,43			67 461,43
Matériel informatique, matériel et mobilier de bureau	237 652,31			237 652,31
TOTAL 2	**345 545,22**	**987,32**	**0,00**	**346 532,54**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts à la construction (CIPL)	16 059,00	3 285,00		19 344,00
Dépôts et cautionnements	2 295,01			2 295,01
TOTAL 3	**18 354,01**	**3 285,00**	**0,00**	**21 639,01**
TOTAL GENERAL (1+2+3)	**391 434,75**	**5 707,52**	**0,00**	**397 142,27**

2.2.2. AMORTISSEMENTS — (303 603,90)

AMORTISSEMENTS	AMORTISSEMENTS			
	VALEURS 31/12/07	DOTATIONS 2008	REPRISES 2008	VALEURS 31/12/08
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de logiciels	(27 535,52)	(1 199,99)		(28 735,51)
TOTAL 1	**(27 535,52)**	**(1 199,99)**	**0,00**	**(28 735,51)**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	(9 355,32)	(1 352,23)		(10 707,55)
Inst. agencements aménagements divers	(18 448,61)	(1 956,28)		(20 404,89)
Matériel de transport	(43 484,55)	(6 575,56)		(50 060,11)
Matériel informatique, matériel et mobilier de bureau	(169 313,70)	(24 382,14)		(193 695,84)
TOTAL 2	**(240 602,18)**	**(34 266,21)**	**0,00**	**(274 868,39)**
TOTAL GENERAL (1+2)	**(268 137,70)**	**(35 466,20)**	**0,00**	**(303 603,90)**

2.2.3 STOCKS — 7 500,96

Stocks fournitures — 7 500,96

2.2.4. CREANCES D'EXPLOITATION — 334 393,32

COMPTES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES — 324 799,04

Clients	52 631,11
(selon balance auxiliaire)	
Clients douteux	0,00
(montants nets)	
Factures à établir	272 167,93

2.2.5. CREANCES DIVERSES — 9 594,28

Avances stagiaires	0,00
Personnel avances & acomptes	148,00
RRR à obtenir	0,00
Fournisseurs débiteurs	4 321,05
Subvention à recevoir	0,00
Produits à recevoir	5 125,23
Personnel	0,00

2.2.6. TRESORERIE — 42 363,09

C.I.N	11 025,82
C.I.N Compte sur Livret	259,53
Compte sur Livret Association	26 213,66
Compte Prestations ANPE	4 853,01
CAISSE	11,07

Les soldes des comptes de banques portés au bilan sont conformes à ceux figurant sur les relevés bancaires au 31/12/08 compte-tenu des chevauchements dûment justifiés.

2.2.7. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE — 21 145,90

EDF	29,78
GDF	10,23
Photocopies	440,98
Crédit bail	
Location copieurs	2 840,97
Maintenance	904,35
Assurances	380,63
Téléphone	614,82
Annonces et insertions	300,00
La Poste	
Cotisations et dons	166,53
Abonnements	407,67
Redevances	900,35
FOAD Projet	14 149,59

2.3. DETAIL DU PASSIF 498 941,64

2.3.1. FONDS PROPRES 152 075,12

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

Ils s'élèvent à 152 075,12
et se décomposent comme suit :

RESERVES	**361 188,19**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**(210 426,67)**
SUBVENTIONS	**1 313,60**

2.3.2. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES 0,00

PROVISIONS POUR RISQUES	**0,00**

2.3.3. DETTES FINANCIERES 27 143,69

Emprunt CIN 15	7 285,69
Emprunt CIN 16	13 130,07
Emprunt CIN 17	6 663,75
Intérêts courus non échus	64,18

2.3.4. DETTES D'EXPLOITATION 319 722,83

DETTES FOUR. ET COMPTES RATTACHES	**65 134,58**

Fournisseurs factures à payer :	32 012,38
Dettes fourn. factures non parvenues :	33 122,20

- *Facture Sous-traitance CFA*	17 493,75
- *Facture EDF*	2 919,19
- *Facture GDF*	203,15
- *Facture photocopieur*	524,99
- *Facture location immobilière*	1 216,09
- *Facture entretien locaux*	815,80
- *Facture La Poste*	381,89
- *Facture Téléphone*	571,93
- *Facture Audit Etoile*	8 958,28

DETTES SOCIALES ET FISCALES — 159 197,12

Personnel :		51 222,51
- *Frais personnel*	4 668,94	
- *Rémunérations dues*	0,00	
- *Provision pour Congés Payés*	46 553,57	
- *Provision pour primes*	0,00	
Organismes sociaux :		81 654,71
- *URSSAF*	26 759,00	
- *Assedic*	4 097,00	
- *Caisses de retraite*	18 691,00	
- *Caisses de retraite Cadres*		
- *Prov. charges sociales sur C.P*	20 574,17	
- *Prévoyance*	2 379,00	
- *Retraite Générali*	9 154,54	
Etat :		26 319,90
- *Taxe sur salaire*	2 818,00	
- *Charges fiscales sur CP*	5 519,90	
- *Autres charges à payer*	17 982,00	

AUTRES DETTES — 95 391,13

- *Clients créditeurs*	88 126,13
- *Créditeurs divers*	7 265,00

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	31/12/08	31/12/07
CHARGES D'EXPLOITATION		
CONSOMMATIONS EN PROVENANCE DES TIERS:		
- Achats	110 627	126 280
- Services extérieurs	109 537	127 277
- Autres services extérieurs	85 973	100 353
IMPOTS ET TAXES:		
- Sur rémunérations	73 787	85 096
- Autres	3 267	3 529
CHARGES DE PERSONNEL		
- Salaires et traitements	764 919	805 071
- Charges sociales	357 682	379 109
AUTRES CHARGES	6 437	6 726
DOTATIONS AUX AMTS ET AUX PROVISIONS		
- Dotation aux amortissements s/immobilisations	35 466	35 935
- Dotation aux provisions pour risques & charges	0	0
- Dotations aux provisions sur actif circulant	0	0
TOTAL 1	**1 547 695**	**1 669 376**
CHARGES FINANCIERES		
- Intérêts et charges assimilées	1 929	1 367
- Dotation aux provisions		
TOTAL 2	**1 929**	**1 367**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
SUR OPERATIONS DE GESTION	22 161	742
SUR OPERATIONS DE CAPITAL	0	0
Dotation aux provisions	0	0
TOTAL 3	**22 161**	**742**
TOTAL CHARGES (1+2+3)	**1 571 785**	**1 671 485**
RESULTAT DE L'EXERCICE:		
EXCEDENT		
TOTAL GENERAL(1+2+3)	**1 571 785**	**1 671 485**

PRODUITS	31/12/08	31/12/07
PRODUITS D'EXPLOITATION		
PRODUITS DES STAGES	1 309 069	1 570 172
SUBVENTION FONCTIONNEMENT	0	0
AUTRES PRODUITS	6 304	14
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	36 872	30 490
TOTAL 1	**1 352 245**	**1 600 676**
PRODUITS FINANCIERS		
INTERETS	1 181	2 673
RESULTAT SUR CESSIONS DES V.M.P.		
TOTAL 2	**1 181**	**2 673**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
SUR OPERATIONS DE GESTION	5 724	4 511
SUR OPERATIONS DE CAPITAL		0
QUOTE PART DE SUBVENTION	2 209	3 387
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	0	0
TOTAL 3	**7 933**	**7 898**
TOTAL PRODUITS (1+2+3)	**1 361 358**	**1 611 247**
DEFICIT	**210 427**	**60 238**
TOTAL GENERAL(1+2+3)	**1 571 785**	**1 671 485**

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).

2