

# FIDECA

FIDUCIAIRE D'EXPERTISE COMPTABLE ET D'ANALYSE ÉCONOMIQUE

SOCIÉTÉ INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS - COMPTABLES DE LILLE  
ET A LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ASSOCIATION POUR LA FORMATION PROFESSIONNELLE  
CONTINUE DANS LE BATIMENT ET LES TRAVAUX PUBLICS  
« AREF »

266 Boulevard Clémenceau  
59700 MARCQ EN BAROEUL

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos le 31 Décembre 2009*

# FIDECA

**FIDUCIAIRE D'EXPERTISE COMPTABLE ET D'ANALYSE ECONOMIQUE**  
SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE AU CAPITAL DE 149 550 EUROS INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE  
LILLE ET A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

**A R E F**

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 2009*

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 2009 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations sur la situation financière et les comptes annuels données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration.

Fait à Lambersart, le 2 Mars 2010



**Pour FIDECA  
Xavier LHOTE**

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

**SOMMAIRE**

	<i>page</i>
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES ANNEXE	1
BILAN	2
COMPTE DE RESULTAT	3
ACTIF IMMOBILISE	4
EVOLUTION DES IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS	5
DETAIL DES IMMOBILISATIONS ACQUISES	6
ETAT DES CREANCES et DES DETTES	7
AUTRES CREANCES	8
AUTRES CREANCES PERSONNEL	9
AUTRES CREANCES TVA	10
AUTRES CREANCES DEBITEURS DIVERS ET PRODUITS A RECEVOIR	11
COMPTE DE REGULARISATION ACTIF	12
CONCOURS FINANCIERS, PLACEMENTS, TRESORERIE	13
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	14
DETAIL DES PROVISIONS	15
DETTES DE GESTION	16
DETTES SOCIALES	17
DETTES FISCALES	18
DETAIL DES AUTRES DETTES	19
COMPTE DE REGULARISATION PASSIF	20
PRODUITS DE GESTION	21
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	22
FRAIS DE PARITARISME	23
PRODUITS FINANCIERS	24
CHARGES FINANCIERES	25
PRODUITS EXCEPTIONNELS	26
CHARGES EXCEPTIONNELLES	26

**Annexe au Bilan et Compte de résultat**  
**Exercice clos le 31 décembre 2009**

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

L'AREF Nord Pas de Calais a déménagé son siège au 266 bd Clémenceau à Marcq en Baroeul 59700 courant juillet 2009, les frais de déménagement et de transfert ont été comptabilisés en charges exceptionnelles et s'élèvent à 6 568,71 euros.

**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 7 690 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**

L'Aref dispose de 12 ordinateurs (6 fixes et 6 portables) et de 6 imprimantes DELL fournis par le GFC dont l'avantage n'est pas comptabilisé et dont la valeur à neuf est estimée à 7 200 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 2009.

#### **PASSIF**

##### **Report à nouveau**

Cumul des résultats depuis l'origine de l'AREF.

##### **Provisions pour risques**

Par mesure de prudence, la provision pour risque fiscal de réhaussement des bases de la taxe d'habitation sur trois ans à savoir 2007, 2008 et 2009 a été maintenue pour la somme de 22 500 €.

##### **Dettes**

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

Ces dettes correspondent à des factures non réglées au 31 décembre 2009 (honoraires, frais de gestion ect...) pour des dépenses relatives à l'exercice 2009

###### **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 2009 (Urssaf, Assedic, Probitp ect..) et des provisions relatives au personnel (Congés payés, Primes, Charges sociales sur primes 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

Autres services extérieurs

#### Charges de Personnel

Salaires du personnel de l'AREF et charges sociales patronales s'y rattachant.

#### Amortissements

Il s'agit de l'amortissement des immobilisations corporelles et plus particulièrement des Agencements de Lille jusqu'à la date du déménagement à Marcq en Baroeul.

#### Frais de Paritarisme

Coût de la gestion du paritarisme de l'AREF refacturé aux OPCA;

### RESULTAT FINANCIER

Produits dégagés de la vente des Sicavs effectuée pour les besoins de la trésorerie.

### RESULTAT EXCEPTIONNEL

#### Charges exceptionnelles

Il s'agit des frais relatifs au transfert du siège social de l'AREF à Marcq en Baroeul s'élevant à 6 568,71 € et de la Valeur Nette Comptable des Agencements de Lille mis hors service et s'élevant à 9 933,69 €.





# COMPTE DE RESULTAT - 2009

	31 décembre 2009	31 décembre 2008
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
- Prestations de service	0,00 €	0,00 €
- Budget de fonctionnement	691 894,17 €	671 320,30 €
- Subventions régionales	0,00 €	0,00 €
- Reprise sur provisions	0,00 €	2 446,08 €
- Transfert de charges	44 594,30 €	33 421,31 €
<b>TOTAL I - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>736 488,47 €</b>	<b>707 187,69 €</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
- Achats	6 647,20 €	7 596,56 €
- Charges externes	100 792,14 €	105 381,59 €
- Autres charges externes	37 124,63 €	39 571,36 €
- Impôts et taxes	12 635,79 €	11 976,44 €
- Frais de personnel	535 533,38 €	517 283,10 €
- Fonctionnement du paritarisme	11 861,15 €	11 056,56 €
- Dotation aux amortissements et aux provisions	8 708,97 €	13 042,99 €
<b>TOTAL II - CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>713 303,26 €</b>	<b>705 908,60 €</b>
<b>RESULTAT DE GESTION (I-II)</b>	<b>23 185,21 €</b>	<b>1 279,09 €</b>
- Produits financiers	3 202,28 €	8 895,63 €
- Charges financières	0,00 €	0,00 €
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>3 202,28 €</b>	<b>8 895,63 €</b>
- Produits exceptionnels	2,21 €	13 144,37 €
- Charges exceptionnelles	16 502,40 €	6 775,40 €
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-16 500,19 €</b>	<b>6 368,97 €</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>9 887,30 €</b>	<b>16 543,69 €</b>

## ACTIF IMMOBILISE

31 décembre 2009

DESIGNATION	VALEUR BRUTE	AMORTISSEMENT	VALEUR NETTE
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Logiciel	-	-	-
Droit au bail et Enregistrement	-	-	-
	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Matériel	-	-	-
Installations générales agencements	-	-	-
Véhicules	-	-	-
Matériel de bureau	2 236	1 390	846
Matériel informatique	-	-	-
Matériel audiovisuel	2 466	2 466	-
Mobilier de bureau	16 827	5 256	11 571
	<b>21 528</b>	<b>9 112</b>	<b>12 416</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
Dépôts et cautionnement (loyer)	18 187		18 187
	<b>18 187</b>		<b>18 187</b>
<b>TOTAL</b>	<b>39 716</b>	<b>9 112</b>	<b>30 604</b>

### EVOLUTION DES IMMOBILISATIONS

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2008	ACQUISITIONS 2009	MATERIEL CEDE/DÉTRUIT EN 2009	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2009
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Logiciel	-	-	-	-
Droit au bail et Enregistrement	-	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel	122 734	-	122 734	-
Installations générales agencements	-	-	-	-
Véhicules	2 236	-	-	2 236
Matériel de bureau	4 803	-	4 803	-
Matériel informatique	2 466	-	-	2 466
Matériel audiovisuel	53 554	10 500	47 228	16 826
Mobilier de bureau	-	-	-	-
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>183 793</b>	<b>10 500</b>	<b>174 765</b>	<b>21 528</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Dépôts et cautionnement (loyer)	9 161	9 026	174 765	21 528
	9 161	9 026	-	18 187
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>194 954</b>	<b>19 526</b>	<b>174 765</b>	<b>39 715</b>

### EVOLUTION DES AMORTISSEMENTS

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2008	DOTATIONS 2009	REPRISES 2009	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2009
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Logiciel	-	-	-	-
Droit au bail en Enregistrement	-	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel	106 051	6 749	112 801	-
Installations générales agencements	-	-	-	-
Véhicules	1 091	299	-	1 390
Matériel de bureau	4 803	-	4 803	-
Matériel informatique	2 466	-	-	2 466
Matériel audiovisuel	50 823	1 660	47 228	5 256
Mobilier de bureau	-	-	-	-
<b>TOTAL des AMORTISSEMENTS</b>	<b>165 234</b>	<b>8 709</b>	<b>164 831</b>	<b>9 112</b>

### EVOLUTION DES PROVISIONS

DESIGNATION	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2008	DOTATIONS 2009	REPRISES 2009	VALEUR BRUTE FIN D'EXERCICE 2009
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES SOCIAUX	-	-	-	-
PROVISIONS POUR CHARGES	-	-	-	-
PROVISIONS POUR IMPOTS	22 900	-	-	22 900
PROVISIONS POUR RETRAITE	-	-	-	-
PROVISIONS POUR DÉPART	-	-	-	-
<b>TOTAL des PROVISIONS</b>	<b>22 900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22 900</b>

## DETAIL DES IMMOBILISATIONS ACQUISES

DESIGNATION	MONTANT
ENSEMBLE DE BUREAUX	10 500
TOTAL	10 500

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

CREANCES	Brut	un an	plus d'un an
PERSONNEL et ORGANISMES SOCIAUX	-		-
ETAT IMPOTS ET TVA	9 477	9 477	-
DEBITEURS DIVERS	16 739	16 739	-
<b>TOTAL</b>	<b>26 216</b>	<b>26 216</b>	<b>-</b>

DETTES	Brut	un an	plus d'un an
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	-	-	-
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	22 963	22 963	-
AUTRES DETTES FISCALES ET SOCIALES	99 810	99 810	-
<b>TOTAL</b>	<b>122 773</b>	<b>122 773</b>	<b>-</b>

## AUTRES CREANCES

31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
PERSONNEL et ORGANISMES SOCIAUX	
ETAT IMPOTS ET TVA	9 477
DEBITEURS DIVERS	16 739
TOTAL	26 216

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

## AUTRES CREANCES PERSONNEL

31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
ACOMPTE SUR CHARGES SOCIALES A REGULARISER	-
INDEMNITES JOURNALIERES	-
ACOMPTE SALAIRES	-
AVANCES SUR DEPLACEMENTS	-
FORMATION CONTINUE REMBOURSEMENT OPCA A RECEVOIR	-
INDEMNITES JOURNALIERES COMPLEMENTAIRES A RECEVOIR	-
TOTAL	-

**CREANCES ETAT**  
31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
ETAT - IMPOT SUR LES SOCIETES	-
TVA DEDUCTIBLE SUR IMMOBILISATIONS	618
TVA DEDUCTIBLE SUR AUTRES BIENS ET SERVICES	1 279
CREDIT DE TVA	4 582
TVA ENCAISSEE - A REGULARISER	-
REMBT TAXES SUR C.A.	-
TVA SUR FACTURE NON PARVENUÉE	2 998
<b>TOTAL</b>	<b>9 477</b>



**AUTRES CREANCES - DEBITEURS DIVERS**  
31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
AVANCE FOURNISSEURS	-
CREANCES S/CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	-
DEBITEUR GFC	10 439
DEBITEURS AUTRES FUP	6 300
PRODUITS A RECEVOIR	-
<b>TOTAL</b>	<b>16 739</b>

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

10. CREANCES DEBITEURS DIVERS

# COMPTE DE REGULARISATION ACTIF

31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
DOCUMENTATION	1 488
NEXTIRAONE	820
ASSURANCES	7 013
<b>TOTAL</b>	<b>9 322</b>

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

11. C/PTE REGUL ACTIF

# CONCOURS FINANCIERS, PLACEMENTS, TRESORERIE

31 décembre 2009

	débit	crédit	
EMPRUNTS			
PLACEMENTS			plus values
SICAV	-		au 31/12/09
BTP TRESORERIE	230 225		
	-		
	-		
	-		
	-		
COMPTES SUR LIVRETS			
PLACEMENTS	230 225		
BTP A 001	23 790		
BTP A002	10 391		
	-		
BTP A005	941		
	-		
	-		
	-		
	-		
CCP			
INTERETS COURUS A PAYER			
INTERETS COURUS A PAYER			
INTERETS COURUS A RECEVOIR			
BANQUES			
CAISSE	35 123		
	-		
	-		
TOTAL DISPONIBILITES	265 348		
EMPRUNT ET DETTES FINANCIERES		-	

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

DESIGNATION	MONTANT
PROVISIONS POUR RISQUES SOCIAUX	-
PROVISIONS POUR CHARGES	-
PROVISIONS POUR IMPOTS	22 500
PROVISIONS POUR RETRAITE	-
PROVISIONS POUR DEPART	-
<b>TOTAL</b>	<b>22 500</b>

### DETAIL DES PROVISIONS POUR RISQUES SOCIAUX

DETAIL	TOTAL
Provision Risque Social	
Provision Redressement	
<b>TOTAL</b>	-

### PROVISIONS POUR CHARGES

DETAIL	TOTAL
Provision Déménagement	
<b>TOTAL</b>	-

### PROVISIONS POUR IMPOTS

DETAIL	TOTAL
Provision risque de réhaussement Taxe Habitation 2007 à 2009	22 500
<b>TOTAL</b>	22 500

### PROVISIONS POUR RETRAITES

DETAIL	TOTAL
Provision pour Retraite	
<b>TOTAL</b>	-

### PROVISIONS POUR DEPARTS

DETAIL	TOTAL
<b>TOTAL</b>	-

# DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
FOURNISSEURS	4 458
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	18 505
CHARGES A PAYER	0
<b>TOTAL</b>	<b>22 963</b>

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

15. DETTES Fr et cptes rattaché

**DETTES SOCIALES**  
31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
<b>DETTES SOCIALES</b>	
REMUNERATIONS DUES	15 000
INDEMNITES JOURNALIERES	-
PROVISIONS CONGES PAYES	42 841
FORMATION CONTINUE	1 028
URSSAF	12 571
MUTUELLE	-
PROBTP RETRAITE	17 441
ASSEDIC	1 986
TITRES REPAS	-
AUTRES CHARGES SOCIALES	6 900
MEDECINE DU TRAVAIL	332
<b>TOTAL</b>	<b>98 099</b>

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

**DETTES FISCALES**  
**31 décembre 2009**

DESIGNATION	MONTANT
TVA A PAYER	-
TVA SUR FACTURES ETABLIES NON ENCAISSEES	1 711
AUTRES DETTES FISCALES	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 711</b>



## AUTRES DETTES

### 31 décembre 2009

SOMMES GERES POUR LE COMPTE DE TIERS

DESIGNATION	REPORT AU 31/12/08	ENCAISSEMENTS	VERSEMENTS	SOLDE
CREDITEUR FSE -	0			-
CREDITEUR CONTRAT DE DEVELOPPEMENT	0,00			-
CREDITEUR OPERATION TUTEURS	0,00			-
CREDITEUR EDEC	0,00			-
CREDITEUR AGEPHIP	0,00			-
CREDITEURS AUTRES OPTES TIERS GERES	0,00			-
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-

**COMPTE DE REGULARISATION PASSIF**  
31 décembre 2009

DÉSIGNATION	MONTANT
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	-
TOTAL	-

# PRODUITS DE GESTION DETAILLES

31 décembre 2009

DESIGNATION	31/12/2009	31/12/2008
PRESTATIONS DE SERVICE	0 €	0 €
PARTAGE DE FRAIS	0 €	0 €
LOCATIONS DIVERSES	0 €	0 €
MISE A DISPOSITION PERSONNEL	0 €	0 €
PRESTATIONS DE SERVICES	0 €	0 €
BUDGET DE FONCTIONNEMENT	612 950 €	596 777 €
ASSISTANCE TECHNIQUE ( EDDF, EDEC ...)	41 244 €	20 824 €
AUTRES AIDES AU FONCTIONNEMENT	0 €	0 €
R & D	22 400 €	22 000 €
FUP	15 300 €	31 719 €
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	691 894 €	671 320 €
AUTRES SUBVENTIONS	0 €	0 €
SUBVENTIONS D'ETUDES	0 €	0 €
SUBVENTIONS CONSEIL REGIONALE	0 €	0 €
SUBVENTIONS REGIONALES	0 €	0 €
REPRISE SUR PROVISION D'EXPLOITATION	0 €	2 446 €
REPRISE SUR PROVISIONS	0 €	2 446 €
REMBOURSEMENTS FRAIS DE DEPLACEMENT	0 €	0 €
PARITARISME	11 861 €	11 057 €
REMBOURSEMENTS FPC	15 566 €	15 385 €
REMBOURSEMENTS INDEMN. JOURN COMPLEMENTAIRE	16 809 €	6 414 €
REMBOURSEMENTS ASSURANCES	0 €	566 €
PRODUITS DIVERS	358 €	0 €
TRANSFERT DE CHARGES	44 594 €	33 421 €
<b>TOTAL</b>	<b>736 488 €</b>	<b>707 188 €</b>

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

## CHARGES DE GESTION RECAPITULATIF

	31/12/2009	BUDGET 09	31/12/2008	% REALISE S/BUDGET	% 2009/2008
ACHATS	6 647 €	8 500 €	7 597 €	-21,80%	-12,50%
SERVICES EXTERIEURS	100 792 €	108 879 €	105 382 €	-7,43%	-4,36%
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	37 125 €	43 300 €	39 571 €	-14,26%	-6,18%
IMPOTS ET TAXES	12 636 €	14 079 €	11 976 €	-10,25%	5,51%
PERSONNEL	535 533 €	525 340 €	517 283 €	1,94%	1,56%
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	11 861 €	0 €	11 057 €	#DIV/0#	7,28%
AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	8 709 €	10 000 €	13 043 €	-12,91%	-33,23%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	713 303 €	710 098 €	705 909 €	0,45%	1,05%

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

## CHARGES DE GESTION DETAIL

	31/12/2009	BUDGET 09	31/12/2008	% REALISE S/BUDGET	% 2009/2008
FOURNITURES NON STOCKABLES (ELECTRICITE)	900 €	1 000 €	887 €	-10,01%	1,47%
FOURNITURES ENTRETIEN ET PETIT EQUIPEMENT	1 566 €	1 500 €	906 €	4,41%	72,94%
FOURNITURES DE BUREAU	2 605 €	4 500 €	4 459 €	-42,10%	-41,57%
FOURNITURES INFORMATIQUES	1 576 €	1 500 €	1 345 €	5,06%	17,12%
<b>ACHATS</b>	<b>6 647 €</b>	<b>8 500 €</b>	<b>7 597 €</b>	<b>-21,80%</b>	<b>-12,50%</b>
FORMATION DU PERSONNEL (coût pédagogique)	6 362 €	4 000 €	4 065 €	59,05%	56,52%
LOCATIONS IMMOBILIERES	36 327 €	36 500 €	32 861 €	-0,47%	10,55%
LOCATIONS DE MOBILIER	10 103 €	11 850 €	11 642 €	-14,74%	-13,22%
CHARGES LOCATIVES	12 249 €	14 000 €	13 861 €	-12,51%	-11,63%
ENTRETIEN ET REPARATION DES LOCAUX	15 930 €	14 500 €	16 361 €	9,87%	-2,63%
ENTRETIEN ET REPARATION MATERIEL DE TRANSPORT	7 477 €	14 100 €	12 979 €	-46,97%	-42,39%
ENTRETIEN ET REPARATION DU MATERIEL	561 €	1 000 €	1 132 €	-43,95%	-50,48%
PHOTOCOPIES	227 €	500 €	86 €	-54,55%	163,15%
ASSURANCE MULTIRISQUES	1 851 €	2 000 €	1 940 €	-7,47%	-4,62%
RESPONSABILITE CIVILE	1 442 €	1 876 €	1 758 €	-23,15%	-18,01%
ASSURANCE VEHICULES	1 738 €	2 333 €	1 797 €	-25,50%	-3,30%
ASSURANCES DIVERS	4 520 €	4 520 €	4 704 €	0,00%	-3,92%
DOCUMENTATION GENERALE	0 €	0 €	506 €	0,00%	-100,00%
	2 005 €	1 700 €	1 690 €	17,95%	18,68%
<b>SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>100 792 €</b>	<b>108 879 €</b>	<b>105 382 €</b>	<b>-7,43%</b>	<b>-4,36%</b>
HONORAIRES	7 840 €	7 000 €	7 523 €	12,00%	4,21%
CATALOGUES ET IMPRIMES	3 235 €	5 200 €	3 128 €	-37,79%	3,43%
DONS ET LIBERALITES	589 €	650 €	634 €	-9,36%	-7,06%
FRAIS DE MISSIONS DU PERSONNEL	10 911 €	9 600 €	9 674 €	13,66%	12,79%
CARBURANTS	2 824 €	3 200 €	3 008 €	-11,74%	-6,12%
MISSIONS, RECEPTIONS	520 €	3 000 €	1 411 €	-82,67%	-63,15%
AFFRANCHISSEMENT	5 449 €	9 000 €	8 718 €	-39,46%	-37,50%
TELECOPIE	385 €	350 €	300 €	9,90%	28,23%
TELEPHONE	4 927 €	5 000 €	4 887 €	-1,46%	0,82%
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	444 €	0 €	287 €	0,00%	54,69%

COTISATIONS DIVERSES	0 €	0 €	0 €	0 €	0,00%
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	37 125 €	43 300 €	300 €	39 571 €	-100,00%
FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	3 662 €	3 800 €	3 800 €	3 686 €	-14,26%
IMPOTS LOCAUX et TAXE SUR LES BUREAUX	8 974 €	10 279 €	10 279 €	8 291 €	-3,63%
IMPOTS ET TAXES	12 636 €	14 079 €	14 079 €	11 976 €	-12,70%
REMUNERATION	348 778 €	352 000 €	352 000 €	344 849 €	-10,25%
CONGES PAYES VARIATION	2 464 €	0 €	0 €	1 690 €	-0,92%
INDEMNITES TRANSPORT	454 €	0 €	0 €	0 €	0,00%
AVANTAGES EN NATURE	-5 610 €	-6 500 €	-6 500 €	-6 199 €	0,00%
SMABTP INDEMNITES JOURNALIERES COMPLEMENTAIRES	10 080 €	4 000 €	4 000 €	3 990 €	-13,69%
URSSAF PROBTTP ASSEDIC	167 243 €	165 440 €	165 440 €	161 948 €	151,99%
MEDECINE DU TRAVAIL	1 281 €	1 100 €	1 100 €	1 034 €	-39,32%
TITRES REPAS	9 711 €	9 300 €	9 300 €	9 193 €	16,43%
VARIATION CHARGES C P	1 133 €	0 €	0 €	777 €	4,42%
PERSONNEL	535 533 €	525 340 €	525 340 €	517 283 €	0,00%
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	11 861 €	0 €	0 €	11 057 €	1,94%
DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS EXPLOITATION	8 709 €	10 000 €	10 000 €	13 043 €	0,00%
AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	8 709 €	10 000 €	10 000 €	13 043 €	-12,91%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	713 303 €	710 098 €	710 098 €	705 909 €	-12,91%
					0,45%
					1,56%
					7,28%
					-33,23%
					-33,23%
					1,05%

## FRAIS DE PARITARISME

31 décembre 2009

### FRAIS DE DEPLACEMENTS ET PERTES DE SALAIRES PRIS EN CHARGE PAR LES OPCA

	CFDT	CFTC	CGC	CGT	FO	FRB	FRTP	SCOP	CAPEB	RECEPTION	TOTAL
ANNEE 2009	1 623	2 631	1 195	785	571	1 198	506	4	187	3 161	11 861
<b>TOTAL PARITARISME</b>	<b>1 623</b>	<b>2 631</b>	<b>1 195</b>	<b>785</b>	<b>571</b>	<b>1 198</b>	<b>506</b>	<b>4</b>	<b>187</b>	<b>3 161</b>	<b>11 861</b>

**PRODUITS FINANCIERS**  
31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
PRODUITS FINANCIERS	-
ESCOMPTE OBTENUS	-
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT.	3 202
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 202</b>

FIDECA SARL.  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART



## CHARGES FINANCIERES

31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
FRAIS BANCAIRES	-
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	-
TOTAL	-

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

24. CHARGES FINANCIERES

## PRODUITS EXCEPTIONNELS

31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	2
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	-
PRODUITS SUR CESSION IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-
PRODUITS SUR CESSION IMMOBILISATIONS CORPORELLES	-
REPRISE SUR PROVISIONS EXCEPTIONNELLES	-
TOTAL	2

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

## CHARGES EXCEPTIONNELLES

31 décembre 2009

DESIGNATION	MONTANT
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 569
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES VALEUR D'ACTIF CEDEES	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES VALEUR D'ACTIF CEDEES	9 934
PROVISIONS POUR CHARGES EXCEPTIONNELLES	-
<b>TOTAL</b>	<b>16 502</b>

FIDECA SARL  
Commissaire aux Comptes  
59130 LAMBERSART

**Annexe au Bilan et Compte de résultat**  
**Exercice clos le 31 décembre 2009**

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

L'AREF Nord Pas de Calais a déménagé son siège au 266 bd Clémenceau à Marcq en Baroeul 59700 courant juillet 2009, les frais de déménagement et de transfert ont été comptabilisés en charges exceptionnelles et s'élevaient à 6 568,71 euros.

**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 7 690 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**

L'AREF dispose de 12 ordinateurs (6 fixes et 6 portables) et de 6 imprimantes DELL fournis par le GFC dont l'avantage n'est pas comptabilisé et dont la valeur à neuf est estimée à 7 200 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 2009.

#### **PASSIF**

##### **Report à nouveau**

Cumul des résultats depuis l'origine de l'AREF.

##### **Provisions pour risques**

Par mesure de prudence, la provision pour risque fiscal de réhaussement des bases de la taxe d'habitation sur trois ans à savoir 2007, 2008 et 2009 a été maintenue pour la somme de 22 500 €.

##### **Dettes**

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

Ces dettes correspondent à des factures non réglées au 31 décembre 2009 (honoraires, frais de gestion ect...) pour des dépenses relatives à l'exercice 2009

##### **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 2009 (Urssaf, Assedic, Probtip ect..) et des provisions relatives au personnel (Congés payés, Primes, Charges sociales sur primes 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

Autres services extérieurs

#### Charges de Personnel

Salaires du personnel de l'AREF et charges sociales patronales s'y rattachant.

#### Amortissements

Il s'agit de l'amortissement des immobilisations corporelles et plus particulièrement des Agencements de Lille jusqu'à la date du déménagement à Marcq en Baroeul.

#### Frais de Paritarisme

Coût de la gestion du paritarisme de l'AREF refacturé aux OPCA;

### RESULTAT FINANCIER

Produits dégagés de la vente des Sicavs effectuée pour les besoins de la trésorerie.

### RESULTAT EXCEPTIONNEL

#### Charges exceptionnelles

Il s'agit des frais relatifs au transfert du siège social de l'AREF à Marcq en Baroeul s'élevant à 6 568,71 € et de la Valeur Nette Comptable des Agencements de Lille mis hors service et s'élevant à 9 933,69 €.

#### Produits exceptionnels

Il s'agit de régularisations diverses non significatives.

**G-Effectif**

Cadres	5
Employés	6
<b>Total</b>	<b>11</b>