

ACTION PLURIEL FORMATION

Association Loi 1901

SIRET 399 628 338 00028 - NAF 8559A



Siège Social

1 à 4, Place Fernand Léger
95140 GARGES-LES-GONESSE



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009



Société d'Expertise Comptable
et de Commissaires aux Comptes

138, bd Haussmann - 75008 PARIS
Tél. 01.42.99.66.44 - Fax 01.42.89.31.63

Société Anonyme au Capital de 1.400.000 Euros - 652 059 213 R.C.S. PARIS - SIRET 652 059 213 00023 - NAF 6920Z

A Mesdames et Messieurs les Adhérents
de l'Association **Action Pluriel Formation**

Mesdames, Messieurs,

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 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **Action Pluriel Formation** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications 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 principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 SPÉCIFIQUES

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 9 avril 2010

Pour **SOFIDEEC Baker Tilly**
Commissaire aux comptes titulaire
Membre de la CRCC de Paris



M.F. EL MGHAZLI
Président et Directeur Général
Commissaire aux comptes, Associé
Membre de la CRCC de de Versailles

BILAN ACTIF

31/12/2009			31/12/2008
BRUT	Amort. & Prov.	NET	NET

ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	7 834	7 834	0	0
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Agencement installation				
Autres Immobilisations corporelles	82 479	65 806	16 673	9 498
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières				
Titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	22 828	0	22 828	18 245
TOTAL (I)	113 141	73 640	39 501	27 743
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Stocks et en-cours				
Créances d'exploitations				
Clients et comptes rattachés	109 382		109 382	281 900
Autres créances	2 000		2 000	5 165
Disponibilités	1 086		1 086	968
Charges constatées d'avance	8 821		8 821	21 317
TOTAL (II)	121 289	0	121 289	309 350
TOTAL GENERAL	234 430	73 640	160 790	337 092

BILAN PASSIF

31/12/2009	31/12/2008
NET	NET

FONDS PROPRES		
Fonds associatif sans droit de reprise	0	0
Fonds associatif avec droit de reprise		
Réserve		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Autres réserves Provisions pour Fonds de Roulement	64 734	64 734
Report à nouveau	-249 057	144 051
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 761	-393 107
(excédent ou déficit)		
Subventions		
TOTAL (I)	-182 562	-184 323
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	0	0
Fonds dédiés		
TOTAL (II)	0	0
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 996	4 451
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et compte rattachés	144 014	70 121
Dettes fiscales et sociales	97 355	149 085
Autres dettes	75 987	121 172
COMPTES DE REGULARISATION PASSIF		
Produits constatés d'avance		176 586
TOTAL (III)	343 352	521 415
TOTAL GENERAL	160 790	337 092

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2009	31/12/2008
	TOTAL	TOTAL
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Conventions de Formation	861 841	755 960
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 300	3 100
fonds dedies	0	26 000
Autres produits	32 590	21 686
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATIONS (I)	900 730	806 746
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats et charges externes	346 874	418 821
Impôts, taxes et versements assimilés	31 029	46 814
Salaires et Traitements	331 427	444 156
Charges Sociales	155 467	222 090
Dotations aux amortissements	13 561	0
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	6 179	43 134
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATIONS (II)	884 537	1 175 015
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	16 194	-368 269
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers	121	342
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	121	342
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Charges financières		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	0	0
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	121	342
3 - RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	16 314	-367 928
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	616	5
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	15 170	25 185
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-14 554	-25 180
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	901 467	807 093
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)	899 707	1 200 200
5 - EXCEDENT OU DEFICIT	1 761	-393 107

VARIATION DES PRODUITS

	31/12/2009	31/12/2008	VARIATION
	NET	NET	Montant
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prestations de services			
706001 Ville de Garges	4 830	6 195	-1 365
706004 Préfecture du Val D'Oise	27 000		27 000
706005 LACSE	39 680	66 910	-27 230
706008 ANAEM	211 759	162 417	49 342
706009 SJT	137 907	38 784	99 123
706010 conseil général du 77	10 080	29 120	-19 040
706013 OHSA gardien immeuble		3 640	-3 640
706014 Prestations Ville de Sarcelles			0
706017 Hopital de Gonesse	5 565	10 905	-5 340
706027 AFPA		1 112	-1 112
706028 Composante Langagiere	47 364	26 839	20 526
709029 Association Energie	13 500		13 500
706033 PNAE Garges		23 318	-23 318
706034 Post Alpha 9599261		34 915	-34 915
706042 Aide / Personne 95.00.19		996	-996
706051 Hopitaux de Paris		4 368	-4 368
706090 PLATE FORME	159 149	90 903	68 246
706321 CG ST Denis FLE 2000	13 450	47 172	-33 722
706322 CG ST Denis Aide PER		30 035	-30 035
706323 C.G 93 REMISE A NIVEAU	2 573	26 710	-24 137
706324 METIERS AIDE A LA PERSONNE	38 004	9 529	28 474
706330 Fongecif	15 628		15 628
706900 Prestations diverses			0
706902 ALE FACTURES A ETABLIR		-29 054	29 054
706903 PRESTATIONS DIVERSES ANPE		14 363	-14 363
706950 PNAE/AULNAY		24 333	-24 333
706995 PNAE Gonesse		10 128	-10 128
706996 CRIF PETITE ENFANCE	35 200	35 400	-200
706997 CRIF GARDIEN D'IMMEUBLE	35 432	26 736	8 696
706998 CRIF AGENT DE PREVENTION	34 046	32 725	1 321
706999 CRIF ASSISTANT TECHNIQUE MILIEU	26 674	27 462	-788
708800 Autres produits D'Activités	4 000		4 000
Total	861 841	755 960	105 881
Montant net des produits d'exploitation	861 841	755 960	105 881

VARIATION DES PRODUITS

	31/12/2009	31/12/2008	VARIATION
	NET	NET	Montant
Reprises sur amort. et prov., transferts de charges			
781000 REPR/AMORT.PROV.PROD.EXPL			
781500 Reprise provis. Risque & Ch.			
781700 Reprise provision depr actif		3 100	-3 100
787000 Reprises sur provisions			
791000 Transfert de charges			
Total	0	3 100	-3 100
Autres Produits			
758000 Produits divers gestion courante		8 242	-8 242
758100 Locations diverses		4 800	-4 800
758200 CAE	28 180	7 138	21 042
758240 prestations diverses		1 386	-1 386
758300 Cotisations	110	120	-10
758350 Frais Incriptions CAP	3 500		3 500
758400 Participations Stagiaires	800		800
Total	32 590	21 686	10 903
Total des Produits d'exploitation	894 430	780 746	113 684
PRODUITS FINANCIERS			
Autres intérêts et produits assimilés			
76000 Revenus Efitrésor			
761050 PRODUITS S/MILLESSIME	121	342	-221
786620 IMMOB.FINANCIERES			
Total	121	342	-221
Total des produits financiers	121	342	-221
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
770000 Produits except. Maif & ex. ant.		5	-5
772000 Produits sur exercices antérieurs			
775200 Produits de cession d'immo			
778000 Autres Produits exceptionnels	616		616
Total	616	5	611
Total des produits exceptionnels	616	5	611
TOTAL DES PRODUITS	895 167	781 093	114 075
Report de ressources non utilisées des ex. antérieurs			
781700 Reprise Prov, Deprec	6 300		6 300
789400 FONDS DEDIES		26 000	-26 000
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	1 761	-393 107	394 868
TOTAL GENERAL	901 467	807 093	94 375

VARIATION DES CHARGES

	31/12/2009	01/01/2008	VARIATION
	NET	NET	Montant
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes			
602200 Fournitures consommables			
602220 Produits d'entretien	1 204	1 286	-82
602260 Provision EDF GDF			
605000 Achats matériel équip;tra			
606210 EDF/GDF 3 RUE A R		787	-787
606220 EDF GDF 1 PL FL	436	350	86
606230 EDF GDF 2 PL FL	1 098	792	306
606240 EDF MITRY-MORY	719	1 245	-526
6062450 EDF GDF 4 place Fl	911	519	392
606251 EDF/DGF Aulnay	5 708	5 027	681
606260 EDF LA MUETTE	3 682	467	3 215
606255 EDF Sarcelles	822	2 087	-1 264
Global "EDF GDF" (606200)	13 378	11 274	2 104
606300 Petit matériel	2 420	1 532	888
606400 Fourniture administrative	2 431	3 658	-1 228
606401 Photocopies	271	967	-696
606401 Photocopies Copwell	10 487	6 378	4 109
606500 Achat fournitures informatique	4 261	9 055	-4 794
606810 carburant			
606850 Pièces véhicule			
611000 Sous traitance général	4 559	3 410	1 150
611200 Mutualisation	16 015	17 979	-1 963
612200 Crédit-Bail Mobilier	91 668	94 526	-2 858
613000 Locations			
613200 Locations immobilière			
613210 Loyer 3 rue A R	910	7 553	-6 643
613220 Loyer 1 PI FL	5 465	4 937	528
613230 Loyer 2&4 PI FL	6 646	5 986	660
613240 Loyer Mitry-Mory	7 576	7 128	448
613250 Loyer Aulnay / Tefeco	45 603	41 895	3 708
613265 Scic Locaux Sarcelles	19 276	63 046	-43 770
613235 Location LA MUETTE	33 150	6 315	26 835
614000 Charges Locatives	3 483	19 192	-15 709
Global "Locations immobilières" (613200)	122 108	156 052	-33 943
615000 Entretien et réparation	2 688	9 262	-6 574
615200 Sur biens immobiliers		8 818	-8 818
615300 Entretien et Réparations			
615600 Maintenance	13 023	8 968	4 055
615700 Entretien Locaux	16 397	20 781	-4 384
616100 Prime d'assurances	3 708	4 466	-758
616250 GMF Assurances Mandataires			
618000 Services extérieurs divers			
618100 Documentation générale			
618300 Documentation technique	615	1 768	-1 153
622000 Intervenants			0
622600 Honoraires	8 551	19 189	-10 638
622700 Honoraires avocats			
623000 Publicité, Publications	1 459		1 459
623100 Annonces et Insertions	1 133	1 802	-669
623800 Divers (Etrennes, dons)	393	111	282
624800 Carte orange	5 998	8 854	-2 855

VARIATION DES CHARGES

	31/12/2009	31/12/2008	VARIATION
	NET	NET	Montant
Autres achats et charges externes (suite)			
625000 Déplacements Missions Réception	4 424	3 487	937
625100 Voyages et déplacements			
625200 deplc.SORTIES Stagiaires	110	70	41
625300 plateau technique	19	646	-628
625500 Frais de Déménagement	361		361
625700 Réception "repas"		747	-747
Global "dépl., missions, réceptions" (625000)	4 914	4 950	-36
626000 Frais postaux	1 544	2 665	-1 121
626100 Abonnement Téléphone	5 887	7 109	-1 222
626101 Téléphone 3 rue A.R.	2	1 638	-1 636
626102 Téléphone 1 Pl F.L.	886	1 700	-814
626103 Téléphone 2 Pl F.L.	9	29	-20
626107 France telecom 4 PL	58	98	-40
626106 France Telecom Mitry-Mory	2	14	-13
Global "Téléphone 2 & 4 Pl F.L." (626103)	68	142	-73
626111 Internet F. Telecom	2 455	2 824	-369
626112 F. Telecom Aulnay	549	1 535	-986
626113 F. Telecom Charenton			
626121 Telecom Sarcelles	305	1 843	-1 538
626190 Itineris Nicolas		-34	34
626191 Portable Bangaly	2 539	2 563	-24
626192 Portable Yves/Nafi	941	437	504
626193 Portable Nadine	1 689	593	1 096
626194 Portable Isma	591	212	379
627000 Services Bancaires Assimilés	1 735	509	1 227
627500 Frais sur effets			
Total	346 874	418 821	-71 947
Impôts, taxes et versements assimilés			
630300 Formation Prof.Cont		8 705	-8 705
631100 Taxes sur les salaires	19 909	32 836	-12 927
631400 Cotis.EFFORT CONST	4 539	-307	4 846
633100 Versement sur le transport			
635000 Autres impôts Taxes & versements			
635120 Taxes Foncières	5 060		5 060
635130 Autres impôts locaux			
635450 Carte grise			
635451 Vignettes			
637100 Prov. Formation a réaliser			
637200 Taxes perçues par Organismes . P			
637800 Taxes diverses	758	4 836	-4 078
637850 Taxe d'Habitation	763	744	19
Total	31 029	46 814	-15 784
Salaires et traitements			
641000 Indem. Stagiaire Ecole	800		800
641100 Salaires Appoint.	339 382	447 925	-108 543
641110 Indemnités de licenciement	5 936	10 439	-4 502
641200 Provision Congés payés	-14 692	-14 208	-484
641300 Avantage en nature			
641400 Provision primes			
641500 Rémunération du personnel			
Total	331 427	444 156	-112 729

VARIATION DES CHARGES

	31/12/2009	31/12/2008	VARIATION
	NET	NET	Montant
Charges Sociales			
645100 URSSAF	86 613	139 961	-53 348
645310 ANEP/REUNICA	20 961	25 675	-4 714
645320 CRICA Retraite		1 462	-1 462
645400 GARP	14 406	18 481	-4 075
645430 Alptis Mutuelle	10 343	10 986	-643
645450 Pole Emploi/Financement CRP	18 114		18 114
645600 Charges Sos Prov CP	-7 446	-7 154	-292
645800 Charges Secu Sos et Prévoy/GAN-VIE	812	1 033	-221
645801 La Mondiale	4 155	5 837	-1 681
645803 La Mondiale Employes	5 801	12 566	-6 765
645900 Prov Ch Sos S/Prime			
647500 Médecine du travail	1 707	2 582	-875
647600 Chèques déjeuner		10 662	-10 662
648000 Autres charges de personnel			
Total	155 467	222 090	-66 623
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
681100 Immobilisation corporel			
Total	0	0	0
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Total		0	0
Autres charges			
654000 Pertes s/ Créances Irrécouvrables	6 115	42 212	-36 097
658000 Charges Diverses De Gestion	64	922	-858
658201 Cartes oranges RMI artistes			
Total	6 179	43 134	-36 955
Total des charges d'exploitation	870 976	1 175 015	-304 039
CHARGES FINANCIERES			
661000 Charges d'intérêts	0		
661100 Intérêts des emprunts	0		
661600 Intérêts Banc. & sur opération	0		
Total	0	0	0
Total des charges financières	0	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations en capital			
671000 Charges Exept sur Opérations		490	-490
671200 Pénalité Amende	15 170	13 693	1 477
672000 Charges sur exercices antérieurs		1 244	-1 244
675200 Perte sur cession d'immo			
678000 Autres Charges Exeptionnelles			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
687500 Dotation aux prov Risques & charges except			
687600 Dotation aux prov deprec.			
618100 Dot aux Amort.des Immob	13 561	9 758	3 802
681500 Dotation aux prov Clients			
689400 Engagements à réaliser sur subventions			
Total	28 731	25 185	3 546
TOTAL DES CHARGES	899 707	1 200 200	-300 493
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	1 761	-393 107	394 868
TOTAL GENERAL	901 467	807 093	94 375

PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES RETENUS POUR L'ÉLABORATION DES COMPTES

1 - PRÉSENTATION DES COMPTES

Sont dénommés ci-après Documents Financiers :

- a) Le bilan
- b) Le compte de résultat
- c) L'annexe comprenant :
 - . La présente note de principes et méthodes comptables retenus pour l'élaboration des comptes.
 - . La note explicative des comptes de bilan et de résultats.
- d) Ces documents forment un tout et sont soumis à la procédure d'arrêté des comptes par le conseil d'administration de
- e) Leur présentation est faite de manière comparative, en face des comptes de l'exercice sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

Les comptes de cet exercice, ainsi que ceux de l'exercice précédent, sont présentés suivant les dispositions du nouveau plan comptable ; ils sont donc directement comparables.

2 - MÉTHODES GÉNÉRALES

- f) Conventions de principe
- g) Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
 - . Continuité de l'exploitation
 - . Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
 - . Indépendance des exercices

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

- h) La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments est la méthode des coûts historiques.
- i) Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production, y compris la T.V.A à 100%.

c) Amortissements des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment retenus sont les suivants:

(L : linéaire ; D : dégressif ; E : exceptionnel)

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	AMORTISSEMENTS POUR DEPRECIATION
Agencements, Installations	L 100%
Matériel de bureau	L 33.33 %
Mobilier de bureau	L 33.33 %
Mob. et mat. Pédagogique	L 33.33 %
Matériel informatique	D 33,33 % (1)
Logiciels informatiques	Sur 12 mois

(1) L'amortissement dégressif a été appliqué aux investissements en matériel informatique réalisés à partir de 2001.

d) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

e) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Une provision est constatée sur les créances non encaissées de plus de 6 mois.

3 - CHANGEMENT DE MÉTHODE D'ÉVALUATION

Aucun changement significatif de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4 - CHANGEMENT DE MÉTHODE DE PRÉSENTATION

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

5 - INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

a) Le compte de résultat

Les comptes de charges et de produits enregistrent toutes les charges et tous les produits de chaque exercice qu'ils soient réalisés financièrement ou non, pourvu qu'ils se rapportent à la période concernée.

La totalité des factures émises ou reçues a été enregistrée dans les comptes adéquats comme il est d'usage et n'appellent aucune remarque particulière.

b) La situation fiscale ACTION PLURIEL FORMATION

En vertu de l'article 23 de la loi de Finances pour 1993, ACTION PLURIEL FORMATION a adopté la position suivante au regard de l'assujettissement à la TVA.

En ce qui concerne l'impôt sur les bénéfices, ACTION PLURIEL FORMATION en tant qu'association loi 1901, considère respecter les principes qui le placent en dehors de ce champ d'application. En date du 26 juillet 2000, la Direction des Services Fiscaux confirme que ACTION PLURIEL FORMATION peut bénéficier de l'exonération des impôts commerciaux (TVA, Impôt sur les sociétés au taux normal et taxe professionnelle).

c) Engagement départ à la Retraite

L'Association ACTION PLURIEL FORMATION externalise par des versements à la Mondiale les montants de « départ à la retraite ». Le montant des versements revalorisés au 31 décembre 2009 s'élève à 70.884 €, soit un montant supérieur aux engagements indemnité départ retraite.