AUDIT
ÉTOILE

Commissariat aux comptes

LILLE

LYON

MARSEILLE

MONTPELLIER

NANTES

ORLÉANS

PARIS

ROUEN

TOULOUSE

FORJECNOR 2000

4, rue Chekroun
76 340 Blangy sur Bresle

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2009 (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 2009 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 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.

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

SIÈGE SOCIAL
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.

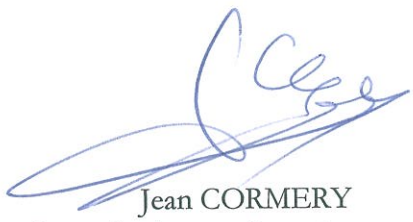
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 10 mai 2010



Jean CORMERY
Commissaire aux Comptes
Président Directeur Général

ETATS FINANCIERS

AU 31 DECEMBRE 2009

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 Règles et méthodes comptables

2.1. BILAN AU 31/12/2009

ACTIF	31/12/2009 BRUT	AMTS & PROV	NET	31/12/2008
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	33 217	31 765	1 451	235
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	0	0	0	0
Inst. techniques, matériel et outillage ind.	108 880	88 608	20 272	877
Autres	258 764	214 904	43 861	70 787
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts	22 747	0	22 747	19 344
Dépôts et cautionnements	2 295	0	2 295	2 295
TOTAL 1	**425 903**	**335 277**	**90 626**	**93 538**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS	6 210	0	6 210	7 501
AVANCES ET ACOMPTES VERSES	0	0	0	0
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances clients et comptes rattachés	435 377	0	435 377	324 799
Autres	0	0	0	0
CREANCES DIVERSES	10 124	0	10 124	9 594
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	1 527	0	1 527	42 363
TOTAL 2	**453 238**	**0**	**453 238**	**384 257**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	24 968	0	24 968	21 146
TOTAL 3	**24 968**	**0**	**24 968**	**21 146**
TOTAL GENERAL	**904 109**	**335 277**	**568 832**	**498 942**

PASSIF	31/12/2009	31/12/2008
CAPITAUX PROPRES		
RESERVE FONDS ASSOCIATIF	150 762	361 188
RESULTAT DE L'EXERCICE:		
Perte	0	-210 427
Excédent	6 159	0
SUBVENTIONS	623	1 314
TOTAL 1	**157 544**	**152 075**
PROVISIONS P/RISQUES ET CHARGES	0	0
TOTAL 2	**0**	**0**
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts auprès des établissements de crédit	25 558	27 144
Autres dettes financières	43 635	0
AVANCES ET ACOMPTES RECUS	0	0
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	88 927	65 135
Dettes fiscales et sociales	160 311	159 197
Autres dettes	59 255	95 391
DETTES DIVERSES	0	0
TOTAL 3	**377 687**	**346 867**
Produits constatés d'avance	33 601	0
TOTAL GENERAL	**568 832**	**498 942**

2.2 DETAIL DE L'ACTIF — 1 239 385,79

2.2.1. IMMOBILISATIONS — 425 902,85

IMMOBILISATIONS	IMMOBILISATIONS			
	SOLDE 31/12/2008	ENTREES 2009	SORTIES 2009	SOLDE 31/12/2009
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciels	28 970,72	4 245,80		33 216,52
TOTAL1	**28 970,72**	**4 245,80**	**0,00**	**33 216,52**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Matériel & outillage	11 584,25	0,00		11 584,25
Inst. agencements aménagements divers	29 834,55	0,00		29 834,55
Matériel de transport	67 461,43	0,00		67 461,43
Matériel informatique, matériel et mobilier de bureau	237 652,31	21 111,78		258 764,09
TOTAL 2	**346 532,54**	**21 111,78**	**0,00**	**367 644,32**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts à la construction (CIPL)	19 344,00	3 403,00		22 747,00
Dépôts et cautionnements	2 295,01	0,00		2 295,01
TOTAL 3	**21 639,01**	**3 403,00**	**0,00**	**25 042,01**
TOTAL GENERAL (1+2+3)	**397 142,27**	**28 760,58**	**0,00**	**425 902,85**

2.2.2. AMORTISSEMENTS — 335 277,05

AMORTISSEMENTS	AMORTISSEMENTS			
	VALEURS 31/12/2008	DOTATIONS 2009	REPRISES 2009	VALEURS 31/12/2009
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de logiciels	28 735,51	3 029,82		31 765,33
TOTAL 1	**28 735,51**	**3 029,82**	**0,00**	**31 765,33**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 707,55	329,11		11 036,66
Inst. agencements aménagements divers	20 404,89	1 956,28		22 361,17
Matériel de transport	50 060,11	5 150,23		55 210,34
Matériel informatique, matériel et mobilier de bureau	193 695,84	21 207,71		214 903,55
		0,00		
TOTAL 2	**274 868,39**	**28 643,33**	**0,00**	**303 511,72**
TOTAL GENERAL (1+2)	**303 603,90**	**31 673,15**	**0,00**	**335 277,05**

2.2.3 STOCKS — 6 209,92

Stocks fournitures — 6 209,92

2.2.4. CREANCES D'EXPLOITATION — 445 501,19

COMPTES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES — 435 376,91

Clients (selon balance auxiliaire)	208 537,51
Factures à établir	226 839,40

2.2.5. CREANCES DIVERSES — 10 124,28

Personnel avances & acomptes	3,22
Fournisseurs débiteurs	3 672,25
IJSS à recevoir	2 355,71
Produits à recevoir	2 273,10
Partenaires	1 820,00

2.2.6. TRESORERIE — 1 526,85

C.I.N Compte sur Livret	264,13
Compte sur Livret Association	218,36
Compte Prestations ANPE	1 034,86
CAISSE	9,50

2.2.7. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE — 24 967,93

EDF	30,42
GDF	11,15
Photocopies	87,31
Crédit bail	0,00
Location copieurs	3 453,27
Maintenance	731,78
Assurances	347,50
Téléphone	663,84
Annonces et insertions	834,21
La Poste	70,56
Hebergement Internet	39,32
Chèques Déjeuner	6 270,50
Redevances	300,02
FOAD Projet	12 128,05

2.3. DETAIL DU PASSIF — 568 831,69

2.3.1. FONDS PROPRES — 157 543,72

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

Ils s'élèvent à 157 543,72
et se décomposent comme suit :

RESERVES	**150 761,52**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**6 159,31**
SUBVENTIONS	**622,89**

2.3.2. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES — 0,00

PROVISIONS POUR RISQUES	**0,00**

2.3.3. DETTES FINANCIERES — 69 193,24

Emprunt CIN 16	8 714,68
Emprunt CIN 18	16 783,73
Intérêts courus non échus	59,93
Solde bancaire créditeur	43 634,90

2.3.4. DETTES D'EXPLOITATION — 308 493,72

DETTES FOUR. ET COMPTES RATTACHES — **88 927,44**

Fournisseurs factures à payer :	60 126,73
Dettes fourn. factures non parvenues :	28 800,71

- *Facture Sous-traitance CFA*	11 681,25
- *Facture EDF*	2 925,05
- *Facture GDF*	178,31
- *Facture Eau*	104,85
- *Facture photocopieur*	868,64
- *Trésor Public*	480,79
- *Facture entretien locaux*	513,88
- *Facture La Poste*	457,62
- *Facture Téléphone*	534,42
- *Facture Audit Etoile*	8 991,84
- *Commissions de Découvert*	2 064,06

DETTES SOCIALES ET FISCALES — 160 311,24

Personnel :		46 999,94
- *Frais de personnel*	3 070,49	
- *Rémunérations dues*	15,95	
- *Provision pour Congés Payés*	43 913,50	
Organismes sociaux :		88 234,15
- *URSSAF*	30 266,00	
- *Assedic*	4 930,00	
- *Caisses de retraite*	21 124,23	
- *Prov. charges sociales sur C.P*	19 597,82	
- *Prévoyance*	2 603,56	
- *Retraite Générali*	9 712,54	
Etat :		25 077,15
- *Taxe sur salaire*	2 913,00	
- *Charges fiscales sur CP*	5 265,26	
- *Autres charges à payer*	16 898,89	

AUTRES DETTES — 59 255,04

- *Clients créditeurs*	57 120,04
- *Créditeurs divers*	2 135,00

2.3.5. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE — 33 601,01

Factures d'avance	33 601,01

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	31/12/2009	31/12/2008	PRODUITS	31/12/2009	31/12/2008
CHARGES D'EXPLOITATION			**PRODUITS D'EXPLOITATION**		
CONSOMMATIONS EN PROVENANCE DES TIERS:			PRODUITS DES STAGES	1 592 084	1 309 069
- Achats	134 231	110 627			
- Services extérieurs	109 450	109 537	SUBVENTION FONCTIONNEMENT	0	0
- Autres services extérieurs	102 855	85 973			
			AUTRES PRODUITS	34 639	6 304
IMPOTS ET TAXES:					
			TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	21 474	36 872
- Sur rémunérations	76 711	73 787			
- Autres	4 687	3 267	**TOTAL 1**	**1 648 198**	**1 352 245**
CHARGES DE PERSONNEL			**PRODUITS FINANCIERS**		
- Salaires et traitements	796 106	764 919			
- Charges sociales	374 678	357 682	INTERETS	102	1 181
AUTRES CHARGES	4 911	6 437	RESULTAT SUR CESSIONS DES V.M.P.		
DOTATIONS AUX AMTS ET AUX PROVISIONS			**TOTAL 2**	**102**	**1 181**
- Dotation aux amortissements s/immobilisations	31 673	35 466			
- Dotation aux provisions pour risques & charges	0	0	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**		
- Dotations aux provisions sur actif circulant	0	0			
			SUR OPERATIONS DE GESTION	0	5 724
TOTAL 1	**1 635 303**	**1 547 695**			
			SUR OPERATIONS DE CAPITAL	0	
CHARGES FINANCIERES					
			QUOTE PART DE SUBVENTION	691	2 209
- Intérêts et charges assimilées	7 148	1 929			
- Dotation aux provisions			REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	0	0
TOTAL 2	**7 148**	**1 929**			
			TOTAL 3	**691**	**7 933**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			**TOTAL PRODUITS (1+2+3)**	**1 648 991**	**1 361 358**
Sur opérations de Gestion	380	22 161			
Sur opérations de Capital	0	0			
Dotation aux provisions	0	0			
TOTAL 3	**380**	**22 161**			
TOTAL CHARGES (1+2+3)	**1 642 831**	**1 571 785**			
RESULTAT DE L'EXERCICE:					
EXCEDENT	**6 159**		**DEFICIT**		**210 427**
TOTAL GENERAL(1+2+3)	**1 648 991**	**1 571 785**	**TOTAL GENERAL(1+2+3)**	**1 648 991**	**1 571 785**

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 mis à disposition par la Ville de Blangy Sur Bresle à titre gratuit.
Il n'existe aucun bail d'occupation (ou autre document juridique).