

Pour Accueillir, Gérer, Orienter, Développer, Ensemble

[secretariat.rgh@asso-pagode.com](mailto:secretariat.rgh@asso-pagode.com)

Fax : 03 86 90 78 20

Ets le PRADO  
1, rue de la Passière  
58 000 Nevers  
03 86 93 01 30

Ets G. Bouqueau  
8, rue Jean Soumié  
58 160 Imphy  
03 86 90 95 20

Siège administratif  
8, rue Jean Soumié  
58 160 Imphy  
03 86 90 95 20

## **COMPTES ANNUELS**

**Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007**

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2007			31/12/2006
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	18 887	16 660	2 228	4 276
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	2 300		2 300	2 300
	Constructions	674 676	312 405	362 271	387 496
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	65 858	45 892	19 966	12 943
	Autres immobilisations corporelles	257 108	205 139	51 969	29 568
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours	27 385		27 385	
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	87		87	84	
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 127		2 127	2 127	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>1 048 428</b>	<b>580 095</b>	<b>468 333</b>	<b>438 794</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	3 948		3 948	3 771
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	61 556	9 960	51 596	44 823
	Autres créances	188 639	68 369	120 270	106 533
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	861 871	31 760	830 110	853 197	
Disponibilités	351 097		351 097	281 990	
Charges constatées d'avance	12 546		12 546	9 574	
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 479 657</b>	<b>110 089</b>	<b>1 369 568</b>	<b>1 299 888</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 528 085</b>	<b>690 184</b>	<b>1 837 901</b>	<b>1 738 682</b>	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

2 127

2 127

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2007	31/12/2006
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	621 394	617 306
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	617 306	617 306
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	233 681	233 681
	Report à nouveau	353 937	540 761
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(40 484)</b>	<b>(175 031)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 168 528</b>	<b>1 216 716</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	7 706		
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	384	617	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>8 090</b>	<b>617</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>1 176 618</b>	<b>1 217 333</b>	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	171 963	144 050	
<b>Total des provisions</b>	<b>171 963</b>	<b>144 050</b>	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	15 892	24 300	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>15 892</b>	<b>24 300</b>	
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	50 882	45 422	
Emprunts et dettes financières divers	15 681	13 314	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 603	71 663	
Dettes fiscales et sociales	271 240	198 382	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	53 514	22 440	
Produits constatés d'avance	5 508	1 778	
<b>Total des dettes</b>	<b>473 428</b>	<b>353 000</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 837 901</b>	<b>1 738 682</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(40 483.54)	(175 031.28)	
(1) Dont à moins d'un an	473 428	353 000	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	7 321		

# Compte de Fonctionnement et de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2007	31/12/2006
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	200 105	202 313
	Prestations de services	451 484	404 407
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	707 839	726 176
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	18 642	9 733
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	143 675	60 062
	Autres produits	836 878	784 007
	<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>2 358 623</b>	<b>2 186 697</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	Achats	105 429	103 497
	Variation de stock	(177)	(75)
	Autres achats et charges externes	575 491	569 203
	Impôts, taxes et versements assimilés	115 154	123 858
	Rémunération du personnel	1 041 631	1 010 122
	Charges sociales	384 774	376 205
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	49 898	54 540
	Dotation aux provisions		100 150
	Autres charges	3 217	4 574
	<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>2 275 417</b>	<b>2 342 074</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>83 206</b>
<b>Produits financiers</b>	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	10 464	1 301
	Intérêts et produits financiers	16 656	16 226
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	31 760	10 464
	Intérêts et charges financières	1 324	1 383
<b>Charges financières</b>	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(5 964)</b>	<b>5 680</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>77 241</b>	<b>(149 697)</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels	233	13 916
	Charges exceptionnelles	126 366	36 532
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(126 133)</b>	<b>(22 615)</b>
	Impôts sur les sociétés		
<b>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	24 300	21 581
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	15 892	24 300
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>2 410 276</b>	<b>2 239 721</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 450 759</b>	<b>2 414 753</b>
<b>EXCEDENT ou INSUFFISANCE</b>		<b>(40 484)</b>	<b>(175 031)</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

# **Association PAGODE**

Annexe aux comptes annuels de  
l'exercice clos le  
31 décembre 2007

Montants exprimés en Euros

# **1 Faits majeurs de l'exercice**

## **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

La subvention accordée concernant le plan hivernal 2007/2008 a été amputée fortement, passant de 122 595 € à 77 445 € en 2007. Cette situation durable dans les années à venir a impliqué le licenciement économique de personnel (départs volontaires) et donc une grosse réorganisation des services. Le licenciement économique des quatre personnes concernées ayant été signifié en décembre 2007 des provisions pour indemnités de licenciement ont été constituées.

Le bilan présenté est un bilan consolidé à partir des exploitations de chaque établissement : Georges Bouqueau à Imphy et le Prado à Nevers.

### *1.1.1.1 1.2 Principes, règles et méthodes comptables*

#### **1.2.1 Présentations des comptes**

Les documents dénommés état financiers comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat
- l'annexe.

#### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la réglementation Comptable (CRC).

#### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

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

#### **1.2.4 Changement de méthode de présentation**

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

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Situation et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
-immobilisations incorporelles	18 887			18 887
- immobilisations corporelles	947 893	79 434		1 027 327
-immobilisations financières	2 211	3		2 214
<b>Total</b>	<b>968 991</b>	<b>79 437</b>		<b>1 048 428</b>

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Situation et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : d'amortissement de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
-immobilisations incorporelles	14 611	2 049		16 660
- immobilisations corporelles	515 586	47 849		563 435
-immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>530 197</b>	<b>49 898</b>		<b>580 095</b>

### 2.1.3 Informations relatives à la réévaluation

Date de la réévaluation : .....

Types d'immobilisation	Valeur avant la réévaluation	Valeur après la réévaluation	Ecart de réévaluation
Immobilisations corporelles : - <b>SANS OBJET</b>			- -
Immobilisations financières : - <b>SANS OBJET</b>			- -

### 2.1.4 Immobilisations incorporelles

#### 2.1.4.1 Principaux mouvements

-  
**SANS OBJET**

-  
-

#### 2.1.4.2 Frais d'établissement

Ces frais comprennent :

-  
**SANS OBJET**



### 2.1.4.3 Frais de recherche et développement

Ces frais comprennent :

-

**SANS OBJET**

-

-

### 2.1.4.4 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 ans

## 2.1.5 Immobilisations corporelles

### 2.1.5.1 Evaluation

- Traitement des coûts de démantèlement **SANS OBJET**
  - Nature des actifs faisant l'objet de coûts de démantèlement ;
  - Méthode d'évaluation des coûts ;
  - Montant des coûts provisionnés.
- Coûts d'emprunt

Traitement des coûts	Montant	Taux de capitalisation
Incorporation dans le coût des actifs	SANS OBJET	
Comptabilisation en charges	SANS OBJET	

### 2.1.5.2 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
matériels industriels	13 366,00	
agencements divers	1 085,00	
matériels bur.informatiques	16 877,00	
meubliers	20 721,00	
en cours Nièvre Habitat	27 385,00	
total	79 434,00	

En cours Nièvre Habitat : 1<sup>er</sup> acompte pour la délégation de maîtrise d'ouvrage à Nièvre Habitat concernant la construction de la future Maison Relais de Nevers

- 
- 
- 
- 

### 2.1.5.3 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	linéaire	20 ans
Installations techniques,	linéaire	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	linéaire	5 ans
Matériel de transport	linéaire	5 ans
Matériel de bureau	linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	linéaire	3 à 5 ans

#### 2.1.5.4 Dépréciation

Immobilisations	Valeur actuelle	Valeur nette comptable	Dépréciation	Dotation/ Reprise	
				Montant	Compte utilisé
<b>SANS OBJET</b>					

#### 2.1.5.5 Crédit bail

	Terrains	Constructions	Installations matériel	Autres	Total
Valeur d'origine					-
Amortissements :					
Cumuls exercice antérieur	<b>SANS OBJET</b>				-
Dotation de l'exercice					-
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-

#### 2.1.5.6 Actifs acquis ou produits pour un coût global **SANS OBJET**

#### 2.1.6 Immobilisations financières

##### 2.1.6.1 Principaux mouvements **SANS MOUVEMENTS**

**2.1.6.2 Créances rattachées à des participations : Principaux mouvements**

**SANS OBJET**

**2.1.6.3 Créances rattachées à des participations : Classement par échéance**

Créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
	<b>SANS OBJET</b>		

**2.1.6.4 Liste des filiales et participations**

Société	Capitaux propres	% capital détenu	Valeur comptable	CA HT du dernier	Résultat net du dernier	Dividendes encaissés au
Filiales (+ 50 %)		<b>SANS OBJET</b>				
Participations (10 à 50 %)		<b>SANS OBJET</b>				

**2.1.6.5 Immobilisations financières**

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	87,00
Autre immo. Financière	2 127,00
Prêts	

Autres titres immobilisés : parts sociales Crédit Agricole

Autres immobilisation : cautions versées

### 2.1.7 Immobilisations en commodat

Immobilisations	Valeur inscrite à l'actif	Durée du commodat
<b>SANS OBJET</b>		

### 2.1.8 Evaluation des stocks

Les stocks suivants : 3 948 € matières premières et approvisionnement sont évaluées au dernier prix d'achat facturé

### 2.1.9 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	51 596,00	51 596,00	
Autres	120 270,00	120 270,00	
Charges constatées d'avance	12 546,00	12 546,00	
<b>TOTAL</b>	<b>184 412,00</b>	<b>184 412,00</b>	<b>-</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

### 2.1.10 Produits à recevoir (à détailler)

Les principaux produits à recevoir sont d'un montant total de **67 106 €** et correspondent :

**Pour Georges Bouqueau un total de 20 819 € se décomposant ainsi :**

- à la subvention CAF pour 2007 soit : **6 916 €.**
- à la subvention de l'AGEFIPH pour le PDITH soit : **6 906 €.**
- au remboursement par UNIFAF de formations qualifiantes soit : **5 711 €.**
- au remboursement par l'assurance AGRR des indemnités différentielles journalières de maladie soit **979 €.**
- à des remboursements du CNASEA (CIE) soit : **307 €.**

**Pour le Prado un total de 46 287 € se décomposant ainsi :**

- à la subvention du CCAS pour les repas du Prado en 2007 soit : **24 435 €.**
- au solde de la subvention de fonctionnement du Conseil Général de la Nièvre pour l'accueil de jour du Prado soit : **11 200 €.**
- au remboursement par UNIFAF d'une formation qualifiante soit : **10 568 €.**
- au remboursement par l'assurance AGRR des indemnités différentielles journalières de maladie soit **84 €.**

### 2.1.11 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
Crédit Agricole Prado	224 964,00	195 805,00	2 417,00	31 576,00
Crédit Agricole RGB	29 737,00	33 963,00		184,00
Société générale RGB	602 833,00	642 857,00		
Caisse Epargne RGB	4 337,00	9 641,00		
<b>Total</b>	<b>861 871,00</b>	<b>882 266,00</b>	<b>2 417,00</b>	<b>31 760,00</b>

Seules les moins values latentes sont comptabilisées

**2.1.12 Charges constatées d'avances (à détailler)**

12 546 € frais généraux (assurances, maintenances, téléphone...)

**2.2 Passif**

**2.2.1 Fonds associatifs**

**2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise**

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	617 306,00	4 088,00	-	621 394,00
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise	-	4 088,00		4 088,00
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup>	617 306,00			617 306,00
<b>Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>				-
<b>Réserves</b>				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves <sup>(2)</sup>				-

<sup>(1)</sup> Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

<sup>(2)</sup> Dont réserve pour projet associatif

### 2.2.1.2 Réserve pour projet associatif

(détailler synthétiquement les différents projets)

Intitulé des projets	Montant début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement : transfert vers le compte 1027)	Montant fin exercice
Projet 1 RGB	143 899,00				143 899,00
Projet 2 prado	89 782,00				89 782,00
<b>TOTAL</b>	<b>233 681,00</b>	-	-	-	<b>233 681,00</b>



### 2.2.1.3 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				-
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-	77 006,00		77 006,00
<b>Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</b>				-
<b>Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme</b>		617,00	233,00	384,00
<b>Provisions réglementées</b>				-
<b>Droits des propriétaires (Commodat)</b>				-

## 2.2.2 Provisions pour risques et charges

### 2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Voir tableau joint

Ou

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques Provisions pour charges	144 050,00	27 913,00		171 963,00
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
<b>TOTAL</b>	144 050,00	27 913,00		171 963,00

### 2.2.2.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

Pour l'établissement Georges BOUQUEAU, locataire de LOGIVIE la provision pour grosse réparation a constituer pour l'année 2007 s'élève à 27 913 € conformément à l'article 9 de la convention de location du 1<sup>er</sup> juillet 1979 et son avenant au 17 mars 1997.

### 2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

~~La convention collective appliquée dans l'association [ou Un accord d'entreprise dans l'association] prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière de ..... € en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.~~

~~Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à ..... €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de .....% et d'une actualisation au taux de .....%.~~

~~Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges~~

~~Ou~~

~~Ce montant n'est comptabilisé en provision pour risques et charges qu'à hauteur de ..... (.....%).~~

~~Ou~~

~~Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.~~

### 2.2.4 Provision pour médailles du travail

~~La convention collective appliquée dans l'association [ou bien Un accord d'entreprise appliqué dans l'association, ou bien, les usages ayant cours dans l'association] prévoit l'attribution de médailles du travail qui ont fait l'objet d'une provision dans les comptes à hauteur de ..... €.~~

~~Cette provision a été constituée sur la base des salariés présents dans l'association à la date de clôture de l'exercice, sous contrat à durée indéterminée, en prenant en compte~~

- ~~• la probabilité que les salariés atteindront l'ancienneté requise pour l'octroi d'une médaille (en fonction du taux de rotation du personnel et de table de mortalité);~~
- ~~• les gratifications à verser en fonction des échelons~~
- ~~• la probabilité que les salariés demanderont leur médaille.~~

### 2.2.5 Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		13 849,00
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs	13 538,00	
Report à nouveau des activités propres de l'association		353 626,00
<b>SOLDE</b>		<b>353 937,00</b>

### 2.2.6 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	50 882			50 882
Emprunts et dettes financières divers (2)	15 681	15 681		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 603	76 603		
Dettes fiscales et sociales	271 240	271 240		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	53 514	53 514		
Produits constatés d'avance	5 508	5 508		
<b>TOTAL</b>	<b>473 428</b>	<b>422 546</b>	-	<b>50 882</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## 2.2.7 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

### 2.2.7.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant des fonds affectés au projet (19)	Fonds à dégager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
<b>Ressources</b>	(2)				
Subvention (1) Convention DDASS plan hivernal	77 445,00	24 300,00	24 300,00	15 892,00	15 892,00
<b>TOTAL</b>	77 445,00	24 300,00	24 300,00	15 892,00	15 892,00

(1) A regrouper les cas échéant

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des subventions affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.

### 2.2.7.2 Dons manuels, legs et donations affectées

Situations	Montant des fonds affectés au projet (19)  (2)	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Ressources					
- Dons manuels					
<i>sous-total</i>	-	-	-	-	-
- Legs et donations					
<i>sous-total</i>	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-	<b>SANS OBJET</b>	-	-

(1) A regrouper le cas échéant.

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des ressources provenant de la générosité publique affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.

### 2.2.7.3 Informations sur les fonds dédiés non utilisés

Concerne les projets pour lesquels il n'y a eu aucune dépense significative au cours des deux derniers exercices

**SANS OBJET**

### 2.2.8 Fournisseurs et comptes rattachés

	Nature	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	frais généraux	52 709,00
Factures non parvenues	frais généraux	23 894,00

### 2.2.9 Dettes fiscales et sociales (à détailler)

Sécurité sociale et autres organismes sociaux = 271 240 €

### 2.2.10 Informations à caractère fiscal (à détailler)

**SANS OBJET**

### 2.2.11 Produits constatés d'avance (à détailler)

- AGEPHIP/PDITH expertises médicales = 2 130 €
- CNASEA CIE & CAE = 711 €
- LACSE aide à la scolarité = 2 667 € (janvier à juin 2008)

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Critères utilisés :

##### Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	651 589,00
Subventions	707 839,00
Produits de la tarification	836 878,00
Autres pdts de gestion courante	18 642,00
Reprises provisions et amortissement transfert de charges	143 675,00
<b>Total</b>	<b>2 358 623,00</b>

Remarque : non versement de la subvention du Conseil Général de la Nièvre concernant les déficits de l'hôtel social pour 2003 et 2004 : 97 499 €

#### 3.2 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre		
- activité ou établissement RGB		4 012,00
- activité ou établissement PRADO	75 250,00	
- activité ou établissement 3		
Gestion sous contrôle de tiers financeur		
- activité ou établissement RGB		18 934,00
- activité ou établissement PRADO		11 820,00
- activité ou établissement 3		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>75 250,00</b> <b>- 40 484,00</b>	<b>34 766,00</b>

### 3.3 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)

Etablissement ..... sous contrôle de tiers financeur

Résultat comptable	
<i>Retraitements</i>	
Provision pour congés payés	
Dotation aux amortissements	
<b>SANS OBJET</b>	
Résultat comptes administratifs	

Etablissement ..... sous contrôle de tiers financeur

Résultat comptable	
<i>Retraitements</i>	
Provision pour congés payés	
Dotation aux amortissements	
<b>SANS OBJET</b>	
Résultat comptes administratifs	

### 3.4 Ventilation de l'effectif moyen au 31 décembre 2007

Catégories	Personnel salarié ETP	Personnel mis à disposition
RGB	21,02	
PRADO	18,24	
-		
<b>TOTAL</b>	39,26	-

Précisions :



### 3.5 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
<b>SANS OBJET</b>		
<b>TOTAL</b>		-

### 3.6 Impôt sur les bénéfices

#### 3.6.1 Ventilation

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts		
Impôts : - au taux de ..... % - sur PVLT	<b>SANS OBJET</b>	
Résultat après impôts		

~~Méthode employée :~~

~~Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.~~

#### 3.6.2 Impôt différé

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se compose comme suit :

Bases
-
<b>SANS OBJET</b>
-
Taux d'imposition (1)

<sup>(1)</sup> taux de droit commun applicable à l'exercice clos

~~L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se compose comme suit :~~

Provisions réglementées	
Autres dispositions fiscales	
Total base	
Taux d'imposition [ <sup>(1)</sup> ci-dessus ]	
Dette d'impôt différé	<b>SANS OBJET</b>
Amortissements réputés différés :	
Déficits reportables :	
Moins-values à long terme :	

### 3.6.3 Autres informations significatives

- ~~• Report en arrière des déficits~~
- ~~• Sociétés intégrées fiscalement~~

**SANS OBJET**

## 4 Autres informations

### 4.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

*Rappel : les associations qui rémunèrent un à trois dirigeants dans le cadre de l'article 261-7.1°d du code général des impôts doivent, entre autres, indiquer dans une annexe aux comptes annuels le montant des rémunérations versées à chacun des dirigeants concernés (art 242C, annexe II du code général des impôts), pour assurer leur transparence financière et de ce fait garder une gestion considérée comme désintéressée*

**154 533 €**

### 4.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)

~~A détailler si l'association ne peut pas les évaluer de manière fiable et qu'elles ne sont pas enregistrées en pied de compte de rés~~ **SANS OBJET** ~~ultat.~~

### 4.3 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

- Volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du Droit Individuel à la Formation pour les salariés : **1 986 heures**. [figure sur les attestations annuelles]
- Volume de formations n'ayant pas donné lieu à demande de la part des salariés : **1 986 heures**.

### 4.4 Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative

*A n'utiliser que pour les comptes clos avant le 1<sup>er</sup> janvier 2006*

Description	Montant	Date de l'acceptation
<b>SANS OBJET</b>		
<b>TOTAL</b>		

#### 4.5 Tableau de suivi des legs et donations

Legs et donations acceptés par l'association	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
		<b>SANS OBJET</b>		
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-

#### 4.6 Tableau de suivi des dons en nature restant à vendre

Dons en nature	A nouveau (stock initial)	Utilisées	Sorties vendues	Stockées	Solde (stock final)
<b>SANS OBJET</b>					-
					-
					-
					-
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-

## 4.7 Engagements hors bilan

### 4.7.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Au 31 décembre N, l'engagement s'élève à la somme de :  
se décomposant comme suit :

- capital restant dû **SANS OBJE**
- intérêts restant dus

### 4.7.2 Dettes garanties par des sûretés réelles

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
	<b>SANS OBJET</b>	

### 4.7.3 Engagements financiers

	N	N - 1
<b>Engagements donnés</b>		
Avals		
Cautions	2 127	2 127
Hypothèques		
Effets escomptés non échus		
Autres		
<b>Engagements reçus</b>		
Avals		
Cautions	15 681	13 314
Autres		

#### 4.7.4 Crédit bail

<b>RETRAITEMENTS DE CREDITS-BAILS</b>					
	Terrains	Constructions	Installations matériel et outillage	Autres	Total
<i>Valeur d'origine</i>					
<i>Amortissements</i>					
- cumuls exercices antérieurs					
- dotation de l'exercice					
<i>sous-total</i>					
<i>Redevances payées</i>					
- cumuls exercices antérieurs					
- exercice					
<i>sous-total</i>					
<i>Redevances restant à payer</i>					
- à un an au plus			SANS OBJET		
- à cinq ans au plus					
- à plus de cinq ans					
<i>sous-total</i>					
<i>Valeur résiduelle</i>					
- à un an au plus					
- à plus d'1 an et 5 ans au plus					
- à plus de cinq ans					
<i>sous-total</i>					
<b>Montant pris en charge dans l'exercice</b>					



# PAGODE

## Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007  
PAGODE  
8 rue Jean Sounié 58160 Imphy

## **PAGODE**

Siège social : 8 rue Jean Sounié 58160 Imphy

### **Rapport général du commissaire aux comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2007

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 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association PAGODE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les 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.

### **1 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 l'Association à la fin de cet exercice.



## **2 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 portons à votre connaissance que 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.

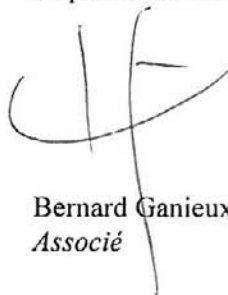
## **3 Vérifications et informations spécifiques**

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 d'activité présenté par votre conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Bourges, le 7 avril 2008

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Bernard Ganieux  
*Associé*