

A.A.G.E.C.
AUDIT, ASSISTANCE, GESTION ET EXPERTISE COMPTABLE

51 rue Cardinet 75017 PARIS

Correspondance
215 rue Jean Jacques Rousseau
92130 ISSY LES MOULINEAUX
e-mail : courriel@aagec.fr

TEL : 01 46 62 00 79
FAX : 01 46 62 08 30

CODES 95

**COMITE DEPARTEMENTAL D'EDUCATION SANITAIRE
ET SOCIALE DU VAL D'OISE**

Siège social :
2 avenue de la Palette
95024 CERGY PONTOISE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
RAPPORT GENERAL

Exercice clos le 31 Décembre 2008

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 27 MAI 2009

SA au capital de 100.000 € - RCS NANTERRE B 353 232 671
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de PARIS/Ile de France
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

CODES 95

COMITE DEPARTEMENTAL D'EDUCATION SANITAIRE ET SOCIALE DU VAL D'OISE

**Siège social :
2 avenue de la Palette
95024 CERGY PONTOISE**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels de CODES, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

relatifs à l'exercice couvrant la période du 1er Janvier 2008 au 31 Décembre 2008.

Ces comptes ont été arrêtés par votre Conseil d'administration.
Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

9 M

I - 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 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 la société à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce, relative à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nos contrôles d'audit ont été effectués au siège social, et ont porté sur les comptes, les pièces justificatives et sur les comptes annuels.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession 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 du conseil d'administration.

Issy, le 12/05/2009

Le Commissaire aux Comptes
AAGEC SA
Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Claude MAILLET



Roger SEBBAG



Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles				32	- 32
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	9 430		9 430	9 430	
TOTAL (I)	9 430		9 430	9 462	- 32
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	11 546		11 546	40 770	- 29 224
Autres créances					
· Fournisseurs débiteurs					
· Personnel					
· Organismes sociaux	739		739		739
· Etat, impôts sur les bénéfiques					
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
· Autres	26 000		26 000		26 000
Valeurs mobilières de placement				84 057	- 84 057
Disponibilités	201 180		201 180	176 139	25 041
Charges constatées d'avance	3 954		3 954	17 302	- 13 348
TOTAL (II)	243 419		243 419	318 268	- 74 849
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	252 850		252 850	327 730	- 74 880

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	145 665	164 159	- 18 494
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	-35 073	-18 494	- 16 579
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	110 591	145 665	- 35 074
Provisions pour risques et charges	9 906		9 906
TOTAL (II)	9 906		9 906
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	45 730	94 105	- 48 375
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	45 730	94 105	- 48 375
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	9 725	22 603	- 12 878
Autres	76 898	65 356	11 542
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	86 622	87 960	- 1 338
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	252 850	327 730	- 74 880
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total			
Produits d'exploitation							
Ventes de marchandises							
Production vendue biens							
Production vendue services	35 899		35 899	45 132	- 9 233	-20,46	
Montants nets produits d'expl.	35 899		35 899	45 132	- 9 233	-20,46	
Autres produits d'exploitation							
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			283 834	480 697	- 196 863	-40,95	
Dons							
Cotisations							
Legs et donations							
Produits liés à des financements réglementaires			86 329	82 326	4 003	4,86	
Autres produits			2	6	- 4	-66,67	
Reprise de provisions				10 000	- 10 000	-100,00	
Transfert de charges			2 248	4 875	- 2 627	-53,89	
Sous-total des autres produits d'exploitation			372 413	577 904	- 205 491	-35,56	
Total des produits d'exploitation (I)			408 312	623 035	- 214 723	-34,46	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat							
Produits financiers							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés			10 636	3 846	6 790	176,55	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (III)			10 636	3 846	6 790	176,55	
Produits exceptionnels							
Sur opérations de gestion							
Sur opérations en capital							
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels (IV)							
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			418 948	626 882	- 207 934	-33,17	
SOLDE DEBITEUR = DÉFICIT			-42 850	-18 494	- 24 356	131,70	
TOTAL GENERAL			461 797	645 376	- 183 579	-28,45	
Charges d'exploitation							
Achats de marchandises et de matières premières							
Variation de stock marchandises et matières premières							
Autres achats non stockés			13 766	3 746	10 020	267,49	
Services extérieurs			19 741	95 010	- 75 269	-79,22	
Autres services extérieurs			55 450	71 258	- 15 808	-22,18	
Impôts, taxes et versements assimilés			3 990	14 445	- 10 455	-72,38	
Salaires et traitements			202 092	237 910	- 35 818	-15,06	
Charges sociales			101 140	127 248	- 26 108	-20,52	
Autres charges de personnels			1 665		1 665		
Subventions accordées par l'association							

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	32	640	- 608	-95,00
Dotations aux provisions	9 906		9 906	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	45 730	94 105	- 48 375	-51,41
Autres charges	1	-1	2	-200,00
Total des charges d'exploitation (I)	453 511	644 362	- 190 851	-29,62
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	9	9		0,00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	9	9		0,00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	8 277		8 277	
Sur opérations en capital		1 004	- 1 004	-100,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	8 277	1 004	7 273	724,40
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	461 797	645 376	- 183 579	-28,45
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	461 797	645 376	- 183 579	-28,45
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2008 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2007 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 252 849,73 E.

Le résultat net comptable est une perte de 42 849,80 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 25/05/2009 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 9 430 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 850		1 850	
Immobilisations financières	9 430			9 430
TOTAL	11 280		1 850	9 430

Amortissements et provisions d'actif = E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 818	32	1 850	
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	1 818	32	1 850	

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
TOTAL				

Charges constatées d'avance = 3 954 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Provisions = 9 906 E**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges		9 906			9 906
TOTAL		9 906			9 906

Etat des dettes = 86 622 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	9 725	9 725		
Dettes fiscales & sociales	76 846	76 846		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	52	52		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	86 622	86 622		

Charges à payer par postes du bilan = 18 868 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 105
Dettes fiscales & sociales	13 764
Autres dettes	
TOTAL	18 868

AUTRES INFORMATIONS**Rémunération des dirigeants**

Les membres du bureau ne sont pas rémunérés.

Annexes aux comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 101 E

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
<i>Interets courus a recevoir(518700)</i>	101
TOTAL	101

Charges constatées d'avance = 3 954 E

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges constatees d'avance(486000)</i>	3 954
TOTAL	3 954

Charges à payer = 18 868 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fourn.achats biens prest.serv(408100)</i>	5 105
TOTAL	5 105

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Dettes provio.pour cp.(428200)</i>	7 319
<i>Ch.sociales sur cp.(438200)</i>	3 733
<i>Autres charges a payer .(448600)</i>	2 712
TOTAL	13 764