

**Compte de résultat  
Chantier d'insertion les jardins D'IDÉES**

	2008	2007	2006		2008	2007	2006
<b>ACHATS</b>				<b>VENTES ET PRESTATIONS</b>			
Fournitures revendues	27 756,51	26 405,60	23 697,17		132 014,56	109 211,70	109 647,29
Essence	5 630,00	5 244,25	5 786,73				
Fourniture eau, EDF	4 775,24	5 211,29	6 065,72	Prestations de service	52,00		542,57
Petit équipement	7 704,81	8 681,72	11 053,37	Ventes de légumes	120 319,46	108 301,97	107 906,11
Etudes et Prestations		47,84		Ventes produits biologiques	10 961,10	339,73	500,61
Fournitures Administratives	7 535,39	2 479,60	872,94	Adhésion annuelle	682,00	570,00	698,00
Autres matières et fournitures	1 044,17	942,46	7,69				
<b>SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>24 335,45</b>	<b>21 223,90</b>	<b>13 612,07</b>				
Locations	11 846,75	5 572,34	3 989,32				
Entretiens et réparations	3 755,21	7 124,30	5 208,96				
Assurances	8 516,95	8 224,84	4 016,90				
Documentation	180,54	129,36	204,89				
Maintenance	36,00	173,06	194,00				
<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>67 677,93</b>	<b>35 107,34</b>	<b>80 902,10</b>	<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS</b>	<b>460 808,44</b>	<b>454 699,50</b>	<b>486 288,25</b>
Personnel extérieur entreprise	46 734,03	15 978,73	55 536,40				
Honoraires	5 931,44	6 267,76	6 471,54				
Annonces et publicités	63,01		53,92				
Déplacements missions réceptions	6 195,40	5 983,24	8 706,22	<b>Pour personnel permanent</b>	<b>24 304,42</b>	<b>35 489,62</b>	<b>36 122,02</b>
Frais postaux et télécommunications	2 492,35	2 172,93	3 247,90	Conseil Régional - Tremplin associatif	10 651,42	20 134,46	19 646,74
Services bancaires	164,17	184,30	178,14	DDTEFP Emplois Jeunes	7 668,51	9 355,16	10 475,28
Divers	6 097,53	4 520,38	6 707,98	DDTEFP embauche apprenti			
				CIE	5 984,49	6 000,00	6 000,00
<b>IMPOTS, TAXES ET VERS. ASSIMILES</b>	<b>3 585,00</b>	<b>405,30</b>	<b>13 570,06</b>	<b>Pour insertion</b>	<b>436 504,02</b>	<b>419 209,88</b>	<b>433 420,23</b>
Taxe sur les salaires			5718,00	DDTEFP CEC	1 729,18	1 826,47	5 072,53
Part employeurs form prof		241,30	7 852,06	DDTEFP CES			36 229,00
Formation	3 500,00			DDTEFP CAE	111 869,36	143 014,60	110 398,62
Autres droits	85,00	164,00		DDTEFP CA	86 382,63	77 029,97	48 647,24
				Sub. CAF CA	39 487,51	44 907,54	33 678,34
<b>CHARGES DU PERSONNEL</b>	<b>446 875,93</b>	<b>467 176,42</b>	<b>442 491,97</b>	PLIE CAPM, Part CAPM quantitatif	17 682,00	29 137,50	28 305,00
Salaires bruts permanents	134 836,74	129 135,81	122 809,66	PLIE CAPM, Part CAPM qualitatif + précarité	13 978,67	7 672,87	9 435,00
Salaires bruts insertions	230 545,49	259 759,86	246 980,30	PLIE CAPM, Part FSE quantitatif	17 682,00	27 472,50	28 305,00
Congés payés	-2 853,64	-119,33	-1 411,89	PLIE CAPM, Part FSE qualitatif + précarité	13 978,67	7 234,43	9 435,00
Cotisations MSA	84 644,77	77 768,56	72 339,61	FSE	58 800,00		30 000,00
Cotisations mutuelles	70,60	1 431,50	2 091,10	DDASS		16 000,00	29 000,00
Charges sociales / Conges Payes	-368,03	-799,98	-318,81	Conseil général 25 FDI	60 000,00	50 000,00	50 000,00
				DDTEFP 25 / Aide structurelle	14 914,00	14 914,00	14 914,50
				<b>Pour projet</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 746,00</b>
				DDTEFP FDIAE			6 000,00
				DRTEFP Parrainage			3 333,00
				Conseil Général 25 Parrainage			2 550,00
				FILE / FNARS Parrainage			4 863,00
				<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>	<b>39 159,52</b>	<b>25 594,88</b>	<b>19 553,29</b>
				Transfert de charges d'exploitation	39 081,27	25 553,14	19 553,29
				Reprise de provision	78,25	41,74	
<b>DOT. AMORTIS. ET PROVISIONS</b>	<b>28 196,91</b>	<b>37 409,79</b>	<b>29 247,67</b>	<b>AUTRES PRODUITS DE GEST. COURANTE</b>	<b>21,21</b>	<b>8,03</b>	<b>1 272,21</b>
Dotations amortissements	27 968,71	36 887,78	29 247,67	Produits divers de gestion courante	21,21	8,03	67,82
Dot. Prov. sur créances douteuses	228,20	522,01		Autres produits exceptionnels			287,39
				Fonds dédiés			917,00
<b>AUTRES CHARGES DE GEST. COURANTE</b>	<b>11 909,87</b>	<b>92,65</b>	<b>576,26</b>				
Créances de l'exercice			41,73				
Créances sur exercices antérieurs	11 887,30	59,63	510,95				
Charges div. de gestion courante	22,57	33,02	23,58				
Autres charges							
<b>TOTAL charges d'exploitation</b>	<b>637 027,21</b>	<b>610 428,16</b>	<b>627 883,75</b>	<b>TOTAL Produits d'exploitation</b>	<b>632 003,73</b>	<b>589 514,11</b>	<b>616 761,04</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-5 023,48</b>	<b>-20 914,05</b>	<b>-11 122,71</b>				
				<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>5 862,40</b>	<b>2 604,53</b>	<b>2 165,14</b>
				Intérêts bancaires		2 596,73	2 165,14
				Autres produits financiers	5 862,40		
				Escomptes obtenus		7,80	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 197,19</b>	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 367,14</b>	<b>5 252,71</b>	<b>13 583,60</b>
VNC Immo. Corporelles			635,64	Produits sur exercices antérieurs		897,75	8 111,50
Créances devenues irrécouvrables			50,00	Quote part subvention investissement	1 367,14	4 354,96	5 472,10
Charges sur exercices antérieurs			1 511,55				
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 206,06</b>	<b>-13 056,81</b>	<b>2 428,84</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>639 233,27</b>	<b>597 371,35</b>	<b>632 509,78</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>639 233,27</b>	<b>597 371,35</b>	<b>632 509,78</b>

**Bilan**  
**Chantier d'Insertion les jardins d'IDÉES - 2008**

**ACTIF BILAN 2008**

**PASSIF BILAN 2008**

Rubriques	2008 Brut	2008 Amortisse ment/provi	2008 Net	2007 Net	2006 Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
215002 Inst.tech mat et out	97 588,40	86 119,25	11 469,15	16 382,67	24 982,41
215410 Matériel industriel jardins	1 386,64	1 386,64	0,00	0,00	0,00
215500 Outillage Industriel	39 758,45	36 842,02	2 916,43	4 322,79	7 814,36
215700 Agencement et aménagement	163 126,72	115 095,20	48 031,52	68 736,46	89 081,25
<b>Inst.techn.mat et out. Industriel</b>	<b>301 860,21</b>	<b>239 443,11</b>	<b>62 417,10</b>	<b>89 441,92</b>	<b>121 878,02</b>
218202 Matériel de transport	14 857,25	14 857,25	0,00	106,31	2 019,91
218300 Matériel de bur. & Info.	1 283,68	709,18	574,50	813,09	0,00
<b>Autres immob.corporelles</b>	<b>16 140,93</b>	<b>15 566,43</b>	<b>574,50</b>	<b>919,40</b>	<b>2 019,91</b>
<b>Immobilisations financières</b>					
261000 Titres de participation	12 964,00		12 964,00	12 964,00	10 464,00
<b>Participatlon</b>	<b>12 964,00</b>		<b>12 964,00</b>	<b>12 964,00</b>	<b>10 464,00</b>
<b>Autes immob. Financières</b>					
2755000 Cautionnements	29,90		29,90	29,90	29,90
<b>Cautionnements</b>	<b>29,90</b>		<b>29,90</b>	<b>29,90</b>	<b>29,90</b>
<b>TOTAL</b>	<b>330 995,04</b>	<b>255 009,54</b>	<b>75 985,50</b>	<b>103 355,22</b>	<b>134 391,83</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en cours</b>					
<b>Créances</b>					
418100 Clients factures à établir	33 310,13		33 310,13	24 745,57	19 553,29
491000 Prov.dépr.compte clients		671,96	-671,96	-522,01	-41,74
<b>Usagers et comptes rattachés</b>	<b>33 310,13</b>	<b>671,96</b>	<b>32 638,17</b>	<b>24 223,56</b>	<b>19 511,55</b>
404000 Fournisseurs d'immo.	191,36		191,36		191,36
437500 Taxe sur les salaires			0,00	0,00	0,00
438700 Produits à recevoir	16 147,51		16 147,51	6 550,32	3 753,20
441000 Sub.d'immobilisations			0,00	0,00	46 700,00
441700 Sub. D'exploitations	74 498,34		74 498,34	63 686,30	71 641,00
455100 Groupe et Associés Princip.	2 798,96		2 798,96	2 798,96	2 798,96
468700 Débiteurs divers					180,00
<b>Autres</b>	<b>93 636,17</b>	<b>0,00</b>	<b>93 636,17</b>	<b>73 035,58</b>	<b>125 264,52</b>
508100 Valeurs mobilières	112 988,19		112 988,19		
512100 Compte courant CCM	7 989,54		7 989,54	100 702,32	86 269,02
512110 Compte courant Crédit Coopératif	74,02		74,02	131,62	
512200 Compte de dépôt	15 695,44		15 695,44	93 557,93	90 961,20
512210 Tonic Association	80 382,15		80 382,15		
518700 Intérêt courus à recevoir	608,49		608,49		
531100 Caisse	814,20		814,20	249,84	107,57
<b>Disponibilités</b>	<b>218 552,03</b>	<b>0,00</b>	<b>218 552,03</b>	<b>194 641,71</b>	<b>177 337,79</b>
486000 Charges constatées d'avances	7 909,66		7 909,66	7 019,69	2 357,43
<b>Charges constatées d'avances</b>	<b>7 909,66</b>	<b>0,00</b>	<b>7 909,66</b>	<b>7 019,69</b>	<b>2 357,43</b>
<b>TOTAL</b>	<b>353 407,99</b>	<b>671,96</b>	<b>352 736,03</b>	<b>298 920,54</b>	<b>324 471,29</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>684 403,03</b>	<b>255 681,50</b>	<b>428 721,53</b>	<b>402 275,76</b>	<b>458 863,12</b>

Rubriques	2008	2007	2006 Valeurs
<b>FONDS PROPRES</b>			
102600 Sub. d'équipements non amorties	175 522,14	175 522,14	175 522,14
106830 Réserve de trésorerie	67 812,52	80 869,33	78 440,49
<b>Autres réserves</b>	<b>243 334,66</b>	<b>256 391,47</b>	<b>253 962,63</b>
<b>Résultat comptable exercice</b>	<b>2 206,06</b>	<b>-13 056,81</b>	<b>2 428,84</b>
131000 Subventions d'équipements	96 096,83	96 096,83	96 096,83
139000 Amort.Sub.d'équipements	-80 895,71	-79 528,57	-75 173,61
<b>Subventions d'investissements</b>	<b>15 201,12</b>	<b>16 568,26</b>	<b>20 923,22</b>
<b>TOTAL</b>	<b>260 741,84</b>	<b>259 902,92</b>	<b>277 314,69</b>
<b>FONDS DEDIES FDIAE</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Emprunt obligataires convertibles</b>			
512110 Crédit Coopératif			0,50
<b>Découverts et concours bancaires</b>			<b>0,50</b>
<b>DETTES</b>			
401100 Fournisseurs	9 406,79	5 976,84	7 073,92
408100 Frs, factures non parvenues	64 866,52	25 319,21	68 265,14
<b>Dettes fournisseurs</b>	<b>74 273,31</b>	<b>31 296,05</b>	<b>75 339,06</b>
421000 Rémunérations dues	14 055,32	13 765,22	12 326,94
427000 Saisie sur salaires		100,00	
428200 Prov. Congés payés	9 812,52	12 666,16	12 785,49
431000 Cotisations MSA	34 379,56	41 589,92	40 177,76
437030 Cotisations AGRICA	1 116,53	679,96	659,46
437080 Cotisations Acces			
437300 Cotisations Mutuelle			101,40
437500 Taxe sur salaires			4 530,00
438000 Autres charges			491,50
438200 Charges sociales CP	4 117,10	4 485,13	5 285,11
438600 Autres Charges à payer	12 986,55	25 536,92	17 425,26
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>76 467,58</b>	<b>98 823,31</b>	<b>93 782,92</b>
404000 Fournisseurs d'immobilisations		623,99	
<b>Dettes sur immobilisations</b>	<b>0,00</b>	<b>623,99</b>	
411000 Adhérents divers	17 238,80	11 629,49	12 425,95
<b>Autres Dettes</b>	<b>17 238,80</b>	<b>11 629,49</b>	<b>12 425,95</b>
487000 Produits constatés d'avance			
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>167 979,69</b>	<b>142 372,84</b>	<b>181 548,43</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>428 721,53</b>	<b>402 275,76</b>	<b>458 863,12</b>



PROCOMPTA  
EXPERTS CONSEILS

**LES JARDINS D'IDEES**

43 rue Villedieu

BP 56

25701 VALENTIGNEY CEDEX

APE :      SIRET :

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Siège Social - VALPARC - École Valentin  
BP 3058 - 25046 BESANÇON Cedex  
Tél. 03 81 48 55 55 - Fax 03 81 48 55 89  
E-mail : procompta.sa@procompta.com

22, avenue Carnot  
BP 18 - 70101 GRAY Cedex  
Tél. 03 84 65 13 12 - Fax 03 84 65 61 77  
E-mail : procompta.gray@procompta.com

13, rue Arthur Bourdin  
BP 295 - 25304 PONTARLIER Cedex  
Tél. 03 81 46 43 06 - Fax 03 81 39 64 56  
E-mail : procompta.pontarlier@procompta.com

98, boulevard des Alliés  
BP 90472 - 70007 VESOUL Cedex  
Tél. 03 84 76 61 00 - Fax 03 84 75 71 23  
E-mail : procompta.vesoul@procompta.com



PROCOMPTA  
EXPERTS CONSEILS

Commissaire aux comptes  
SA PROCOMPTA  
Valparc - ECOLE VALENTIN  
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX

**- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES -**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

A Mesdames, Messieurs les membres  
de l'association Les Jardins d'Idées  
43 Rue de Villedieu  
BP 56  
25701 VALENTIGNEY

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs les Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 24 juin 2005, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association LES JARDINS D'IDEES, 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 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.

Total du bilan	:	428 768 €
Résultat de l'exercice	:	2 206 € (bénéfice)

## **II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté 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. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations 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 membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Besançon, le 27 mai 2009

Le Commissaire aux comptes  
SA PROCOMPTA



# BILAN

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	301 860,21	239 443,11	62 417,10	89 441,92
Autres immobilisations corporelles	16 140,93	15 566,43	574,50	919,40
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	15 762,96		15 762,96	12 964,00
Autres immobilisations financières	29,90		29,90	29,90
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>333 794,00</b>	<b>255 009,54</b>	<b>78 784,46</b>	<b>103 355,22</b>
<b>Stocks</b>				
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	33 310,13	671,96	32 638,17	24 223,56
Autres créances	90 837,21		90 837,21	73 035,58
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	112 988,19		112 988,19	
Disponibilités	105 609,90		105 609,90	194 641,71
Charges constatées d'avance	7 909,66		7 909,66	7 019,69
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>350 655,09</b>	<b>671,96</b>	<b>349 983,13</b>	<b>298 920,54</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>684 449,09</b>	<b>255 681,50</b>	<b>428 767,59</b>	<b>402 275,76</b>

# BILAN

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	175 522,14	175 522,14
Autres réserves	67 812,52	80 869,33
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 206,06</b>	<b>-13 056,81</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>245 540,72</b>	<b>243 334,66</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	15 201,12	16 568,26
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>15 201,12</b>	<b>16 568,26</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>260 741,84</b>	<b>259 902,92</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	46,06	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	46,06	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 273,31	31 296,05
Dettes fiscales et sociales	76 467,58	98 823,31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		623,99
Autres dettes	17 238,80	11 629,49
<b>DETTES</b>	<b>168 025,75</b>	<b>142 372,84</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>428 767,59</b>	<b>402 275,76</b>



# BILAN

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- 215002 Inst.tech mat et out	97 588,40		97 588,40	97 039,40
- 215410 Matériel industriel jardi	1 386,64		1 386,64	1 386,64
- 215500 Outillage Industriel	39 758,45		39 758,45	39 758,45
- 215700 Agencement et aménagement	163 126,72		163 126,72	163 126,72
- 281500 Amort. inst. tec. mat. ou		86 119,25	-86 119,25	-80 656,73
- 281540 Amort. mat. industriel		1 386,64	-1 386,64	-1 386,64
- 281550 Amort. outillage industri		36 842,02	-36 842,02	-35 435,66
- 281570 Amort. agencement et aménagement		115 095,20	-115 095,20	-94 390,26
<b>Installations techniques, matériel et outillage industr</b>	<b>301 860,21</b>	<b>239 443,11</b>	<b>62 417,10</b>	<b>89 441,92</b>
- 218202 Matériel de transport	14 857,25		14 857,25	14 857,25
- 218300 Materiel de bur & info	1 283,68		1 283,68	1 233,69
- 281820 Amort. mat. de transport		14 857,25	-14 857,25	-14 750,94
- 281830 Amort. mat. bureau et inf		709,18	-709,18	-420,60
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>16 140,93</b>	<b>15 566,43</b>	<b>574,50</b>	<b>919,40</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
- 261000 Titres de participation	12 964,00		12 964,00	12 964,00
- 267000 Créances ratt. à des participations	2 798,96		2 798,96	
<b>Participations et créances rattachées</b>	<b>15 762,96</b>		<b>15 762,96</b>	<b>12 964,00</b>
- 275500 Dépôts et cautionnements	29,90		29,90	29,90
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>29,90</b>		<b>29,90</b>	<b>29,90</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>333 794,00</b>	<b>255 009,54</b>	<b>78 784,46</b>	<b>103 355,22</b>
<b>Stocks</b>				
<b>Créances</b>				
- 418100 Client Facture a établir	33 310,13		33 310,13	24 745,57
- 491000 Prov. dépr.compte clients		671,96	-671,96	-522,01
<b>Usagers et comptes rattachés</b>	<b>33 310,13</b>	<b>671,96</b>	<b>32 638,17</b>	<b>24 223,56</b>
- 404000 Fournisseurs d'immobilis.	191,36		191,36	
- 438700 Produits à recevoir	16 147,51		16 147,51	6 550,32
- 441700 Sub.d'exploitations	74 498,34		74 498,34	63 686,30
- 455100 C/C INEO				2 798,96
<b>Autres créances</b>	<b>90 837,21</b>		<b>90 837,21</b>	<b>73 035,58</b>
<b>Divers</b>				
- 508100 Autres Valeurs Mobilières	112 988,19		112 988,19	
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>112 988,19</b>		<b>112 988,19</b>	
- 512100 Compte courant CCM	7 989,54		7 989,54	100 702,32
- 512110 Crédit Coopératif	74,02		74,02	131,62
- 512200 Compte de dépôt	15 695,44		15 695,44	93 557,93
- 512210 Tonic Association	80 382,15		80 382,15	
- 518700 Intérts Courus Recevoir	654,55		654,55	
- 531100 Caisse	814,20		814,20	249,84
<b>Disponibilités</b>	<b>105 609,90</b>		<b>105 609,90</b>	<b>194 641,71</b>

# BILAN

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
- 486000 Charges constatées d'avance	7 909,66		7 909,66	7 019,69
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>7 909,66</b>		<b>7 909,66</b>	<b>7 019,69</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>350 655,09</b>	<b>671,96</b>	<b>349 983,13</b>	<b>298 920,54</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>684 449,09</b>	<b>255 681,50</b>	<b>428 767,59</b>	<b>402 275,76</b>

# BILAN

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
<b>PASSIF</b>		
- 102600 Subvention d'équipement non amort.	175 522,14	175 522,14
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>175 522,14</b>	<b>175 522,14</b>
- 106830 Autres Réserves	67 812,52	80 869,33
<b>Autres réserves</b>	<b>67 812,52</b>	<b>80 869,33</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 206,06</b>	<b>-13 056,81</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>245 540,72</b>	<b>243 334,66</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
- 131000 Subvention d'équipement	96 096,83	96 096,83
- 139000 Amort. Sub. d'équipement	-80 895,71	-79 528,57
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>15 201,12</b>	<b>16 568,26</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>15 201,12</b>	<b>16 568,26</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>260 741,84</b>	<b>259 902,92</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>		
- 518600 Intérêts à payer	46,06	
<b>Découverts et concours bancaires</b>	<b>46,06</b>	
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</b>	<b>46,06</b>	
- 401000 Fournisseurs	9 406,79	5 976,84
- 408100 Frs, factures non parvenu	64 866,52	25 319,21
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>74 273,31</b>	<b>31 296,05</b>
- 421000 Rémunérations dues	14 055,32	13 765,22
- 427000 Saisie sur salaire		100,00
- 428200 Prov. Congés Payés	9 812,52	12 666,16
- 431000 Cotisations MSA	34 379,56	41 589,92
- 437030 Cotisations AGRICA	1 116,53	679,96
- 438200 Charges Sociales CP	4 117,10	4 485,13
- 438600 Autres Charges à payer	12 986,55	25 536,92
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>76 467,58</b>	<b>98 823,31</b>
- 404000 Fournisseurs d'immobilis.		623,99
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		<b>623,99</b>
- 411000 Adhérents divers	17 238,80	11 629,49
<b>Autres dettes</b>	<b>17 238,80</b>	<b>11 629,49</b>
<b>DETTES</b>	<b>168 025,75</b>	<b>142 372,84</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>428 767,59</b>	<b>402 275,76</b>

# COMPTE DE RESULTAT

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises	131 280,56	20,77	108 641,70	18,43	22 638,86	20,84
Prestations de services	52,00	0,01			52,00	
Produits des activités annexes	682,00	0,11	570,00	0,10	112,00	19,65
Subventions d'exploitation	460 808,44	72,91	454 699,50	77,13	6 108,94	1,34
Reprises et Transferts de charge	39 159,52	6,20	25 594,88	4,34	13 564,64	53,00
Autres produits	21,21		8,03		13,18	164,13
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>632 003,73</b>	<b>100,00</b>	<b>589 514,11</b>	<b>100,00</b>	<b>42 489,62</b>	<b>7,21</b>
Achats de matières premières	27 756,51	4,39	26 451,66	4,49	1 304,85	4,93
Autres achats non stockés	26 689,61	4,22	22 561,10	3,83	4 128,51	18,30
Charges externes	92 013,38	14,56	56 331,24	9,56	35 682,14	63,34
Impôts et taxes	3 585,00	0,57	405,30	0,07	3 179,70	784,53
Salaires et Traitements	362 528,59	57,36	388 776,34	65,95	-26 247,75	-6,75
Charges sociales	84 347,34	13,35	78 400,08	13,30	5 947,26	7,59
Amortissements et provisions	28 196,91	4,46	37 409,79	6,35	-9 212,88	-24,63
Autres charges	22,57		92,65	0,02	-70,08	-75,64
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>625 139,91</b>	<b>98,91</b>	<b>610 428,16</b>	<b>103,55</b>	<b>14 711,75</b>	<b>2,41</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>6 863,82</b>	<b>1,09</b>	<b>-20 914,05</b>	<b>-3,55</b>	<b>27 777,87</b>	<b>-132,82</b>
Produits financiers	5 862,40	0,93	2 604,53	0,44	3 257,87	125,08
<b>Résultat financier</b>	<b>5 862,40</b>	<b>0,93</b>	<b>2 604,53</b>	<b>0,44</b>	<b>3 257,87</b>	<b>125,08</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>12 726,22</b>	<b>2,01</b>	<b>-18 309,52</b>	<b>-3,11</b>	<b>31 035,74</b>	<b>-169,51</b>
Produits exceptionnels	1 367,14	0,22	5 252,71	0,89	-3 885,57	-73,97
Charges exceptionnelles	11 887,30	1,88			11 887,30	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-10 520,16</b>	<b>-1,66</b>	<b>5 252,71</b>	<b>0,89</b>	<b>-15 772,87</b>	<b>-300,28</b>
<b>EXCEDENT OU PERTE</b>	<b>2 206,06</b>	<b>0,35</b>	<b>-13 056,81</b>	<b>-2,21</b>	<b>15 262,87</b>	<b>-116,90</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS</b>						
<b><u>VOLONTAIRES EN NATURE</u></b>						
<b>Charges</b>						
<b>Produits</b>						

# COMPTE DE RESULTAT

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08		du 01/01/07		Simple :	
	au 31/12/08	%	au 31/12/07	%	Variation en valeur	%
	12 mois		12 mois			
- 707100 Ventes Légumes	120 319,46	19,04	108 301,97	18,37	12 017,49	11,10
- 707200 Ventes produits bio	10 961,10	1,73	339,73	0,06	10 621,37	NS
<b>Ventes de marchandises</b>	<b>131 280,56</b>	<b>20,77</b>	<b>108 641,70</b>	<b>18,43</b>	<b>22 638,86</b>	<b>20,84</b>
- 706000 Prestations de service	52,00	0,01			52,00	
<b>Prestations de services</b>	<b>52,00</b>	<b>0,01</b>			<b>52,00</b>	
- 708100 Adhésion Annuelle	682,00	0,11	570,00	0,10	112,00	19,65
<b>Produits des activités annexes</b>	<b>682,00</b>	<b>0,11</b>	<b>570,00</b>	<b>0,10</b>	<b>112,00</b>	<b>19,65</b>
- 741010 Sub. CNASEA Emploi Jeune perr	7 668,51	1,21	9 355,16	1,59	-1 686,65	-18,03
- 741110 Sub. Cnasea CEC	1 729,18	0,27	1 826,47	0,31	-97,29	-5,33
- 741111 Sub. CAF/CG25 - C. Avenir	39 487,51	6,25	44 907,54	7,62	-5 420,03	-12,07
- 741115 Sub. Cnasea CAE	111 869,36	17,70	143 014,60	24,26	-31 145,24	-21,78
- 741116 Sub. Cnasea CA	86 382,63	13,67	77 029,97	13,07	9 352,66	12,14
- 741150 Sub. CIE	6 000,00	0,95	6 000,00	1,02		
- 741250 Sub. CR Tremplin (permanent)	10 635,91	1,68	20 134,46	3,42	-9 498,55	-47,18
- 741310 Sub. jardins F.S.E.	58 800,00	9,30			58 800,00	
- 742100 Sub. DDTEFP Aide structurelle ins	14 914,00	2,36	14 914,00	2,53		
- 742200 Sub. DDASS (insertion)			16 000,00	2,71	-16 000,00	-100,00
- 743200 Sub. Conseil Général FDI	60 000,00	9,49	50 000,00	8,48	10 000,00	20,00
- 745110 Subvention PLIE/CAPM quantitatif	35 364,07	5,60	56 610,00	9,60	-21 245,93	-37,53
- 745120 Subvention PLIE/CAPM qualitatif	18 777,27	2,97	14 907,30	2,53	3 869,97	25,96
- 745130 Sub PLIE/CAPM Critère Précarité	9 180,00	1,45			9 180,00	
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>460 808,44</b>	<b>72,91</b>	<b>454 699,50</b>	<b>77,13</b>	<b>6 108,94</b>	<b>1,34</b>
- 781740 Reprise prov dep créance	78,25	0,01	41,74	0,01	36,51	87,47
- 791000 Transferts charges d'expl	39 081,27	6,18	25 553,14	4,33	13 528,13	52,94
<b>Reprises et Transferts de charge</b>	<b>39 159,52</b>	<b>6,20</b>	<b>25 594,88</b>	<b>4,34</b>	<b>13 564,64</b>	<b>53,00</b>
- 758000 Prod. div. de gestion cou	21,21		8,03		13,18	164,13
<b>Autres produits</b>	<b>21,21</b>		<b>8,03</b>		<b>13,18</b>	<b>164,13</b>
<b><u>Produits d'exploitation</u></b>	<b><u>632 003,73</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>589 514,11</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>42 489,62</u></b>	<b><u>7,21</u></b>
- 601000 Achats divers			16,90		-16,90	-100,00
- 601100 Fournitures revendues	27 756,51	4,39	26 405,60	4,48	1 350,91	5,12
- 602230 Pharmacie et frs diverses			29,16		-29,16	-100,00
<b>Achats de matières premières</b>	<b>27 756,51</b>	<b>4,39</b>	<b>26 451,66</b>	<b>4,49</b>	<b>1 304,85</b>	<b>4,93</b>
- 604500 Achats études et prestations			47,84	0,01	-47,84	-100,00
- 606000 Essence	5 630,00	0,89	5 244,25	0,89	385,75	7,36
- 606110 EDF/GDF	4 991,78	0,79	2 675,16	0,45	2 316,62	86,60
- 606120 Fourniture eau EDF GDF	-216,54	-0,03	2 536,13	0,43	-2 752,67	-108,54
- 606300 Fourn. d'entr. & petits equip.	7 704,81	1,22	8 681,72	1,47	-976,91	-11,25
- 606400 Fournitures administrativ	7 535,39	1,19	2 479,60	0,42	5 055,79	203,90
- 606800 Autres Matières & fourn.	1 044,17	0,17	896,40	0,15	147,77	16,48
<b>Autres achats non stockés</b>	<b>26 689,61</b>	<b>4,22</b>	<b>22 561,10</b>	<b>3,83</b>	<b>4 128,51</b>	<b>18,30</b>
- 613200 Loyers	11 370,25	1,80	3 580,40	0,61	7 789,85	217,57
- 613500 Locations mobilières	476,50	0,08	1 991,94	0,34	-1 515,44	-76,08
- 615500 Entretien et réparations	3 755,21	0,59	7 124,30	1,21	-3 369,09	-47,29
- 615600 Maintenance	36,00	0,01	173,06	0,03	-137,06	-79,20
- 616300 Assurances	8 516,95	1,35	8 224,84	1,40	292,11	3,55

# COMPTE DE RESULTAT

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
- 618100 Documentation générale	58,91	0,01	46,75	0,01	12,16	26,01
- 618300 Documentation technique	121,63	0,02	82,61	0,01	39,02	47,23
- 621002 Personnel	397,08	0,06	2 556,57	0,43	-2 159,49	-84,47
- 621100 Frais de personnel	46 336,95	7,33	13 422,16	2,28	32 914,79	245,23
- 622600 Honoraires	5 931,44	0,94	6 267,76	1,06	-336,32	-5,37
- 623100 Annonces Publicité	60,41	0,01			60,41	
- 623300 Foires Et Expositions	2,60				2,60	
- 624100 Transport sur achats			275,08	0,05	-275,08	-100,00
- 625100 Frais de déplacements	3 456,22	0,55	4 107,40	0,70	-651,18	-15,85
- 625700 Hôtels	410,10	0,06	467,30	0,08	-57,20	-12,24
- 625710 Restaurants	2 329,08	0,37	1 133,46	0,19	1 195,62	105,48
- 626000 Télécom			22,78		-22,78	-100,00
- 626100 Téléphone	2 009,56	0,32	1 784,27	0,30	225,29	12,63
- 626200 Frais d'affranchissement	482,79	0,08	365,88	0,06	116,91	31,95
- 627000 Services bancaires	164,17	0,03	184,30	0,03	-20,13	-10,92
- 628100 Concours divers (cotisations)	6 097,53	0,96	4 520,38	0,77	1 577,15	34,89
<b>Charges externes</b>	<b>92 013,38</b>	<b>14,56</b>	<b>56 331,24</b>	<b>9,56</b>	<b>35 682,14</b>	<b>63,34</b>
- 633300 Participation Empl. Formation	3 500,00	0,55	241,30	0,04	3 258,70	NS
- 635800 Autres droits	85,00	0,01	164,00	0,03	-79,00	-48,17
<b>Impôts et taxes</b>	<b>3 585,00</b>	<b>0,57</b>	<b>405,30</b>	<b>0,07</b>	<b>3 179,70</b>	<b>784,53</b>
- 641100 Salaires Bruts	365 382,23	57,81	388 895,67	65,97	-23 513,44	-6,05
- 641200 Congés payés	-2 853,64	-0,45	-119,33	-0,02	-2 734,31	NS
<b>Salaires et Traitements</b>	<b>362 528,59</b>	<b>57,36</b>	<b>388 776,34</b>	<b>65,95</b>	<b>-26 247,75</b>	<b>-6,75</b>
- 645100 Cotisations M.S.A.	84 644,77	13,39	77 768,56	13,19	6 876,21	8,84
- 645200 Cotisations mutuelles	70,60	0,01	1 431,50	0,24	-1 360,90	-95,07
- 645800 Charges soc. / C.P.	-368,03	-0,06	-799,98	-0,14	431,95	-54,00
<b>Charges sociales</b>	<b>84 347,34</b>	<b>13,35</b>	<b>78 400,08</b>	<b>13,30</b>	<b>5 947,26</b>	<b>7,59</b>
- 681100 Dotations aux amort.	27 968,71	4,43	36 887,78	6,26	-8 919,07	-24,18
- 681740 Dotation /Provisions créances dou	228,20	0,04	522,01	0,09	-293,81	-56,28
<b>Amortissements et provisions</b>	<b>28 196,91</b>	<b>4,46</b>	<b>37 409,79</b>	<b>6,35</b>	<b>-9 212,88</b>	<b>-24,63</b>
- 654400 Créances irrécouvrables			59,63	0,01	-59,63	-100,00
- 658000 Charges div. gestion cour	22,57		33,02	0,01	-10,45	-31,65
<b>Autres charges</b>	<b>22,57</b>		<b>92,65</b>	<b>0,02</b>	<b>-70,08</b>	<b>-75,64</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>625 139,91</b>	<b>98,91</b>	<b>610 428,16</b>	<b>103,55</b>	<b>14 711,75</b>	<b>2,41</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>6 863,82</b>	<b>1,09</b>	<b>-20 914,05</b>	<b>-3,55</b>	<b>27 777,87</b>	<b>-132,82</b>
- 761600 Intérêts bancaires			2 596,73	0,44	-2 596,73	-100,00
- 765000 Escomptes Obtenus			7,80		-7,80	-100,00
- 768000 Autres produits financier	5 862,40	0,93			5 862,40	
<b>Produits financiers</b>	<b>5 862,40</b>	<b>0,93</b>	<b>2 604,53</b>	<b>0,44</b>	<b>3 257,87</b>	<b>125,08</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>5 862,40</b>	<b>0,93</b>	<b>2 604,53</b>	<b>0,44</b>	<b>3 257,87</b>	<b>125,08</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>12 726,22</b>	<b>2,01</b>	<b>-18 309,52</b>	<b>-3,11</b>	<b>31 035,74</b>	<b>-169,51</b>
- 772000 Produits sur ex antérieurs			897,75	0,15	-897,75	-100,00

# COMPTE DE RESULTAT

LES JARDINS D'IDEES

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
- 777000 Quote part subv. invest.	1 367,14	0,22	4 354,96	0,74	-2 987,82	-68,61
Produits exceptionnels	1 367,14	0,22	5 252,71	0,89	-3 885,57	-73,97
- 672000 Charges s/ex antérieur	11 887,30	1,88			11 887,30	
Charges exceptionnelles	11 887,30	1,88			11 887,30	
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>-10 520,16</u>	<u>-1,66</u>	<u>5 252,71</u>	<u>0,89</u>	<u>-15 772,87</u>	<u>-300,28</u>
<b><u>EXCEDENT OU PERTE</u></b>	<b><u>2 206,06</u></b>	<b><u>0,35</u></b>	<b><u>-13 056,81</u></b>	<b><u>-2,21</u></b>	<b><u>15 262,87</u></b>	<b><u>-116,90</u></b>
<b><u>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS</u></b>						
<b><u>VOLONTAIRES EN NATURE</u></b>						
<u>Charges</u>						
<u>Produits</u>						

*Annexe*

Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES

Exercice clos le 31/12/08

EURO

Nom de l'entreprise	ASS LES JARDINS D'IDEES
Activité exercée	Vente de légumes
Adresse	43 Rue Villedieu BP 56 25701 VALENTIGNEY CEDEX

**Annexe des comptes annuels**

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	428 767	Résultat: <b>Bénéfice</b>	2 206
----------------------------------	---------	---------------------------	-------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Président de l'Association.



## 1 Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et aux dispositions du Plan Comptable des Associations tel qu'il est défini dans le règlement n° 99-01 du 16 février 1999 par le Comité de la Réglementation Comptable.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;
- Charges à payer : le montant des charges à payer, parmi lesquelles peuvent figurer certaines charges considérées du point de vue de l'Administration Fiscale comme des « provisions » à condition de figurer sur un état spécial annexé à la déclaration de résultat, figure dans le paragraphe 4. Cette récapitulation vaut état de fait.

La structure ne dispose pas de contributions volontaires en nature. Le loyer des terrains occupés est désormais une charge.

La structure n'a pas recours au bénévolat.

Les droits individuels à formation s'élèvent à 546 heures au 31 décembre 2008.

La provision pour indemnité de fin de carrière n'a pas été comptabilisée. Une estimation selon le principe de la méthode rétrospective des unités de crédit projetées définie par la norme comptable IAS n° 19 révisée et par la norme FAS 87, conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC ; aboutirait à un engagement de 3 982 € au 31 décembre 2008.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié
- Age de départ : 60 ans
- Taux de turn-over moyen
- Revalorisation annuelle moyenne des salaires : 2,5 %
- Table de mortalité : INSEE 2008
- Taux moyen de charges sociales :
  - Cadres : 45 %
  - Non cadres : 40 %
- Taux d'actualisation brut : 4 %

## Changements de méthode

Néant

## 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

### Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

### Autres éléments significatifs

Néant

## 3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	317 402			318 001
Immobilisations financières	12 993			15 792
<b>Total</b>	<b>330 396</b>			<b>333 794</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	227 040			255 009
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>227 040</b>			<b>255 009</b>

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 828		2 828
Actif circulant & charges d'avance	132 057	132 057	
<b>TOTAL</b>	<b>134 885</b>	<b>132 057</b>	<b>2 828</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	33 310
Autres créances	16 147
Disponibilités	654

*Annexe***Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES****Exercice clos le 31/12/08**

EURO

**Charges constatées d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable
--	----------------

## Annexe

Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES

Exercice clos le 31/12/08

EURO

## 4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice		

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation	522	228	78	671
<b>Total</b>	<b>522</b>	<b>228</b>	<b>78</b>	<b>671</b>

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	46	46		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	74 273	74 273		
Dettes fiscales & sociales	76 467	76 467		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	17 238	17 238		
Produits constatés d'avance				
	168 025	168 025		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	46
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	64 866
Dettes fiscales & sociales	26 916
Autres dettes	

Produits constatés d'avance	Non applicable
-----------------------------	----------------

## Annexe

Désignation: ASS LES JARDINS D'IDEES

Exercice clos le 31/12/08

EURO

## 5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/08	31/12/07
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
418100	Client facture a établir	33 310,13	24 745,57
<b>Clients et comptes rattachés</b>		<b>33 310,13</b>	<b>24 745,57</b>
438700	Produits à recevoir	16 147,51	6 550,32
441700	Subventions à recevoir	74 498,34	63 686,30
<b>Autres créances</b>		<b>90 645,85</b>	<b>70 236,62</b>
518700	Intérts courus recevoir	654,55	
<b>Disponibilités</b>		<b>654,55</b>	
<b>Total des produits à recevoir</b>		<b>124 610,53</b>	<b>126 278,08</b>
Charges constatées d'avance :		31/12/08	31/12/07
486000	Charges constatées d'avance	7 909,66	7 019,69
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>7 909,66</b>	<b>7 019,69</b>
Charges à payer :		31/12/08	31/12/07
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Intérêts à payer	46,06	
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>46,06</b>	
408100	Frs, factures non parvenu	64 866,52	25 319,21
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>64 866,52</b>	<b>25 319,21</b>
428200	Prov. congés payés	9 812,52	12 666,16
438200	Charges sociales cp	4 117,10	4 485,13
438600	Autres charges à payer	12 986,55	25 536,92
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>26 916,17</b>	<b>42 688,21</b>
<b>Total des charges à payer</b>		<b>91 828,75</b>	<b>68 007,42</b>
<b>Produits constatés d'avance :</b>		<b>Néant</b>	



PROCOMPTA  
EXPERTS CONSEILS

SA PROCOMPTA  
Commissaire aux comptes  
Valparc - ECOLE VALENTIN  
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX

**- RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES -**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE**  
**CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

A Mesdames et Messieurs les adhérents  
de l'Association "LES JARDINS D'IDEES"  
43 rue Villedieu  
BP 56  
25701 VALENTIGNEY CEDEX



## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

---

Mesdames, Messieurs,

En application de l'article 25-2 du décret du 1<sup>er</sup> mars 1985, nous avons été avisés des conventions prévues à l'article L.612-5 du Code de commerce qui ont fait l'objet de l'autorisation préalable de votre Conseil d'Administration.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 25-1 du décret du 1<sup>er</sup> mars 1985, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

### **I. CONVENTIONS AUTORISEES AU COURS DE L'EXERCICE :**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice et visée à l'article L.612-5 du Code du Commerce.

A l'issue de nos travaux, nous n'avons pas détecté de conventions relevant des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Enfin, nous vous précisons que les opérations réalisées entre les diverses entités de l'Ensemble, et qui ont des administrateurs communs, sont conclues à des conditions normales et courantes. Elles n'ont pas à être mentionnées dans notre rapport spécial. Les conventions libres font l'objet d'un état récapitulatif qui, pour l'exercice 2008, est annexé au rapport spécial.



PROCOMPTA  
EXPERTS CONSEILS

Association "LES JARDINS D'IDEES"

**II. CONVENTIONS CONLUES AU COURS D'EXERCICES ANTERIEURS ET  
DONT L'EXECUTION S'EST POURSUIVIE AU COURS DE L'EXERCICE**

Par ailleurs, en application du décret du 1<sup>er</sup> mars 1985, nous n'avons pas été informés de l'exécution de conventions antérieures relevant de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Fait à Besançon, le 27 mai 2009

Le Commissaire aux comptes  
SA PROCOMPTA



## ANNEXE AU RAPPORT SPECIAL POUR L'EXERCICE 2008

Etat des conventions libres conclues au cours de l'exercice, ou qui se sont poursuivies, entre les différentes entités de l'Ensemble ; conventions antérieurement relatées dans notre rapport spécial et non reprises cette année eu égard à leur qualité de conventions libres conclues à des conditions courantes.

### Opérations réalisées par l'entité DEFI avec les autres structures :

Refacturation du personnel permanent mis à disposition de

- ✓ ENVIE 2<sup>E</sup> : 50 389.91 € TTC
- ✓ ENVIE : 24 701.00 € TTC
- ✓ IDE : 51 494.00 € TTC
- ✓ Les Jardins d'Idées : 38 766.00 € TTC
- ✓ INEO : 104 921.50 € TTC

Refacturation des coûts de structure (siège et divers)

- ✓ IDE : 33 430.08 € TTC (dont loyer pôle : 4 119.11€)
- ✓ Les Jardins d'Idées : 3 295.02 € TTC (dont loyer pôle : 1 538.04 €)
- ✓ INEO : 28 720.00 € TTC (dont loyer pôle : 7 840.45 €)
- ✓ ENVIE 2<sup>E</sup> : 3 189.42 € TTC (dont loyer pôle : 908.88 €)
- ✓ ENVIE : 1 206.39 € TTC (dont loyer pôle : 1 051.88 €)

### Opérations réalisées par l'entité ENVIE avec les autres structures :

Refacturation du personnel permanent mis à disposition de

- ✓ INEO : 4 381.00 € TTC
- ✓ DEFI : 5 609.00 € TTC
- ✓ ENVIE 2<sup>E</sup> : 26 444.56 € TTC

Opérations réalisées par l'entité IDE avec les autres structures :

Refacturation du personnel permanent mis à disposition de

- ✓ DEFI : 140 324.19 € TTC
- ✓ Les Jardins d'Idées : 0 € TTC
- ✓ INEO : 45 809.19 € TTC
- ✓ ENVIE : 10 986.46 € TTC
- ✓ ENVIE 2<sup>E</sup> : 48 643.71 € TTC

Refacturation des coûts de structure (siège et divers)

- ✓ DEFI : 22 995.40 € TTC (dont 1 383.22 € de personnel extérieur)
- ✓ Les Jardins d'Idées : 2 221.01 € TTC
- ✓ INEO : 26 436.90 € TTC
- ✓ ENVIE : 582.52 € TTC
- ✓ ENVIE 2<sup>E</sup> : 83 263.97 € TTC (dont 69 040 € de prestations dépollution)

Opérations réalisées par l'entité Les Jardins d'Idées avec les autres structures :

Refacturation du personnel permanent mis à disposition de

- ✓ DEFI : 17 844.00 € TTC
- ✓ INEO : 10 023.00 € TTC

Refacturation des coûts de structure (siège et divers)

- ✓ IDE : 662.77 € TTC
- ✓ DEFI : 1 819.66 € TTC
- ✓ INEO : 3 188.09 € TTC