



Association Adéjo
Rapport du commissaire aux comptes
Sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2008

Adéjo

1, rue Terrabe-30 000 Nîmes

Ce rapport contient 9 pages

Référence PB 07-119

Association Adéjo

Siège social : 1, rue terraupe – 30 000 Nîmes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

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 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Adéjo, 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.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « règles et méthodes comptables » de l'annexe et relatif à la continuité d'exploitation de votre association qui en précise les conditions et le jugement que vos dirigeants porte sur son évolution.

Justification des appréciations

2

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.

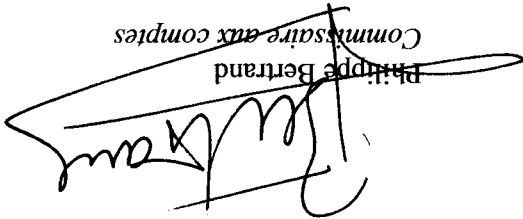
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

Vérifications et informations spécifiques

3

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi. A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nîmes le 7 juillet 2009,


Philippe Bertrand
Commissaire aux comptes

Bilan passif

ADEJO

Etats de synthèse au 31/12/2008

Net au	Net au	
31/12/07	31/12/08	
		PASSIF
447 505,31	447 505,31	Fonds associatifs sans droit de reprise
-195 453,69	-34 319,05	Report à nouveau
-15 428,45	42 039,55	RESULTAT DE L'EXERCICE
236 623,17	455 225,81	FONDS PROPRES
		Fonds associatifs avec droit de reprise
		Résultat sous contrôle
		AUTRES FONDS PROPRES
		Provisions pour risques
11 795,00	11 795,00	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES
1 194,65	1 060,00	Fonds dédiés sur subventions
		FONDS DEBIES
		Emprunts obligataires convertibles
		<i>Emprunts</i>
90 091,26	78 038,73	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits
90 091,26	78 038,73	Dettes fournisseurs et comptes rattachés
8 580,53	1 349,13	Dettes fiscales et sociales
53 900,52	34 339,69	Autres dettes
396,04	399,19	DETTES
152 968,35	114 126,74	COMPTES DE REGULARISATION
		TOTAL DU PASSIF
402 581,17	405 644,46	

Cabinet Philippe Bertrand
Expertise comptable
Commissariat aux comptes
 Immeuble Actipius - 125, Rue de l'Hostellerie
 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 26 95 07 - Port : 06 09 23 33 44
 Fax : 04 66 38 71 15
 E-mail : bertrand.expert@tele2.fr

Compte de résultat

Etats de synthèse au 31/12/2008

ADEJO

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois		du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois		du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois
Prestations de services	235,00	2,01	3 510,08	47,21	52,79	NS	7 503,43	191,19
Produits des activités annexes	11 428,06	97,99	3 924,63	52,79	NS	72 809,00	22,78	
Subventions d'exploitation	392 369,00	NS	319 560,00	NS	NS	72 809,00	22,78	
Reprises et Transferts de charge	44 526,31	381,77	52 695,79	708,78	NS	-8 169,48	-15,50	
Report des ressources	1 194,65	10,24	NS	NS	NS	1 194,65	NS	
Produits d'exploitation	449 753,02	NS	379 690,50	NS	NS	70 062,52	18,45	
Achats de matières premières	21 280,76	182,46	15 409,54	207,26	207,26	5 871,22	38,10	
Variation de stock de matières premières	209,96	1,80	147,78	1,99	1,99	62,18	42,08	
Autres achats non stockés	17 898,70	153,46	16 140,81	217,10	217,10	1 757,89	10,89	
Charges externes	25 207,72	216,13	27 903,47	375,31	375,31	-2 695,75	-9,66	
Impôts et taxes	12 596,57	108,00	8 206,95	110,39	110,39	4 389,62	53,49	
Salaires et Traitements	225 972,90	NS	220 618,96	NS	NS	5 353,94	2,43	
Charges sociales	71 036,69	609,07	72 913,15	980,71	980,71	-1 876,46	-2,57	
Amortissements et provisions	32 479,30	278,48	28 379,37	381,71	381,71	4 099,93	14,45	
Engagements à réaliser	1 060,00	9,09	1 194,65	16,07	16,07	-134,65	-11,27	
Autres charges	348,10	2,98	34,00	0,46	0,46	314,10	923,82	
Charges d'exploitation	408 090,70	NS	390 948,68	NS	NS	17 142,02	4,38	
RESULTAT D'EXPLOITATION	41 662,32	357,22	-11 258,18	-151,43	-151,43	52 920,50	-470,06	
Produits financiers	11,18	0,10	8,75	0,12	0,12	2,43	27,77	
Charges financières	5 902,67	50,61	4 687,65	63,05	63,05	1 215,02	25,92	
RESULTAT FINANCIER	-5 891,49	-50,51	-4 678,90	-62,93	-62,93	-1 212,59	25,92	
RESULTAT COURANT	35 770,83	306,70	-15 937,08	-214,36	-214,36	51 707,91	-324,45	
Produits exceptionnels	7 587,69	65,06	4 113,29	55,33	55,33	3 474,40	84,47	
Charges exceptionnelles	1 318,97	11,31	3 604,66	48,48	48,48	-2 285,69	-63,41	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	6 268,72	53,75	508,63	6,84	6,84	5 760,09	NS	
EXCEDENT OU PERTE	42 039,55	360,45	-15 428,45	-207,52	-207,52	57 468,00	-372,48	

Cabinet Philippe Bertrand
 Expertise comptable
 Commissariat aux comptes
 Immeuble Actipius - 125, Rue de l'Hostellerie
 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 26 95 07 - Port : 06 09 23 33 47
 Fax : 04 66 38 71 15
 E-mail : bertrand.expert@tele

Regles et methodes 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 d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Il est à souligner le fait que la continuité de l'exploitation reste subordonnée au maintien des financements dans les années futures.

Cependant, compte tenu du résultat positif dégagé sur l'exercice, ainsi que des diverses mesures de restructuration de l'association, les dirigeants peuvent considérer que cette continuité ne pose plus de problème à court terme.

Changements de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

prévue :

- Constructions
- Agencements et aménagements des constructions
- Installations techniques
- Matériel et outillage industriels
- Installations générales
- Matériel de bureau et informatique

40 ans
10 à 15 ans
5 ans
5 ans
10 ans
5 ans

Frais d'établissement

Sans objet

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Sans objet

StocksLes stocks sont évalués suivant la méthode *premier entrée, premier sorti*.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions réglementées

La provision pour litige prud'homal a été maintenue.

Engagements de retraite

La société n'a pas constaté ses engagements sous forme de provision.

Changement de présentation des comptes

Le compte 11000 REPORT A NOUVEAU a été modifié.

Il a été crédité par le débit du compte 115190 DEFICIT ACCEPTE CHRS 2005 pour 105606 € et crédité par le débit du compte 115196 DEFICIT ACCEPTE CHRS 2006 pour 70957.09 € de façon à faire ainsi apparaître les résultats encore sous contrôle des années antérieures.

Bénévolat et distribution à titre gratuit

Le bénévolat ainsi que les dépenses reçues à titre gratuit n'ont pas été intégrés dans les comptes de l'exercice. Ils se chiffrent à 414.72 € de frais de déplacement engagés par MME HOMS et 18135.83 € de main d'œuvre de bénévoles correspondant à 1516 heures valorisées au SMIG en vigueur, charges sociales comprises. L'association a par ailleurs reçu de la BANQUE ALIMENTAIRE des denrées pour un montant de 33443.30 €.

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avais et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	
Autres engagements donnés :	77905
TOTAL	77905
(1) dont concernant :	
• les dirigeants	
• les filiales	
• les participations	
• les autres entreprises liées	
• les engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Plafonds des découverts autorisés	
Avais et cautions reçus	
Autres engagements reçus :	
Biens reçus en crédit-bail	
Cabinet Philippe Bertin Commissaire aux comptes Expertise comptable Immeuble Actipius - 125, Rue 30900 NIMÈS Tél. : 04 66 26 95 07 - Port Fax : 04 66 38 E-mail : bertin.p.exp.	
TOTAL	

- privilège de prêteur de deniers en garantie de l'emprunt de 80000 € consenti par la SOCIETE GENERALE (capital restant da 47554,69 €)
- promesse d'hypothèque sur l'immeuble rue TERRAUBE sur l'emprunt de 37000 € consenti par la SOCIETE GENERALE (capital restant da 30350 €)

ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008

EMPRUNTS AUPRES D'ETABLISSEMENTS FINANCIERS

COMPTE	PRETEUR	MONTANT EMPRUNTE	DUREE	TAUX	REMBOURSE DANS L'EXERCICE		
					INTERETS	CAPITAL	TOTAL
164010	STE GENERAL	80000,00	144 M	5,45%	2 779,78	6 317,42	9 097,20
164020	STE GENERAL	37000,00	84 M	5,10%	1 669,73	5 700,00	7 369,73
TOTAL					4 449,51	12 017,42	16 466,93
					INTERETS COURUS	134,04	INTERETS COURUS ET CAPITAL A - 1 AN
					INTERETS COURUS N-1		
					TOTAL INTERETS	4 583,55	
					CONTRÔLE AVEC 661160		
							12 504,49

COMPTE	PRETEUR	CAPITAL DU	ECHEANCES			DERNIERE ECHEANCE
			- 1 AN	+1 AN / - 5 ANS	+ 5 ans	
164010	STE GENERAL	47 554,69	6 670,45	30 623,62	10 260,62	01/02/2015
164020	STE GENERAL	30 350,00	5 700,00	22 800,00	1 850,00	22/03/2014
TOTAL		77 904,69	12 370,45	53 423,62	12 110,62	

EMPRUNTS SOUSCRITS DANS L'EXERCICE

ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008

168840 INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS

EMPRUNT	PERIODE		INTERETS TOTAUX	NUMERATEUR	DENOMINATEUR	MONTANT
	DU	AU				
SG 80000	15-déc	31-déc	215,98	1	2	107,99
SG 37000	22-janv	31-déc	86,82	9	30	26,05
					TOTAL	134,04

ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008

CESSIONS D'IMMOBILISATIONS IR OU CAS PARTICULIERS SEULEMENT

CESSIONS D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

DATE ACHAT	COMPTE	DESIGNATION	PRIX D'ACHAT	AMORTISST PRATIQUES	VALEUR NETTE
		TOTAL			
			PRIX HT CESSION	+ ET - VALUES C TERME	+ ET - VALUES L TERME
		TOTAL			

CESSIONS D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES

DATE ACHAT	COMPTE	DESIGNATION	PRIX D'ACHAT	AMORTISST PRATIQUES	VALEUR NETTE
		FOURNEAU	2 174,33	2 091,00	83,33
		MACHINE A LAVER	659,00	562,71	96,29
		REFRIGERATEUR	561,16	561,16	
		TOTAL	3 394,49	3 214,87	179,62
			PRIX HT CESSION	+ ET - VALUES C TERME	+ ET - VALUES L TERME
		FOURNEAU MACHINE A LAVER REFRIGERATEUR			
		TOTAL			

**ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008**

408000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES

1 19,60%
2 5,50%
3 2,10%

N° CTE	LIBELLE	MONTANT	DETAIL	DU	AU	NUM.	DENOM.	H.T.	C	TVA	TTC
606110	EDF SUR ACOMPTE	286,60						286,60			286,60
								TOTAL			286,60

TVA FAAR
TVA FRAO
TOTAL TVA FFNP

**ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008**

ORGANISMES SOCIAUX

COMPTE	PERIODE	MONTANT	MAJOS	ACOMPTE	SOLDE	SOLDE FINAL
431000	URSSAF					7 609,00
	décembre	7 609,00			7 609,00	
437300	ASSEDIC					1 334,00
	décembre	1 334,00			1 334,00	
437200	RETRAITE ou PREVOYANCE			MALAKOFF MEDERIC		6 629,00
	4e TRIM	6 629,00			6 629,00	
437300	RETRAITE ou PREVOYANCE			CHORUM		1 104,86
	4e TRIM	1 104,86			1 104,86	
4373	RETRAITE ou PREVOYANCE					
	4e TRIM					
4373	RETRAITE ou PREVOYANCE					
	4e TRIM					
437600	MEDECINE DU TRAVAIL					244,46
	4e TRIM	244,46			244,46	
437400	CAISSE GONGES PAYES					

**ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008**

CHARGES SOCIALES ET FISCALES SUR CONGES A PAYER

RAPPEL DES CONGES A PAYER

7 047,23

438610 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER

DETAIL DES TAUX	COT TOT	COT SAL	COT PAT	COT BRUTES	SAL BRUTS	
URSSAF				45 681,12	216 074,71	
ASSEDIC				8 915,24		
RETRAITES ET PREVOY				15 527,58		
				2 156,61		
MEDECINE DU TRAVAIL				955,98		
	TOTAUX			73 236,53	216 074,71	
				TOTAL DES TAUX NETS		
					33,89%	
TOTAL CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES					MONTANT	2 388,59

448610 CHARGES FISCALES SUR CONGES A PAYER

TAXE D'APPRENTISSAGE		
FORMATION CONTINUE		2,75%
EFFORT A LA CONSTRUCTION		
TAXE SUR SALAIRES AU COMPTE DE CHARGES	4 942,00	2,29%
TOTAL DES TAUX NETS		5,04%
TOTAL CHARGES FISCALES SUR CONGES PAYES		MONTANT
		354,98

TOTAL PROVISION POUR CONGES PAYES

9 790,81

**ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008**

448600 ETAT CHARGES A PAYER

COMPTE	NATURE DE L'IMPOT	BASE OU MONTANT	TAUX ou PRORATA	ACPTE	SOLDE
635 110	TAXE PROFESSIONNELLE				
635 120	TAXE FONCIERE				
631 200	TAXE D'APPRENTISSAGE				
631 300	FORMATION CONTINUE UNIFAF	4185,57			4 185,57
633 400	EFFORT CONSTRUCTION				
637 100	ORGANIC				
637 120	ORGANIC SURFACE DE VENTE				
637 130	TAXE SUR PUBLICITE				
635 140	TAXE/VEHICULES DE SOCIETE				
635 300	DROIT AU BAIL				
444 000	IFA MAJOS SUR IFA				
631100 437000	TAXE SUR LES SALAIRES SOLDE	3442,00			3 442,00
ETAT CHARGES A PAYER ANNEE N					7 627,57
CHARGES FISCALES /SALAIRES A PAYER (report annexe précédente)					
ETAT CHARGES A PAYER ANNEES ANTERIEURES (report de l'annexe suivante)					
TOTAL GENERAL					7 627,57

ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008

448700 ETAT PRODUITS A RECEVOIR

COMPTE	LIBELLE	(libre)	SOLDE DT
745000	MAIRIE NIMES	SUBVENTION NOEL	2 300,00
TOTAL			2 300,00

ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008

BANQUES INTERETS A PAYER OU A RECEVOIR

518700 BANQUES PRODUITS A RECEVOIR

N° CTE	LIBELLE	MONTANT	DATE DEPART	DATE FIN	NUM	DENOM	A RECEVOIR
	CPTE LIVRET SG	11,18			1		11,18
TOTAL							11,18

519800 INTERETS COURUS SUR CONCOURS BANCAIRES

N° CTE	LIBELLE	MONTANT	PERIODE
			4e TRIM
TOTAL			

ASSOCIATION ADEJO
EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008

468* DEBITEURS CREDITEURS DIVERS CHARGES A PAYER-PRODUITS A RECEVOIR**

468600 DEBITEURS CREDITEURS DIVERS CHARGES A PAYER

COMPTE	LIBELLE	(libre)	SOLDE CT
617000	HABITAT URBANISME		187,77
616100	AVIS LOYER		43,95
622610	HONORAIRES AVIS		167,47
TOTAL			399,19

468700 DEBITEURS CREDITEURS DIVERS PRODUITS A RECEVOIR

COMPTE	LIBELLE	(libre)	SOLDE DT
791060	REMB FORMATIONS		685,00
708300	LOYER 4 T		2 738,12
791001	CNASEA	SOLDE MOTTET	171,79
TOTAL			3 594,91

ASSOCIATION ADEJO EXERCICE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008
CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

AFFERENTS A L'EXERCICE CLOS			
COMPTE	NATURE	CHARGES	PRODUITS
678***	DIVERS GE CAPITAL REMB CAF	336,71	118,40
	TOTAL DIVERS	336,71	118,40
671840	Majorations organismes sociaux		
	Pénalités et intérêts fisc déduct		
671200	Pénalités et intérêts fisc non déduct	242,00	
6751 // 7751	Cession immobilisations incorporelles		
6752 // 7752	Cession immobilisations corporelles	179,62	
6756 // 7756	Cession immobilisations financières		
6875 // 7875	Provisions pour risques et charges		
	Provisions pour		
771710	Dégrèvement Taxe Professionnelle		

AFFERENTS AUX EXERCICES ANTERIEURS			
COMPTE	NATURE	CHARGES	PRODUITS
672 // 772	DIVERS		
	URSSAF 2006	332,00	
	SDE CPM	220,18	662,29
	FOURNISSEURS	8,46	
	TAXE SUR SALAIRES		6 807,00
	TOTAL DIVERS	560,64	7 469,29