



Pour Accueillir, Gérer, Orienter, Développer, Ensemble

[secretariat.rhb@asso-pagode.com](mailto:secretariat.rhb@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 Soumè  
58 160 Imphy  
03 86 90 95 20

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

## COMPTES ANNUELS

**Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008**

# Bilan Actif

		31/12/2008			31/12/2007
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Etat exprimé en euros					
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	24 232	20 528	3 704	2 228
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	2 300		2 300	2 300
	Constructions	677 231	330 421	346 810	362 271
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	68 216	51 705	16 511	19 966
	Autres immobilisations corporelles	331 568	230 263	101 304	51 969
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours	27 385		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	90		90	87	
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 127		2 127	2 127	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>1 133 149</b>	<b>632 917</b>	<b>500 232</b>	<b>468 333</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	2 915		2 915	3 948
	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	51 630	11 303	40 327	51 596
	Autres créances	319 517	68 369	251 148	120 270
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	737 336	42 448	694 889	830 110	
Disponibilités	332 460		332 460	351 097	
Charges constatées d'avance	12 222		12 222	12 546	
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 456 079</b>	<b>122 119</b>	<b>1 333 960</b>	<b>1 369 568</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>2 589 229</b>	<b>755 036</b>	<b>1 834 192</b>	<b>1 837 901</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

		31/12/2008	31/12/2007
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	621 394	621 394
	<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	208 753	233 681
	Report à nouveau	286 270	367 474
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(15 185)</b>	<b>(40 484)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 101 232</b>	<b>1 182 066</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	30 754	(5 832)	
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	150	384	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>30 905</b>	<b>(5 448)</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>1 132 137</b>	<b>1 176 618</b>	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	202 797	171 963	
<b>Total des provisions</b>	<b>202 797</b>	<b>171 963</b>	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	48 216	15 892	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>48 216</b>	<b>15 892</b>	
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	41 890	50 882	
Emprunts et dettes financières divers	14 248	15 681	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	79 886	76 603	
Dettes fiscales et sociales	185 244	271 240	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	119 249	53 514	
Produits constatés d'avance	10 525	5 508	
<b>Total des dettes</b>	<b>451 043</b>	<b>473 428</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 834 192</b>	<b>1 837 901</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(15 185,04)	(40 483,54)	
(1) Dont à moins d'un an	451 043	473 428	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		7 321	



# Compte de Fonctionnement et de Résultat

		Etat exprimé en euros	31/12/2008	31/12/2007	
			12 mois	12 mois	
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		201 510	200 105	
	Prestations de services		435 511	451 484	
	Productions stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation		691 074	707 839	
	Dons				
	Cotisations				
	Legs et donations				
	Autres produits de gestion courante		17 528	18 642	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		93 018	143 675	
	Autres produits		798 868	836 878	
	<b>Total des produits de fonctionnement</b>		<b>2 237 509</b>	<b>2 358 623</b>	
	<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	Achats		104 141	105 429
Variation de stock			1 033	(177)	
Autres achats et charges externes			608 187	575 491	
Impôts, taxes et versements assimilés			109 177	115 154	
Rémunération du personnel			945 754	1 041 631	
Charges sociales			368 818	384 774	
Subventions accordées par l'association					
Dotation aux amortissements et dépréciations			52 822	49 898	
Dotation aux provisions			1 901		
Autres charges			27 633	3 217	
<b>Total des charges de fonctionnement</b>			<b>2 219 466</b>	<b>2 275 417</b>	
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>			<b>18 042</b>	<b>83 206</b>	
<b>Charges financières</b>		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		31 760	10 464
	Intérêts et produits financiers		21 036	16 656	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		42 448	31 760	
	Intérêts et charges financières		1 481	1 324	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>			<b>8 868</b>	<b>(5 964)</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)</b>			<b>26 910</b>	<b>77 241</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>	Produits exceptionnels		21 063	233	
	Charges exceptionnelles		30 834	126 366	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>(9 771)</b>	<b>(126 133)</b>	
	Impôts sur les sociétés				
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		15 892	24 300	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		48 216	15 892	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>			<b>2 327 260</b>	<b>2 410 276</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>			<b>2 342 445</b>	<b>2 450 759</b>	
<b>EXCEDENT ou INSUFFISANCE</b>			<b>(15 185)</b>	<b>(40 484)</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 2008

Montants exprimés en Euros

Avril 2009  
Association PAGODE

*Ce rapport contient 28 pages*  
Annexe avril 2009 association.doc

## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Informations relatives à la réévaluation	3
2.1.4	Immobilisations incorporelles	3
2.1.5	Immobilisations corporelles	4
2.1.6	Immobilisations financières	6
2.1.7	Immobilisations en commodat	8
2.1.8	Evaluation des stocks	8
2.1.9	Créances	8
2.1.10	Produits à recevoir (à détailler)	9
2.1.11	Valeurs mobilières de placement	9
2.1.12	Charges constatées d'avances (à détailler)	10
2.2	Passif	10
2.2.1	Fonds associatifs	10
2.2.2	Provisions pour risques et charges	12
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	13
2.2.4	Provision pour médailles du travail	13
2.2.5	Report à nouveau avant répartition du résultat	14
2.2.6	Etat des dettes	14
2.2.7	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	15
2.2.8	Fournisseurs et comptes rattachés	17
2.2.9	Dettes fiscales et sociales (à détailler)	17
2.2.10	Informations à caractère fiscal (à détailler)	17
2.2.11	Produits constatés d'avance (à détailler)	17
3	Informations relatives au compte de résultat	18
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	18
3.2	Résultat par activité ou établissement	18
3.3	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)	19
3.4	Ventilation de l'effectif moyen	19

3.5	Contributions volontaires en nature	20
3.6	Impôt sur les bénéfices	20
3.6.1	Ventilation	20
3.6.2	Impôt différé	20
3.6.3	Autres informations significatives	21
4	Autres informations	22
4.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	22
4.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)	22
4.3	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	22
4.4	Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative	22
4.5	Tableau de suivi des legs et donations	23
4.6	Tableau de suivi des dons en nature restant à vendre	23
4.7	Engagements hors bilan	24
4.7.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	24
4.7.2	Dettes garanties par des sûretés réelles	24
4.7.3	Engagements financiers	24
4.7.4	Crédit bail	25

## 1 Faits majeurs de l'exercice

### 1.1 Evénements principaux de l'exercice

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

- Après avoir baissée en 2007 la subvention concernant le plan hivernal (subvention non pérenne) a été réactualisée légèrement à la hausse pour 2008 passant de 77 445 € en 2007 à 87 509 € en 2008.
- Le Conseil Général de la Nièvre a lui baissé ses subventions dans les trois domaines suivants :

SARA :	2007 : 141 930 €	2008 : 125 000 €
FJT :	2007 : 25 408 €	2008 : 17 786 €
PRADO :	2007 : 56 000 €	2008 : 39 357 €
- Le licenciement pour longue maladie d'un cadre administratif : les indemnités de licenciement ont été d'un montant de 35 159 €
- Une rupture conventionnelle d'emploi pour une secrétaire : les indemnités de rupture ont été d'un montant de 10 562 €
- Un nombre important de démissions au PRADO qui ont conduit au paiement des congés payés dus.

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 états 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	5 345		24 232
- immobilisations corporelles	1 027 327	79 373		1 106 700
-immobilisations financières	2 214	3		2 217
<b>Total</b>	<b>1 048 428</b>	<b>84 721</b>		<b>1 133 149</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	16 660	3 868		20 528
- immobilisations corporelles	563 435	48 954		612 389
-immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>580 095</b>	<b>52 822</b>		<b>632 917</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

- Acquisition d'un logiciel Pro g dis CHRS pour un montant total de 5 345.
- 
- 
- 

#### 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
Aménagt logement Imphy	2 555	
Matériel et Outillage	2 358	
Autres Agencements	25 389	
Matériel Bureau et Infque	17 775	
Mobilier	31 296	
<b>Total</b>	<b>79 373</b>	

- dont Autres agencements : Mise aux normes du système de mise en sécurité incendie, alarme au Prado pour 24 694

- dont Matériel de bureau et informatique : Standard pour 11 996

- dont Mobilier : Equipement de la maison relais à Imphy pour 18 373

-

-

### 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
SANS OBJET					

#### 2.1.5.5 Crédit bail

	Terrains	Constructions	Installations matériel	Autres	Total
Valeur d'origine					-
Amortissements :					
Cumuls exercice antérieur	SANS OBJET				-
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
	SANS OBJET		

**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 %)						
		SANS OBJET				
Participations (10 à 50 %)						
		SANS OBJET				

**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	90
Autre immo. Financière	2 127
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 des matières premières et approvisionnement sont évalués au dernier prix d'achat facturé pour 2 915

### 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	51630	51630	
Autres	319517	319517	
Charges constatées d'avance	12222	12222	
<b>TOTAL</b>	<b>383369</b>	<b>383369</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 **132 064** et correspondent :

**Pour Georges Bouqueau un total de 39 675 se décomposant ainsi :**

- subvention CAF pour l'ALT : 3 335 et pour la prestation de services FJT : 5 535
- subvention de l'AGEFIPH pour le PDITH soit : 7 702
- subvention du Département de la Nièvre pour le logement des jeunes soit : 8 893
- remboursement par UNIFAF de formations qualifiantes soit : 10 934
- remboursement par l'AGR R des indemnités différentielles journalières de maladie soit 670
- remboursement par le Département de la Nièvre pour des allocations mensuelles soit : 972
- autre soit : 1 634

**Pour le Prado un total de 91 389 se décomposant ainsi :**

- subvention du CCAS pour les repas du Prado 2007 et 2008 soit : 57 944
- subvention de fonctionnement du Conseil Général de la Nièvre pour l'accueil de jour du Prado 2007 et 2008 soit : 30 557
- subvention CPAM soit : 2 500
- au remboursement par l'AGR R des indemnités différentielles journalières de maladie soit 388

### 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	190 905	2 873	36 932
Crédit Agricole RGB	29 737	28 554	4 333	5 516
Société générale RGB	478 298	508 236	29 938	
Caisse Epargne RGB	4 337	10 382	6 045	
<b>Total</b>	<b>737 336</b>	<b>738 077</b>	<b>43 189</b>	<b>42 448</b>

Seules les moins values latentes sont comptabilisées

**2.1.12 Charges constatées d'avances**

12 222 frais généraux (assurances, maintenance, 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>	<b>621 394</b>		-	<b>621 394</b>
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise	4 088			4 088
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup>	617 306			617 306
<b>Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>				-
<b>Réserves</b>	<b>233 681</b>	<b>22 737</b>	<b>47 665</b>	<b>208 753</b>
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves <sup>(2)</sup>	233 681	22 737	47 665	208 753

<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

Intitulé des projets	Montant début de l'exercice	Augmentation de l'exercice Résultat 2005	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat) Résultat 2006	Diminution de l'exercice (consommation par investissement : transfert vers le compte 1027)	Montant fin exercice
Projet 1 RGB	143 899	22 053	34 127		131 825
Projet 2 PRADO	89 782	684	13 538		76 928
<b>TOTAL</b>	<b>233 681</b>	<b>22 737</b>	<b>47 665</b>	-	<b>208 753</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	5 832	79 469	42 883	30 754
<b>Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</b>				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	384		234	150
<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

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	171 963	30 834		202 797
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
<b>TOTAL</b>	171 963	30 834		202 797

#### **2.2.2.2 Evaluation des provisions pour risques et charges**

Pour l'établissement Georges BOUQUEAU, locataire de LOGIVIE la provision pour grosses réparations à constituer pour l'année 2008 s'élève à 30 834 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**

L'association a souscrit un contrat en matière d'indemnités de fin de carrière au groupe « Générali vie ».

#### **2.2.4 Provision pour médailles du travail**

SANS OBJET

### 2.2.5 Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		5 616
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		280 654
<b>SOLDE</b>		<b>286 270</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	41 890	1 843	7 481	32 566
- à plus de 2 ans à l'origine	14 248	14 248		
Emprunts et dettes financières divers (2)	79 886	79 886		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	185 244	185 244		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	119 249	119 249		
Produits constatés d'avance	10 526	10 526		
<b>TOTAL</b>	<b>451 043</b>	<b>410 996</b>	<b>7 481</b>	<b>32 566</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	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Ressources	(2)	A	B	C	D=A-B+C
Subvention (1)	115 106	15 892	15 892	48 216	48 216
Convention DDASS plan hivernal					
<b>TOTAL</b>	115 106	15 892	15 892	48 216	48 216
(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	44 486
Factures non parvenues	frais généraux	35 400

### 2.2.9 Dettes fiscales et sociales : 185 244

Sécurité sociale et autres organismes sociaux : 185 244

### 2.2.10 Informations à caractère fiscal

**SANS OBJET**

### 2.2.11 Produits constatés d'avance : 10 525

- Remboursement de la location de l'ancien photocopieur : 9 192
- LACSE aide à la scolarité : 1 333 (janvier à juin 2009)

### 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...)	637 021
Subventions	691 074
Produits de la tarification	798 868
Autres pds de gestion courante	17 528
Reprises provisions et amortissement transfert de charges	93 018
<b>Total</b>	<b>2 237 509</b>

#### 3.2 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre		
- activité ou établissement RGB	7 314,35	
- activité ou établissement PRADO		1 385,46
- activité ou établissement 3		
Gestion sous contrôle de tiers financeur		
- activité ou établissement RGB	9 256,15	
- activité ou établissement PRADO		
- activité ou établissement 3		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>- 15 185,04</b>	<b>1 385,46</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	
Dotations aux amortissements	
<b>SANS OBJET</b>	
Résultat comptes administratifs	

Etablissement ..... sous contrôle de tiers financeur

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

### 3.4 Ventilation de l'effectif moyen au 31 décembre 2008

Catégories	Personnel salarié ETP	Personnel mis à disposition
RGB	19,67	
PRADO	16,33	
-		
<b>TOTAL</b>	36,00	-

### 3.5 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
SANS OBJET		
<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 PVL	SANS OBJET	
Résultat après impôts		

#### 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
-
SANS OBJET
-
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

**158 881**

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

SANS OBJET

### 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 : **1 753 heures**. [figure sur les attestations annuelles]
- Volume de formations n'ayant pas donné lieu à demande de la part des salariés : **1 753 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
SANS OBJET		
<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
		SANS OBJET		
<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)
SANS OBJET					-
					-
					-
					-
<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	41 890
- intérêts restant dus	19 788

### 4.7.2 Dettes garanties par des sûretés réelles

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
	SANS OBJET	

### 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	14 248	15 681
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 du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2008

**PAGODE**

8 rue Jean Sounié 58160 Imphy

## **PAGODE**

Siège social : 8 rue Jean Sounié 58160 Imphy

### **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 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 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.

## **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 17 avril 2009

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Bernard Ganieux  
*Associé*