

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

51 rue Cardinet 75017 PARIS

Correspondance

215 rue Jean Jacques Rousseau  
92130 ISSY LES MOULINEAUX  
e-mail : [courriel@aagec.fr](mailto:courriel@aagec.fr)

TEL : 01 46 62 00 79

FAX : 01 46 62 08 30

CODES 95  
2 avenue de la Palette  
BP 10215  
95032 CERGY PONTOISE

Madame,

Nous vous prions de trouver ci-joint, en double exemplaire, le rapport général du Commissaire aux Comptes, pour l'exercice clos le 31 Décembre 2009

Nous vous en souhaitons bonne réception et vous prions d'agréer, Madame, l'expression de nos salutations distinguées.

C. MAILLET



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

51 rue Cardinet 75017 PARIS

Correspondance  
215 rue Jean Jacques Rousseau  
92130 ISSY LES MOULINEAUX  
e-mail : [courriel@aagec.fr](mailto:courriel@aagec.fr)

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

**CODES 95**

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

Siège social :  
2 avenue de la Palette  
95024 CERGY PONTOISE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**RAPPORT GENERAL**

Exercice clos le 31 Décembre 2009

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 10 MAI 2010**

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

## **CODES 95**

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

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

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

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

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

9

## **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 oeuvre 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.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce, relative à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Claude MAILLET



AAGEC S.A.  
210, Rue Jean Jacques P. JARACQ  
92100 CLAMART  
LES MOULINEAUX  
01 47 38 00 70

## **CODES 95**

Numéro SIRET : 31794255500036

2 avenues de la palette  
BP 10215  
95024 CERGY PONTOISE Cedex  
Du 01/01/2009 au 31/12/2009

## Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	9 783	5 682	4 102		4 102
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	9 430		9 430	9 430	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>19 214</b>	<b>5 682</b>	<b>13 532</b>	<b>9 430</b>	<b>4 102</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	23 242		23 242	11 546	11 696
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	3 450		3 450		3 450
. Organismes sociaux	401		401	739	- 338
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	123 190		123 190	26 000	97 190
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	226 200		226 200	201 180	25 020
Charges constatées d'avance	984		984	3 954	- 2 970
<b>TOTAL (II)</b>	<b>377 467</b>		<b>377 467</b>	<b>243 419</b>	<b>134 048</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>396 680</b>	<b>5 682</b>	<b>390 998</b>	<b>252 850</b>	<b>138 148</b>

**Bilan association(suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2009</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2008</b> (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	102 815	145 665	- 42 850
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	-20 086	-42 850	22 764
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>82 729</b>	<b>102 815</b>	<b>- 20 086</b>
Provisions pour risques et charges	22 982	9 906	13 076
<b>TOTAL (II)</b>	<b>22 982</b>	<b>9 906</b>	<b>13 076</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	70 334	53 506	16 828
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>70 334</b>	<b>53 506</b>	<b>16 828</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	14 023	9 725	4 298
Autres	43 016	76 898	- 33 882
Produits constatés d'avance	157 914		157 914
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>214 953</b>	<b>86 622</b>	<b>128 331</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>390 998</b>	<b>252 850</b>	<b>138 148</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			

**Compte de résultat association** Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	16 208		16 208	35 899	- 19 691	-54,85
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>16 208</b>		<b>16 208</b>	<b>35 899</b>	<b>- 19 691</b>	<b>-54,85</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			291 340	283 834	7 506	2,64
Dons						
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires			53 506	86 329	- 32 823	-38,02
Autres produits			7	2	5	250,00
Reprise de provisions						
Transfert de charges			6 039	2 248	3 791	168,64
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>350 893</b>	<b>372 413</b>	<b>- 21 520</b>	<b>-5,78</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>367 101</b>	<b>408 312</b>	<b>- 41 211</b>	<b>-10,09</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat						
<b>Produits financiers</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			763	10 636	- 9 873	-92,83
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>763</b>	<b>10 636</b>	<b>- 9 873</b>	<b>-92,83</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital			1 037		1 037	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>1 037</b>		<b>1 037</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>368 900</b>	<b>418 948</b>	<b>- 50 048</b>	<b>-11,95</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-20 086</b>	<b>-42 850</b>	<b>22 764</b>	<b>-53,12</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>388 986</b>	<b>461 797</b>	<b>- 72 811</b>	<b>-15,77</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			4 084	13 766	- 9 682	-70,33
Services extérieurs			5 654	19 741	- 14 087	-71,36
Autres services extérieurs			47 522	55 450	- 7 928	-14,30
Impôts, taxes et versements assimilés			10 205	3 990	6 215	155,76
Salaires et traitements			159 619	202 092	- 42 473	-21,02
Charges sociales			72 779	101 140	- 28 361	-28,04
Autres charges de personnels				1 665	- 1 665	-100,00
Subventions accordées par l'association						



**Compte de résultat association (suite)**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	5 682	32	5 650	n/s
Dotations aux provisions	13 076	9 906	3 170	32,00
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	70 334	45 730	24 604	53,80
Autres charges	31	1	30	n/s
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>388 986</b>	<b>453 511</b>	<b>- 64 525</b>	<b>-14,23</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées		9	- 9	-100,00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>		<b>9</b>	<b>- 9</b>	<b>-100,00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion		8 277	- 8 277	-100,00
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>		<b>8 277</b>	<b>- 8 277</b>	<b>-100,00</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>388 986</b>	<b>461 797</b>	<b>- 72 811</b>	<b>-15,77</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>388 986</b>	<b>461 797</b>	<b>- 72 811</b>	<b>-15,77</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature	12 000		12 000	
. Dons en nature				
<b>Total</b>	<b>12 000</b>		<b>12 000</b>	
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	12 000		12 000	
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>	<b>12 000</b>		<b>12 000</b>	

## Annexes aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 390 998,49 E.

Le résultat net comptable est une perte de 20 085,68 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le conseil d'administration.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

L'association arrête ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations conformément au règlement 99-01.\*

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

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

9

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 19 214 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		9 783		9 783
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	9 430			9 430
<b>TOTAL</b>	<b>9 430</b>	<b>9 783</b>		<b>19 214</b>

Amortissements et provisions d'actif = 5 682 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		5 682		5 682
Immobilisations corporelles				
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>		<b>5 682</b>		<b>5 682</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	9 783	5 682	4 102	1 ans
<b>TOTAL</b>	<b>9 783</b>	<b>5 682</b>	<b>4 102</b>	

Etat des créances = 160 697 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	9 430		9 430
Actif circulant & charges d'avance	151 266	151 266	
<b>TOTAL</b>	<b>160 697</b>	<b>151 266</b>	<b>9 430</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 3 450 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	3 450
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>3 450</b>

Charges constatées d'avance = 984 E

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

9

**Annexes aux comptes annuels (suite)****NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Provisions = 22 982 E**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	9 906	13 076			22 982
<b>TOTAL</b>	<b>9 906</b>	<b>13 076</b>			<b>22 982</b>

**Etat des dettes = 214 953 E**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	14 023	14 023		
Dettes fiscales & sociales	42 964	42 964		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	52	52		
Produits constatés d'avance	157 914	157 914		
<b>TOTAL</b>	<b>214 953</b>	<b>214 953</b>		

**Charges à payer par postes du bilan = 20 816 E**

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	7 056
Dettes fiscales & sociales	13 760
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>20 816</b>

**Produits constatés d'avance = 157 914 E**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**Annexes aux comptes annuels (suite)****NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 16 208 E**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Produits des activités annexes	16 208	100,00 %
<b>TOTAL</b>	<b>16 208</b>	<b>100,00 %</b>

9

**Annexes aux comptes annuels (suite)****AUTRES INFORMATIONS****Effectif moyen**

<b>Catégories de salariés</b>	<b>Salariés</b>	<b>En régie</b>
Cadres	0	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	7	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>0</b>

**Annexes aux comptes annuels (suite)****Contributions volontaires en nature:**

Le conseil Général met gratuitement à la disposition du CODES des locaux à usage de bureaux d'espace documentaire et de stockage, sis au 2, avenue de la Palette 95000 Cergy-Pontoise. Evaluation des loyers 120m<sup>2</sup> à 100 le m<sup>2</sup> soit 12000€

Le Conseil général prend financièrement en charge:

- L'entretien et l'assurance des bâtiments,
- Le nettoyage des bureaux et des vitres,
- L'utilisation du service du courrier,
- La mise à disposition ponctuelle de salle de réunion.

9

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

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

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Produits à recevoir ( 428700 )</i>	3 450
<b>TOTAL</b>	<b>3 450</b>

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fourn.achats biens prest.serv( 408100 )</i>	7 056
<b>TOTAL</b>	<b>7 056</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Dettes provio.pour cp.( 428200 )</i>	8 654
<i>Ch.sociales sur cp.( 438200 )</i>	3 763
<i>Autres charges à payer .( 448600 )</i>	1 343
<b>TOTAL</b>	<b>13 760</b>

**Produits constatés d'avance = 157 914 E**

Produits constatés d'avance	Montant
<i>Produits constatés d'avance( 487000 )</i>	157 914
<b>TOTAL</b>	<b>157 914</b>

2