

**Françoise Cabanier**

Commissaire aux Comptes

Les Cèdres Bleus - 3, rue Chevreul - 66100 PERPIGNAN

Téléphone : 04 68 67 28 90 - Télécopie : 04 68 50 19 83

Email : francoise.cabanier@fcec.fr

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice du 1/01/2009 au 31/12/2009

Association DEPISTAGES 66

21, avenue Général Guillaud  
BP39946 66962 PERPIGNAN cedex 9

## **Françoise Cabanier**

Commissaire aux Comptes

Les Cèdres Bleus – 3, rue Chevreul – 66100 PERPIGNAN

Téléphone : 04 68 67 28 90 – Télécopie : 04 68 50 19 83

Email : francoise.cabanier@fcec.fr

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous vous présentons mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association DEPISTAGES 66, tels qu'ils sont joints au présent rapport
- La justification des appréciations
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration en date du 29 avril 2010, 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 un 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 les montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et 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 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 DEPISTAGES 66 à la fin de cet exercice.

### **2. Justifications des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification des appréciations, nous portons à votre connaissance l'élément suivant :  
Le poste « Fonds à restituer » au passif du bilan d'un montant de 320000€ correspond à la reprise du fonds de roulement est sera imputé sur les subventions à recevoir ou dues à ce jour. Cette reprise du fonds de roulement est indiquée dans l'annexe des comptes annuels.

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

### **3. Vérifications et informations spécifiques**

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Perpignan, le 10 juin 2010

Françoise Cabanier



# Comptes annuels

En Euros

## ASSOCIATION DEPISTAGES 66

21 AV GENERAL GUILLAUT  
BP 39946

66962 PERPIGNAN CEDEX 9

Exercice clos le : 31 Décembre 2009

APE : 91.3E

SIRET : 444 844 344 00010

Cubaynes - Pujo - Berthaud

C & P Audit

Tecnosud

607 rue Félix Trombe

66000 PERPIGNAN

Tél : 04.68.68.20.20

Fax : 04.68.68.20.19

**BILAN ACTIF**

Euros

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	40 737	38 450	2 286	2 912
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	77 476	57 446	20 030	26 566
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>118 228</b>	<b>95 896</b>	<b>22 331</b>	<b>29 493</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements	16 571		16 571	19 972
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	20		20	
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	393 243		393 243	197 594
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	377 537		377 537	481 529
Charges constatées d'avance (3)	6 568		6 568	3 830
<b>TOTAL (II)</b>	<b>793 938</b>		<b>793 938</b>	<b>702 924</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>912 166</b>	<b>95 896</b>	<b>816 269</b>	<b>732 417</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**BILAN PASSIF**

Euros

	Euros	
	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	674 631	664 834
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	- 339 028	9 797
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>335 603</b>	<b>674 631</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>FONDS DEBIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		12 626
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 277	21 649
Dettes fiscales et sociales	54 790	23 511
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	320 000	
Produits constatés d'avance (1)	12 600	
<b>TOTAL (V)</b>	<b>480 667</b>	<b>57 786</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>816 269</b>	<b>732 417</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	480 667	57 786
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		12 626
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## COMPTES DE RESULTAT

Euros

	Euros	
	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	829 830	672 232
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	11 190	294
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	0	24
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I) 841 020</b>	<b>672 550</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	107 059	38 751
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	3 401	37 882
Autres achats et charges externes (2)	489 045	380 621
Impôts, taxes et versements assimilés	12 444	9 093
Salaires et traitements	182 339	147 823
Charges sociales	63 470	47 169
Autres charges de personnel	44	35
Dotations aux amortissements sur immobilisations	9 578	16 058
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges		
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II) 867 380</b>	<b>677 433</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II) - 26 360</b>	<b>- 4 882</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	7 377	14 010
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V) 7 377</b>	<b>14 010</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI) 7 377</b>	<b>14 010</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI) - 18 983</b>	<b>9 128</b>

## COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			1
Sur opérations en capital			668
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>		<b>669</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		320 045	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>320 045</b>	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>- 320 045</b>	<b>669</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>848 398</b>	<b>687 229</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 187 425</b>	<b>677 433</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>- 339 028</b>	<b>9 797</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>- 339 028</b>	<b>9 797</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		4 108	
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

**SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS**

Euros

<b>I - AMORTISSEMENTS</b>				
<b>Rubriques</b>	<b>Montant au début de l'exercice</b>	<b>AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice</b>	<b>DIMINUTIONS Reprises de l'exercice</b>	<b>Montant à la fin de l'exercice</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A + B - C</b>
Immobilisations incorporelles	35 409	3 041		38 450
Immobilisations corporelles	50 909	6 537		57 446
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>86 318</b>	<b>9 578</b>		<b>95 896</b>

<b>II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS</b>				
<b>Rubriques</b>	<b>Montant au début de l'exercice</b>	<b>AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice</b>	<b>DIMINUTIONS Reprises de l'exercice</b>	<b>Montant à la fin de l'exercice</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A + B - C</b>
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>Total</b>				

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	664 834	9 797		674 631
Résultat de l'exercice	9 797	- 338 928	9 797	- 339 028
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>674 631</b>	<b>- 329 131</b>	<b>9 797</b>	<b>335 603</b>

## Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 816 269,47 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de :  
- 339 027,77 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 27/04/2010

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

Faits caractéristiques de l'exercice. Reprise de fonds opérée par les financeurs, suite à la baisse du fonds de roulements qui ne doit pas excéder six mois de fonctionnement.

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture : néant

Les conventions générales 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.

#### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels	1 à 4 ans
- Agencements & aménagements	10 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

#### Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".

#### 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.

Engagements de retraite  
Non significatifs

Changements de méthodes  
Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.  
Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.  
Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.