

**POUGET, SOUBIROUS et Associés**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Ile de France  
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Jean-François POUGET  
Jean-Guy SOUBIROUS

Experts Comptables  
Commissaires aux comptes

**ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES**  
**ZA des gros Ballancourt**  
Route de Fontenay  
91 610 BALLANCOURT

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2007**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 Juin 2007 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association HIPPOCAMPES tels qu'ils sont annexés 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 le 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

8, RUE GASTON LATOUCHE - 92210 SAINT-CLOUD

Tél : 01 46 02 66 11 - Fax : 01 46 02 15 02 - E-mail : pouget.soubirous@wanadoo.fr

SARL au capital de 153 000 € - RCS Nanterre B 729 800 474 - N° européen d'identification FR 78729800474

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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'art L.823-9 du code de commerce relative à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## 3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession 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.

Fait à Saint Cloud,  
le 7 novembre 2007



Jean-François POUGET

COMPTES ANNUELS ET ANNEXE

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 30/06/2007-12			Exercice N-1 30/06/2006-12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires	8 001	5 875	2 126		2 126	
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	46 052	27 136	18 916	28 193	9 277	32.90
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>						
Participations mises en équivalence						
Autres participations	32		32	32		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 800		2 800	2 800		
<b>TOTAL I</b>	56 886	33 011	23 875	31 025	7 150	23.05
Comptes de liaison						
<b>TOTAL II</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
<b>CREANCES (3)</b>						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances	300		300	3 300	3 000	90.91
Valeurs mobilières de placement	207 984		207 984	164 796	43 188	26.21
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	14 247		14 247	41 248	27 002	65.46
Charges constatées d'avance (3)	2 611		2 611	3 569	957	26.83
<b>TOTAL III</b>	225 142		225 142	212 913	12 229	5.74
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	282 028	33 011	249 017	243 938	5 078	2.08

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		30/06/2007 12	30/06/2006 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	33 293	18 101	15 192	83.92
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Défisits)</b>	7 402	15 192	22 594	148.72
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
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					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	25 891	33 293	7 402	22.23
	<b>Comptes de liaison</b>				
	<b>TOTAL II</b>				
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	117 141	78 768	38 373	48.72
Fonds dédiés sur autres ressources					
	<b>TOTAL III</b>	117 141	78 768	38 373	48.72
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
	Dettes fiscales et sociales	65 854	57 139	8 715	15.25
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	681		681	
	Autres dettes	12 597	9 738	2 859	29.36
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	26 852	65 000	38 149	58.69
	<b>TOTAL IV</b>	105 985	131 877	25 893	19.63
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	249 017	243 938	5 078	2.08

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

79 133

66 877

Euros

Mission d'examen - Voir l'attestation d'Expert Comptable

SARL SFRAGEC

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	30/06/2007 12	30/06/2006 12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	448 149	456 501	8 353	1.83
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	96		96	
Collectes				
Cotisations	555	1 260	705	55.95
Autres produits				
<b>TOTAL I</b>	<b>448 800</b>	<b>457 761</b>	<b>8 961</b>	<b>1.96</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	140 257	128 007	12 250	9.57
Impôts, taxes et versements assimilés	14 313	9 641	4 672	48.46
Salaires et traitements	180 115	152 846	27 270	17.84
Charges sociales	76 841	66 719	10 122	15.17
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	17 873	9 788	8 085	82.60
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)				
<b>TOTAL II</b>	<b>429 400</b>	<b>367 002</b>	<b>62 399</b>	<b>17.00</b>
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>19 399</b>	<b>90 759</b>	<b>71 360</b>	<b>78.63</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

10

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 30/06/2007-12	Exercice N-1 30/06/2006-12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations	1		1	
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	3 726	1 716	2 009	117.04
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	<b>3 727</b>	<b>1 716</b>	<b>2 010</b>	<b>117.11</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		16	16	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>		<b>16</b>	<b>16</b>	<b>100.00</b>
<b>2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>3 727</b>	<b>1 700</b>	<b>2 026</b>	<b>119.19</b>
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III+IV+V-VI)</b>	<b>23 126</b>	<b>92 460</b>	<b>69 334</b>	<b>74.99</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 845	1 500	6 345	423.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>7 845</b>	<b>1 500</b>	<b>6 345</b>	<b>423.00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>				
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>7 845</b>	<b>1 500</b>	<b>6 345</b>	<b>423.00</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>460 371</b>	<b>460 977</b>	<b>606</b>	<b>0.13</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>429 400</b>	<b>367 018</b>	<b>62 382</b>	<b>17.00</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>30 971</b>	<b>93 960</b>	<b>62 989</b>	<b>67.04</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	78 768		78 768	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	117 141	78 768	38 373	48.72
<b>5- EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>7 402</b>	<b>15 192</b>	<b>22 594</b>	<b>148.72</b>



**ANNEXE**

Exercice du 01/07/2006 au 30/06/2007

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 249 016.58 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 448 799.55 Euros et dégageant un déficit de 7 402.01- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2006 au 30/06/2007 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**Informations générales complémentaires**

L'URCAM a dans sa décision modificative n°3 en date du 13 juin 2007, décidé de modifier l'enveloppe budgétaire accordée pour l'année civile 2007.

Celle-ci s'élève à 506.297 € contre 563.878 € précédemment.

Cette modification de la subvention est intégrée dans la présentation des comptes au 30/06/2007.

**FONDS DEDIES**

Les fonds dédiés sont évalués selon le détail suivant :

- Subventions FAQSV 2005/2006	516 884 €
- Subventions DRDR 30.06.2006 & 30.06.2007	643 149 €
- Charges couvertes par les subventions	-1 042 892 €

**Solde des fonds dédiés** **117 141 €**



**ANNEXE**

Exercice du 01/07/2006 au 30/06/2007

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			8 001
Installations générales agencements aménagements divers	6 836		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	36 495		2 721
TOTAL	43 331		2 721
Autres participations	32		
Prêts, autres immobilisations financières	2 800		
TOTAL	2 832		
TOTAL GENERAL	46 163		10 723

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL			8 001	8 001
Installations générales agencements aménagements divers			6 836	6 836
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			39 217	39 217
TOTAL			46 052	46 052
Autres participations			32	32
Prêts, autres immobilisations financières			2 800	2 800
TOTAL			2 832	2 832
TOTAL GENERAL			56 886	56 886

**ANNEXE**

Exercice du 01/07/2006 au 30/06/2007

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	18 101	15 192		0	33 293
Réserves :					
RESULTAT DE L'EXERCICE	15 192	15 192			
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>33 293</b>				<b>33 293</b>

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	7 & 8 ans
Agencements et aménagements		
Installations techniques		
Matériels et outillages		
Matériel de transport	Linéaire	3-4-5 ans
Matériel de bureau		
Mobilier		
Site Internet	Linéaire	1 an

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	300
Total	300

ANNEXE

Exercice du 01/07/2006 au 30/06/2007

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	30 989
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	681
Autres dettes	12 597
Total	44 267

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		2 611
Total		2 611
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		26 852
Total		26 852

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

**Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres		
Employés	4	
Total	4	
	8	

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

**Engagements financiers**

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		1 132
S/Contrat location photocopieur NRG	1 132	
Total (1)		1 132

Engagements reçus

**RAPPORT SPECIAL**

**POUGET, SOUBIROUS et Associés**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Ile de France  
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Jean-François POUGET  
Jean-Guy SOUBIROUS

Experts Comptables  
Commissaires aux comptes

**ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES**  
**ZA des gros Ballancourt**  
Route de Fontenay  
91 610 BALLANCOURT

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2007**

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de commerce.

Fait à Saint Cloud,  
le 07/11/2007

Jean François POUGET

