

JACQUES SERRA ET ASSOCIES

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale
de Montpellier

VISA POUR L IMAGE

18 Rue Emile Zola

66000 PEPRIGNAN

RAPPORT GENERAL

DE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos au 31/12/2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2007 sur :

- *le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 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.

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 votre Association à la fin de cet exercice.

II. – 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 les éléments suivants :

- *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 de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.*

Ces appréciations 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.

III. - 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 de gestion établi par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PERPIGNAN

Le 29/04/2008

SARL JACQUES SERRA ET ASSOCIES

Alain HUDELLET

Commissaire aux Comptes

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
6, Avenue Kennedy
66100 PERPIGNAN
Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
SIRET 399 698 697 00016

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 885	29 885		
Autres immobilisations corporelles	10 526	9 257	1 270	1 904
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	40 411	39 142	1 270	1 904
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	24 613		24 613	35 568
Autres créances	5 858		5 858	12 336
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	76 000		76 000	30 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	30 740		30 740	49 548
Charges constatées d'avance (3)	1 329		1 329	453
	138 540		138 540	127 965
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	178 951	39 142	139 810	129 870
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 399 898 697 00015

BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)	156 363	156 363
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau	(48 999)	(55 140)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(1 644)	6 141
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	105 720	107 364
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	21 803	14 679
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 287	7 827
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
	34 090	22 505
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	139 810	129 870
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	34 090	22 505
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 399 598 697 00015

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTES DE RESULTAT

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	639 497	4 600	644 097	622 966
Chiffre d'affaires net	639 497	4 600	644 097	622 966
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation				10 227
Reprises sur provisions et transfert de charges				
Autres produits				
			644 097	633 193
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			532 505	510 172
Impôts, taxes et versements assimilés			74 132	76 111
Salaires et traitements			28 981	27 409
Charges sociales			10 551	6 106
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			635	572
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges				6 789
			646 803	627 159
RESULTAT D'EXPLOITATION			(2 707)	6 034
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			1 617	957
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			1 617	957
RESULTAT FINANCIER			1 617	957
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(1 089)	6 991

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 399 698 697 00015

COMPTES DE RESULTAT (Suite)

Euros

	31/12/2007	31/12/2006
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	198	2 301
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	198	2 301
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	753	1
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	753	1
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(555)	2 300
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		3 150
Total des produits	645 912	636 452
Total des charges	647 556	630 310
BENEFICE OU PERTE	(1 644)	6 141
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		
	11 901	4 640

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 399 698 687 00015

Annexes comptables

Règles et méthodes comptables
Immobilisations
Amortissements
Etat des échéances, créances et dettes
Effectif moyen
Produits à recevoir
Charges à payer
Produits et charges constatés d'avance

Liasse Fiscale normalisée

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2007 dont le total est de 139 809,71 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat déficitaire de : - 1 644,20 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 27.02.2008

Les états financiers ont été établis en conformité avec la législation en vigueur et notamment 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:

1°) Le bénévolat ainsi que les mises à disposition gratuite des locaux, matériels et personnels, ..., par l'ensemble des membres ne sont pas valorisés.

2°) La ville de Perpignan pour sa part, dans sa délibération du 15.12.2005 a adopté le renouvellement de la convention la liant à l'association pour une durée de trois ans soit 2006,2007,2008 et estime ces prestations à hauteur de : 456 824 Euros

- Lieux + location structures	14 445 €
- Locations équipements	239 253 €
- Matériels et travaux	16 603 €
- Prestations diverses	15 439 €
- Personnel.	148 084 €
- Marché dossier presse	23 000 €

3°) Rappel : Conformément à la réponse fiscale du 13 avril 2006, l'association est exonérée des impôts commerciaux à compter du 01.01.2006.

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 bases :

- 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) .

Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6 Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 399 598 697 00015

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

- Matériel et outillage	3 à 5 ans
- Matériel de bureau	3 à 4 ans
- Mobilier	2 ans

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 significatif

Aucun accord particulier n'a été signé.

Droit Individuel à la Formation: Non significatif.

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.

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
6, Avenue Kennedy
66100 PERPIGNAN
Tél. 04 68 60 41 33 Fax 04 68 67 60 90
SIRET 399 698 697 00016

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement	Total I		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 885		
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 526		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	Total III	40 411	
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
	Total IV		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		40 411	

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			29 885	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			10 526	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III		40 411	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
	Total IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			40 411	

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 399 698 897 00016

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 885			29 885
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 622			9 257
Emballages récupérables et divers				
Total III	38 507			39 142
TOTAL GENERAL (I + II + III)	38 507			39 142

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établisse- Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
TOTAL GENERAL (I+II+III)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
---	----------------------------	---------------------	-----------------------------	-----------------------------

Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 399 698 697 00016

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
Total		31 800	31 800	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66190 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 43 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 359 698 697 00016

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus de 1 an
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
- à un an maximum à l'origine				
- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total		34 090	34 090	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

EFFECTIF MOYEN**Euros**

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

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Total	1	0

PRODUITS A RECEVOIR**Euros**

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2007	31/12/2006
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	10 000	10 000
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	10 000	10 000

Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 399 698 697 00015

CHARGES A PAYER**Euros**

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

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2007	31/12/2006
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 764	14 679
Dettes fiscales et sociales	4 283	1 066
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	23 046	15 745

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**Euros**

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

Produits constatés d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN
 Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
 SIRET 399 698 697 0015

Charges constatées d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Charges d'exploitation	1 329	453
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	1 329	453