

**«ASSOCIATION LA LLEVANTINA »**

2 rue Paul Astor

66370 PEZILLA DE LA RIVIERE

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

---00---

EXERCICE DU 1ER JANVIER 2007 AU 31 DECEMBRE 2007

CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE – AUDIT –  
COMMISSARIAT AUX COMPTES

**S.A.R.L ALAIN DARIO**

2 Rue Henri Meilhac – 66000 PERPIGNAN

TEL : 04.68.61.03.30 – FAX : 04.68.61.05.50

# RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

«Comptes annuels – Exercice clos le 31.12.2007»

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 31.12.2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Loi 1901 « ASSOCIATION LA LLEVANTINA », tels qu'ils sont joints au présent rapport.

- la justification de nos appréciations.

- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association «LA LLEVANTINA». Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I. OPINIONS 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 l'Association à la fin de cet exercice.

AS

## **II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :**

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 comptes annuels ont été arrêtés dans le respect des règles et principes comptables actuellement en vigueur, qui n'ont fait l'objet d'aucune interprétation ni d'aucune option.

■ Aucun élément significatif n'est constitué à partir d'estimations fondées sur des décisions subjectives. La provision pour charges a été déterminée dans le respect du principe de prudence.

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.

## **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :**

Nous avons également procédé conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 de l'Association et dans les documents adressés aux membres adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT A PERPIGNAN, LE 1<sup>er</sup> Août 2008.

Le Commissaire aux Comptes,

**A. DARIO**  
**SARL Alain DARIO**  
Société d'expertise comptable inscrite  
tableau de l'ordre de la région de MONTPELLIER  
SARL au capital de 8000 Euros  
2, rue Meilhac - 66000 PERPIGNAN  
Tél. 04 68 61 03 30 - Fax 04 68 61 05 50  
Siret 411 426 257 00019 - APE 741 C

**« ASSOCIATION LA LLEVANTINA »**

2 rue Paul Astor

66370 PEZILLA DE LA RIVIERE

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

---00---

**CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE – AUDIT –  
COMMISSARIAT AUX COMPTES**

**S.A.R.L ALAIN DARIO**

2 Rue Henri Meilhac – 66000 PERPIGNAN

TEL : 04.68.61.03.30 – FAX : 04.68.61.05.50

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

« Exercice clos le 31 décembre 2007 »

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous devons vous présenter notre rapport sur les conventions règlementées, dont nous avons été avisés.

Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

FAIT A PERPIGNAN, LE 1<sup>er</sup> Août 2008.

Le Commissaire aux Comptes,  
A. DARIO

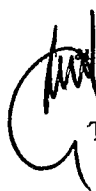
**SARL Alain DARIO**

Société d'expertise comptable inscrite  
au tableau de l'ordre de la région de MONTPELLIER  
SARL au capital de 8000 Euros

2, rue Meilhac - 66000 PERPIGNAN

Tél. 04 68 61 03 30 - Fax 04 68 61 05 50

Siret 411 426 257 00019 - APE 741 C



*Cabinet d'Expertise Comptable*  
**Alain DARIO**

## ANNEXES

## BILAN ACTIF

Alain DARIO

	31/12/2007			31/12/2006
	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				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	26 610	22 169	4 441	9 370
Autres immobilisations corporelles	7 383	6 894	489	1 426
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	460		460	460
<b>TOTAL (I)</b>	<b>34 454</b>	<b>29 064</b>	<b>5 390</b>	<b>11 256</b>
Comptes de liaison				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et 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>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	7 345		7 345	
Autres créances	21 240		21 240	30 919
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	34 780		34 780	62 767
Charges constatées d'avance (3)	540		540	540
<b>TOTAL (II)</b>	<b>63 906</b>		<b>63 906</b>	<b>94 226</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>98 360</b>	<b>29 064</b>	<b>69 296</b>	<b>105 482</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

Alain DARIO

		31/12/2007	31/12/2006
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		29 402	29 402
<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		28 362	24 214
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		- 30 888	4 148
<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</b>	<b>(I)</b>	<b>26 876</b>	<b>57 764</b>
Comptes de liaison	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		1 045	2 980
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>1 045</b>	<b>2 980</b>
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 708	7 762
Dettes fiscales et sociales		37 667	36 975
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>41 375</b>	<b>44 738</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>69 296</b>	<b>105 482</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		41 375	44 738
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			



## COMPTE DE RESULTAT

Alain DARIO

	31/12/2007	31/12/2006
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	13 999	34 720
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>13 999</b>	<b>34 720</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	175 972	159 196
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	14 438	8 482
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	5	23 800
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>204 414</b>	<b>226 198</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	44 783	47 933
Impôts, taxes et versements assimilés	2 474	1 964
Salaires et traitements	127 955	107 039
Charges sociales	51 429	50 380
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	5 865	6 228
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges	1 045	2 980
Autres charges	107	4 071
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>233 658</b>	<b>220 596</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-29 244</b>	<b>5 602</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)		
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 (V)</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 (VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-29 244</b>	<b>5 602</b>

## COMPTE DE RESULTAT

Alain DARIO

		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		4 846	
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>4 846</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		6 490	1 454
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>6 490</b>	<b>1 454</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>-1 644</b>	<b>1 454</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>209 260</b>	<b>226 198</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>240 148</b>	<b>222 050</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>-30 888</b>	<b>4 148</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>-30 888</b>	<b>4 148</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier 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>			