

# Robert Moréreau

PROFESSEUR DE SCIENCES ECONOMIQUES

DOCTEUR DE L'UNIVERSITE

DES SCIENCES SOCIALES DE TOULOUSE

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME PAR L'ETAT

INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE TOULOUSE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE

DE TOULOUSE

*Association « Pays des Pyrénées Cathares  
(Mirepoix – Pays d'Olmes) »  
Tour Mirabeau  
6, Rue Mirabeau*

09300 LAVELANET

## **RAPPORT GENERAL**

*Exercice clos  
le 31.12.2007*

---

*En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2007, sur :*

- *le contrôle des comptes annuels de l'Association « Pays des Pyrénées Cathares (Mirepoix – Pays d'Olmes) », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;*
- *la justification de mes appréciations ;*
- *les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.*

*Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.*

### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

*J'ai effectué mon 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.*

*J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.*

*Je certifie 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 relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :*

**- Principes comptables :**

- *Les dispositions du règlement 99-01 du 16.02.1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ont été respectées*

**- Estimations significatives :**

- *L'état d'avancement des projets financés est conforme aux fonds reçus*
- *L'évaluation des subventions à recevoir fait l'objet d'une mention spécifique (annexe page 2)*
- *Les factures à recevoir en provenance de tiers ont bien été appréhendées (annexe pages 3 et 4)*

**- Présentation d'ensemble :**

- *La rubrique des fonds dédiés concerne l'animation 2005 – Emplois-Ressources (bilan page 2)*

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

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

*J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.*

*Je n'ai pas d'observation 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.*

Fait à TOULOUSE, le 27.09.2008

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



Robert MOREREAU

***COMPTES ANNUELS***

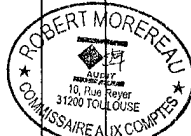
ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	690	51	639	0,22		
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>690</b>	<b>51</b>	<b>639</b>	<b>0,22</b>		
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés					21 659	7,53
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux					7 570	2,63
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	222 077		222 077	75,27	194 702	67,69
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	72 315		72 315	24,51	63 696	22,15
Charges constatées d'avance						
<b>TOTAL (II)</b>	<b>294 391</b>		<b>294 391</b>	<b>99,78</b>	<b>287 627</b>	<b>100,00</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>295 081</b>	<b>51</b>	<b>295 030</b>	<b>100,00</b>	<b>287 627</b>	<b>100,00</b>

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

Edité le 22/05/2008

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves	50 454	17,10	28 633	9,95
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	27 669	9,38	21 821	7,59
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>78 123</b>	26,48	<b>50 454</b>	17,54
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	24 000	8,13	59 506	20,69
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>24 000</b>	8,13	<b>59 506</b>	20,69
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	175 455	59,47	166 428	57,86
Autres	17 453	5,92	11 239	3,91
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>192 907</b>	65,39	<b>177 666</b>	61,77
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>295 030</b>	100,00	<b>287 627</b>	100,00

<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				
				

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services					41 659	100,00	-41 659	-99,99	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>					<b>41 659</b>	<b>100,00</b>	<b>-41 659</b>	<b>-99,99</b>	
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			86 475	33,23	146 098	350,70	-59 623	-40,80	
Dons									
Cotisations			114 255	43,91	121 365	291,33	-7 110	-5,85	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			59 506	22,87	78 260	187,86	-18 754	-23,95	
Autres produits			-12	0,00			-12	N/S	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>260 225</b>	<b>100,00</b>	<b>345 723</b>	<b>829,89</b>	<b>-85 498</b>	<b>-24,72</b>	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>260 225</b>	<b>100,00</b>	<b>387 382</b>	<b>929,89</b>	<b>-127 157</b>	<b>-32,81</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									
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>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>									
Sur opérations de gestion			21 310	8,19	8 831	21,20	12 479	141,31	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>21 310</b>	<b>8,19</b>	<b>8 831</b>	<b>21,20</b>	<b>12 479</b>	<b>141,31</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>281 535</b>	<b>108,19</b>	<b>396 213</b>	<b>951,09</b>	<b>-114 678</b>	<b>-28,93</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>									
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>281 535</b>	<b>108,19</b>	<b>396 213</b>	<b>951,09</b>	<b>-114 678</b>	<b>-28,93</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			10 535	4,05	81 806	196,37	-71 271	-87,11	
Services extérieurs			23 725	9,12	11 230	26,96	12 495	111,26	
Autres services extérieurs			144 298	55,45	172 185	413,32	-27 887	-16,19	
Impôts, taxes et versements assimilés			1 327	0,51	6 330	15,19	-5 003	-79,03	
Salaires et traitements			43 535	16,73	67 620	162,32	-24 085	-35,61	
Charges sociales			5 248	2,02	24 269	58,26	-19 021	-78,37	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			51	0,02			51	N/S	
Dotations aux provisions									

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	24 000	9,22	10 431	25,04	13 569	130,08	
Autres charges			13	0,03	-13	-99,99	
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>252 719</b>	<b>97,12</b>	<b>373 883</b>	<b>897,48</b>	<b>-121 164</b>		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées							
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
<b>Total des charges financières (III)</b>							
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>							
Sur opérations de gestion	1 110	0,43	508	1,22	602	118,50	
Sur opérations en capital	38	0,01			38	N/S	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>1 148</b>	<b>0,44</b>	<b>508</b>	<b>1,22</b>	<b>640</b>	<b>125,98</b>	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>253 866</b>	<b>97,56</b>	<b>374 391</b>	<b>898,70</b>	<b>-120 525</b>	<b>-32,18</b>	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>27 669</b>	<b>10,83</b>	<b>21 821</b>	<b>52,38</b>	<b>5 848</b>	<b>26,80</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>281 535</b>	<b>108,19</b>	<b>396 213</b>	<b>951,09</b>	<b>-114 678</b>	<b>-28,93</b>	
<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 et services							
Personnel bénévole							
<b>TOTAL</b>							



## Annexes

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2007 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2006 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 295 030,24 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 27 668,59 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 22/05/2008 par les dirigeants.

### 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- 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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.





## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé*

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

Immobilisations brutes = 690 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		690		690
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>		<b>690</b>		<b>690</b>

Amortissements et provisions d'actif = 51 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		51		51
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>		<b>51</b>		<b>51</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Materiel informatique	690	51	639	3 ans
<b>TOTAL</b>	<b>690</b>	<b>51</b>	<b>639</b>	

Etat des créances = 222 077 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	222 077	198 077	24 000
<b>TOTAL</b>	<b>222 077</b>	<b>198 077</b>	<b>24 000</b>

Il s'agit des cotisations des adhérents pour 114 515 €, et des subventions à recevoir pour 107 561 €.



## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 192 907 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	175 455	175 455		
Dettes fiscales & sociales	13 643	13 643		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	3 810	3 810		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>192 907</b>	<b>192 907</b>		

Charges à payer par postes du bilan = 8 323 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 852
Dettes fiscales & sociales	3 471
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>8 323</b>



**Annexes (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.

*Charges à payer = 8 323 E*

<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>Montant</b>
Frms & ccne non parvenues( 408100 )	4 852
<b>TOTAL</b>	<b>4 852</b>

<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>Montant</b>
Droits acquis au cp( 428200 )	2 644
Charges sur cp( 438200 )	350
Dettes fiscales diverses( 448600 )	477
<b>TOTAL</b>	<b>3 471</b>

