

«ASSOCIATION LA LLEVANTINA »

2 rue Paul Astor

66370 PEZILLA DE LA RIVIERE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

---00---

EXERCICE DU 1ER JANVIER 2008 AU 31 DECEMBRE 2008

**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 31.12.2008»

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 **31.12.2008** 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.

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.

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et a 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 2 JUIN 2009.

Le Commissaire aux Comptes,
A. DARIO

Alain DARIO
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de MONTPELIER
31, rue François Boieldieu
66000 PERPIGNAN
Tél. 04.68.61.03.30 - Fax 04.68.61.03.50
SIRET 383 145 711 00024 - APE 741C

« 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 2008 »

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 2 JUIN 2009.

Le Commissaire aux Comptes,
A. DARIO

Alain DARIO
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de MONTPELLIER
31, rue François Boieidieu
66000 PERPIGNAN
Tél. 04.68.61.03.30 - Fax 04.68.61.05.50
SIRET 383 145 711 00024 - APE 7410



CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE
ALAIN DARIO

ANNEXES

BILAN ACTIF

Alain DARIO

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
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	26 610	25 610	1 000	4 441
Autres immobilisations corporelles	7 383	7 383		489
Immobilisations grevées de droits				
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	460		460	460
TOTAL (I)	34 454	32 994	1 460	5 390
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
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	500		500	
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	28 950		28 950	7 345
Autres créances	36 691		36 691	21 240
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	73 688		73 688	34 780
Charges constatées d'avance (3)	1 025		1 025	540
TOTAL (II)	140 853		140 853	63 906
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	175 307	32 994	142 313	69 296
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Engagements nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Engagements en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Alain DARIO

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
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>			
Écarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		- 2 526	28 362
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		44 143	- 30 888
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Écarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	71 020	26 876
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		498	1 045
TOTAL	(III)	498	1 045
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
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		4 266	3 708
Dettes fiscales et sociales		33 530	37 667
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)		33 000	
TOTAL	(V)	70 796	41 375
Écarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	142 313	69 296
(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)		70 796	41 375
1) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

Alain DARIO

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		73 077	13 999
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		73 077	13 999
Production stockée		- 33 000	
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		179 940	175 972
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		11 594	14 438
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		10 000	5
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	241 611	204 414
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises		417	
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)		48 619	44 783
Impôts, taxes et versements assimilés		2 502	2 474
Salaires et traitements		110 916	127 955
Charges sociales		52 548	51 429
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		3 930	5 865
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		498	1 045
Autres charges		2 047	107
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	221 477	233 658
- RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	20 134	- 29 244
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
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			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)		
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilés (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
- RESULTAT FINANCIER	(V-VI)		
5 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	20 134	- 29 244

COMPTE DE RESULTAT

Alain DARIO

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		24 256	4 846
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	24 256	4 846
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			6 490
Sur opérations en capital		246	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	246	6 490
1 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	24 010	-1 644
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	265 867	209 260
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	221 723	240 148
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		44 143	-30 888
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		44 143	-30 888
(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			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			