CERCLE PASSEPORT TELECOMS

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

141, avenue de Clichy
75017 PARIS

Karène Zagoury
Commissaire aux comptes inscrite à la Compagnie régionale de Paris

Karène ZAGOURY
Commissaire aux comptes inscrite à la Compagnie régionale de Paris
155, rue Manin
75019 PARIS

CERCLE PASSEPORT TELECOMS

Exercice clos le 31 décembre 2008

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

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 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CERCLE PASSEPORT TELECOMS, 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.

1. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel 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 ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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.

2 ■ Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des règles et principes comptables suivis par votre association.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de 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.

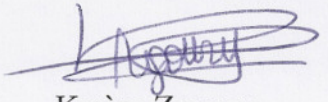
3 ■ Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé 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 Bureau et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 30 juillet 2009

Le Commissaire aux comptes



Karène Zagoury

Comptes annuels au 31 décembre 2008

CERCLE PASSEPORT TELECOMS
Siège social : 141, avenue de Clichy
75017 Paris

CERCLE PASSEPORT TELECOMS — **Exercice clos le : 31 Décembre 2008**

BILAN ACTIF

	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. similaire	5 866	2 461	3 406	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 524	323	2 201	
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	1 830		1 830	
TOTAL (I)	**10 220**	**2 783**	**7 437**	
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				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	461 520		461 520	523 479
Autres créances	399		399	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	117 045		117 045	41 815
Charges constatées d'avance (3)	193		193	
TOTAL (II)	**579 158**		**579 158**	**565 293**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**589 378**	**2 783**	**586 595**	**565 293**
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

CERCLE PASSEPORT TELECOMS — **Exercice clos le : 31 Décembre 2008**

BILAN PASSIF

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		52 231	4 694
Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		47 482	47 537
Autres fonds associatifs			
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)			
TOTAL	**(I)**	**99 713**	**52 231**
Comptes de liaison	**(II)**		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	**(III)**		
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		78 119	13 560
Dettes fiscales et sociales		24 585	8 503
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)		384 178	491 000
TOTAL	**(V)**	**486 882**	**513 063**
Ecarts de conversion passif	**(VI)**		
TOTAL GENERAL	**(I à VI)**	**586 595**	**565 293**
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		*486 882*	*513 063*
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

CERCLE PASSEPORT TELECOMS — **Exercice clos le : 31 Décembre 2008**

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services			
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		15 000	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		282	
Collectes			
Cotisations		3 000	1 800
Autres produits		561 363	273 129
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	**(I)**	**579 645**	**274 929**
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		136 872	102 000
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		258 850	93 218
Impôts, taxes et versements assimilés		1 952	
Salaires et traitements		93 082	21 434
Charges sociales		36 636	10 221
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		2 848	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		33	2
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	**(II)**	**530 273**	**226 875**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**49 372**	**48 054**
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		1 581	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(V)**	**1 581**	
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change		833	517
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**(VI)**	**833**	**517**
2 - RESULTAT FINANCIER	**(V-VI)**	**748**	**- 517**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**(I-II+III-IV+V-VI)**	**50 120**	**47 537**

CERCLE PASSEPORT TELECOMS — **Exercice clos le : 31 Décembre 2008**

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2008 Total	31/12/2007 Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**(VII)**		
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital		1 660	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		978	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**(VIII)**	**2 638**	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(VII-VIII)**	**- 2 638**	
Impôts sur les bénéfices	**(IX)**		
TOTAL DES PRODUITS	**(I+III+V+VII)**	**581 226**	**274 929**
TOTAL DES CHARGES	**(II+IV+VI+VIII+IX)**	**533 744**	**227 392**
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		**47 482**	**47 537**
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		**47 482**	**47 537**
(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		

Règles et méthodes comptables

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

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 586 594,98 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 47 482,13 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

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

Les comptes annuels sont présentés conformément aux dispositions de Plan comptable général, homologué par le règlement n°99-03 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- 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) ou à leur coût de production.
Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés linéairement sur la durée d'utilisation propable des différentes catégories d'immobilisations. Ces durées sont principalement les suivantes:

- Mobilier de bureau 3 ans
- Logiciel 1 an

Bourses octroyées aux étudiants

Les bourses octroyées au x étudiants pour l'année scolaire 2008/2009 ont été imputées sur le budget 2008 et n'ont dons pas été étalées de septembre 2008 à juillet 2009.

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.

Produits constatés d'avance

Ils correspondent aux cotisations 2009 appelées fin 2008.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le bilan au 31 décembre 2008 tient compte d'une charge à payer de 5 500.00€ HT correspondant aux honoraires liés à la mission légale du commissaire aux compte relative à l'exercice 2008.

Changements de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

CERCLE PASSEPORT TELECOMS **Exercice clos le : 31 Décembre 2008**

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

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

Produits constatés d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Produits d'exploitation	304 100	491 000
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	**304 100**	**491 000**

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	193	
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	**193**	

PRODUITS A RECEVOIR

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	115 120	
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	**115 120**	

CHARGES A PAYER

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

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 548	13 554
Dettes fiscales et sociales	6 843	2 532
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	**77 391**	**16 086**