

JACQUES SERRA ET ASSOCIES

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale
de Montpellier

Alain HUDELLET
COMMISSAIRE AUX COMPTES

VISA POUR L IMAGE

HOTEL PAMS

18 Rue Emile Zola

66000 PERPIGNAN

RAPPORT GENERAL

DE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos au 31/12/2009

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 31/12/2009 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 les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 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. - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 31/08/2010

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 399 696 687 00016

SARL JACQUES SERRA ET ASSOCIÉS

Alain HUDELLET

Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2009			31/12/2008
	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	37 192	24 795	12 397	24 795
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 355	29 355		
Autres immobilisations corporelles	17 426	11 856	5 570	8 893
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				
	83 973	66 005	17 968	33 688
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	1 079		1 079	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	54 645		54 645	28 561
Autres créances				1 108
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	50 000		50 000	50 000
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	86 203		86 203	25 132
Charges constatées d'avance (3)	522		522	768
	192 449		192 449	105 570
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
SARL TOTAL GENERAL	276 421	66 005	210 416	139 258

(1) Dont droit au bail

(2) Dont acquisitions en (brut)

(3) Dont à l'actif

JACQUES SERRA ET ASSOCIES

SARL AUX COMPTES

6, Avenue Kennedy

66100 PERPIGNAN

Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90

Cubaynes - Immat. 388 697 00015

BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2009	31/12/2008
	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	(49 549)	(50 643)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(33 198)	1 094
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	73 615	106 814
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	132 805	25 337
Dettes fiscales et sociales	2 471	7 107
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 525	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
	136 801	32 444
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	210 416	139 258
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	136 801	32 444
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

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

SARL
Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 6, Avenue Kennedy
 66100 PERPIGNAN

COMPTES DE RESULTAT

Euros

	31/12/2009			31/12/2008
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	760 287		760 287	764 571
Chiffre d'affaires net	760 287		760 287	764 571
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation			680	
Reprises sur provisions et transfert de charges				
Autres produits				
			760 967	764 571
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)			772 999	620 276
Impôts, taxes et versements assimilés			247	90 247
Salaires et traitements			4 051	25 853
Charges sociales			1 620	9 399
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			16 870	16 685
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			1 050	2 794
			796 837	765 255
RESULTAT D'EXPLOITATION			(35 870)	(684)
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)			1 550	2 518
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			1 550	2 518
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				
RESULTAT FINANCIER			1 550	2 518
RESULTAT AVANT IMPOTS			(34 320)	1 834

COMMISSAIRE AUX COMPTES

6, Avenue Kennedy

66100 PERPIGNAN

Cubaynes - Perpignan - France - Tél. 04 68 67 50 90 - Fax 04 68 67 50 90

SIRET 399 698 697 00015

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	Euros	
	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 767	1 305
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	1 767	1 305
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	645	2 045
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	645	2 045
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 122	(740)
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	764 283	768 394
Total des charges	797 482	767 300
BENEFICE OU PERTE	(33 198)	1 094
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	10 063	13 558
- 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		

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

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 31/12/2009 dont le total est de 210 416,45 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat déficitaire de : - 33 198,40 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 25.02.2010.

Les états financiers ont été établis en conformité avec la législation en vigueur à la date d'arrêt.

Faits caractéristiques de l'exercice:

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

Les deux agents de catégorie C, à temps complet, mis à disposition par la ville de Perpignan ont été facturés pour la première fois en 2009 à l'association pour un montant de 61 066 € comptabilisés dans le compte 621400, en charges externes.

Pour les autres mises à disposition non facturées, la ville de Perpignan, dans sa délibération du 11.12.2009 comportant le renouvellement de la convention la liant à l'association pour une durée de quatre ans, a estimé ces prestations à hauteur de 371 807 € soit:

- Dossier de presse	23 000 €
- Lieux + location structures	13 853 €
- Loc. équipements	136 275 €
- Matériel et travaux	21 820 €
- Prestations diverses	15 439 €
- Personnel	161 420 €

L'association n'est plus assujettie à la T.V.A depuis le 01.01.2009, donc les charges (comptes 6....) sont en T.T.C pour 2009 et en H.T pour 2008.

Rappels:- Conformément à la réponse fiscale du 13.04.2006, l'association est exonérée des impôts commerciaux à compter du 01.01.2006

- Conformément à la réponse fiscale du 03.03.2008, l'association est habilitée à recevoir des dons et à délivrer des reçus fiscaux dans le cadre des dispositions des articles 200 et 238 bis du CGI (mécénat) sous réserve de remplir les 3 conditions prévues par ces articles.

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 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).

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

- Agencements	3 ans
- Matériel et outillage	3 à 5 ans
- Matériel et Mobilier de bureau	1 à 10 ans
- Autres	3 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.

Changements de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice: hormis la comptabilisation des charges externes en TTC en 2009 au lieu de H.T en 2008 d'où les variations importantes de certains postes.

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice:
Aucun autre changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	37 192		
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	10 855		1 150
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 582		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	52 322		1 150
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)	89 514		1 150

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)			37 192	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		531	29 355	
Installations générales, agencements et aménagements divers			12 005	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		6 161	5 421	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		6 692	46 781	
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)		6 692	83 973	

Jacques SERRA ET ASSOCIÉS
SARL

COMMISSAIRE AUX COMPTES

6, Avenue Kennedy
66100 PERPIGNAN

Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90
Cubaynes - Pujol - Berthaud

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				
Total II	12 397	12 397		24 795
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		531	29 355
Installations générales, agencements et aménagements divers	3 618	3 732		7 351
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	9 926	740	6 161	4 505
Emballages récupérables et divers				
Total III	43 429	4 473	6 692	41 210
TOTAL GENERAL (I + II + III)	55 827	16 870	6 692	66 005

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	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissm. 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							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

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.
--	-------------------------	----------------	--------------------------	--------------------------

Jacques SERRA ET ASSOCIES
 Commissaire aux Comptes
 6, Avenue Kennedy

66100 PERPIGNAN

Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90

SIRET 395 692 687 68612

Cubaynes - Pujo - Berthaud

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		54 645	54 645	
Total		55 167	55 167	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
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		132 805	132 805		
Total		136 801	136 801		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

Jacques SERNA ET ASSOCIES

COMMISSAIRE AUX COMPTES

6, Avenue Kennedy

66100 PERPIGNAN

Tél. 04 68 50 41 33 Fax 04 68 67 50 90

SIRET 399 538 687 00015

Cubaynes - Pujo - Berthaud

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	31/12/2009	31/12/2008
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	54 645	23 000
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	54 645	23 000

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	31/12/2009	31/12/2008
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 012	16 975
Dettes fiscales et sociales	2 471	493
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	86 483	17 469

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

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

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

Produits constatés d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Charges d'exploitation	522	768
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	522	768

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