

ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES
ZA les gros Ballancourt
Route de Fontenay

91610 BALLANCOURT SUR ESSONNE

RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

SOMMAIRE

	Pages
- RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	1 - 2
- COMPTES ANNUELS ET ANNEXE	3 - 11
- RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	12 - 13

RAPPORT GENERAL

POUGET, SOUBIROUS et Associés

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Ile de France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Jean-François POUGET
Jean-Guy SOUBIROUS

Experts Comptables
Commissaires aux comptes

ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES
ZA les gros Ballancourt
Route de Fontenay
91610 BALLANCOURT SUR ESSONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTE ANNUELS****EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2009 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association HIPPOCAMPES tels qu'ils sont annexés 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.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

8, RUE GASTON LATOUCHE - 92210 SAINT-CLOUD

Tél : 01 46 02 66 11 - Fax : 01 46 02 15 02 - E-mail : pouget.soubirous@wanadoo.fr

SARL au capital de 153 000 € - RCS Nanterre B 729 800 474 - N° européen d'identification FR 78729800474

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.

2 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'art L.823-9 du code de commerce relative à la justification de nos appréciations, 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, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel de la profession 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 du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint Cloud,
le 12 mars 2010


Jean-François POUGET

COMPTES ANNUELS ET ANNEXE

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2009 6			Exercice N-1 30/06/2009 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires	8 001	8 001				
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage	539	367	172	263	91	34.60
Autres immobilisations corporelles	52 435	42 408	10 027	8 094	1 933	23.88
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations	32		32	32		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 800		2 800	2 800		
TOTAL I	63 907	50 776	13 031	11 159	1 872	16.46
Comptes de liaison						
TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes				200	200	100.00
CREANCES (3)						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances	282		282	190 300	190 018	99.85
Valeurs mobilières de placement	583 959		583 959	332 114	251 845	75.83
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	10 482		10 482	16 694	6 212	37.21
Charges constatées d'avance (3)	3 887		3 887	5 590	1 703	30.47
TOTAL III	598 609		598 609	521 698	33 911	9.36
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	662 416	50 776	611 640	556 088	55 552	9.09

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2009 6	30/06/2009 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	13 206	15 878	2 672	16.83
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	5 099	2 672	7 766	290.59
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	18 299	13 206	5 099	38.57
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	30 000	30 000		
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	363 387	461 786	98 399	21.31
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	399 387	491 786	98 399	20.01
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 426	4 410	7 016	159.09
	Dettes fiscales et sociales	188 528	46 685	141 843	303.83
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	199 954	51 095	148 859	291.34
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	611 640	556 097	55 553	9.99

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

199 954

51 095

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

SFRAGEC

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009 6	30/06/2009 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	390 000	588 015	198 015	33.68
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations	620	390	230	58.97
Autres produits	0		0	
TOTAL I	390 620	588 405	197 784	33.61
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	59 907	109 938	50 032	45.51
Impôts, taxes et versements assimilés	7 391	16 015	8 624	53.85
Salaires et traitements	100 823	196 068	95 245	48.58
Charges sociales	44 376	86 593	42 217	48.75
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 781	5 432	3 651	67.21
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1		1	
TOTAL II	214 279	414 043	199 764	48.25
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	176 341	174 362	1 985	1.14
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2009	6	30/06/2009	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés			1	1- 100,00-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 633		7 826	5 193- 66,36-
TOTAL V	2 633		7 826	5 193- 66,36-
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 633		7 826	5 193- 66,36-
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV-V-VI)	108 974		182 184	16 209- 14,76-
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			4 650	4 650- 100,00-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII			4 650	4 650- 100,00-
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	272 280			272 280
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	272 280			272 280
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	272 280		4 650	276 930 NS
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	393 253		600 884	207 629- 52,55-
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	186 553		414 343	72 511- 17,51-
SOLDE INTERMEDIAIRE	93 306		186 541	280 139- 299,84-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	272 280			272 280
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	173 881		189 506	15 625- 8,25-
5- EXCEDENTS/OU DEFICIS	5 093		2 672	7 665- 290,58-

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 31/12/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 611 640.07 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 390 620.01 Euros et dégageant un excédent de 5 093.15 Euros .

L'exercice a une durée de 6 mois, couvrant la période du 01/07/2009 au 31/12/2009 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les fonds dédiés inscrit au bilan de l'exercice clos au 30/06/2008 ont fait l'objet d'une reprise sur l'exercice 2009 pour 272 280€.

Ces fonds n'ayant pas été utilisés en 2009, ils ont été inscrits en dettes vis-à-vis du tiers financeur pour ce montant.

Une partie du budget 2009 (156 276€) a été versée par compensation avec cette dette qui se trouve ramené à 116 004€.

Les fonds dédiés inscrits au 31/12/2009 correspondent à la partie non consommée des subventions 2009.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 31/12/2009

FONDS DEDES :

Les fonds dédiés sont évalués selon le détail suivant :

- Subventions DRDR 390 000 €
- Charges couvertes par les subventions 216 119 €

Fonds Dédiés 31/12/2009 : 173 881 €

Fonds Dédiés 30/06/2009 : 189 506 €

Solde des Fonds Dédiés à utiliser : 363 387 €

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 001		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	539		
Installations générales agencements aménagements divers	6 836		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	41 977		3 623
TOTAL	49 351		3 623
Autres participations	32		
Prêts, autres immobilisations financières	2 800		
TOTAL	2 832		
TOTAL GENERAL	60 185		3 623

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 31/12/2009

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 001	8 001
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			539	539
Installations générales agencements aménagements divers			6 836	6 836
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			45 599	45 599
TOTAL			52 974	52 974
Autres participations			32	32
Prêts, autres immobilisations financières			2 800	2 800
TOTAL			2 832	2 832
TOTAL GENERAL			63 807	63 807

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	8 001			8 001
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	276	91		367
Installations générales agencements aménagements divers	4 166	461		4 627
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	36 552	1 229		37 781
TOTAL	40 994	1 781		42 775
TOTAL GENERAL	48 995	1 781		50 776

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	91				
Instal. générales agenc. aménag. divers	461				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 229				
TOTAL	1 781				
TOTAL GENERAL	1 781				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	30 000				30 000
TOTAL	30 000				30 000
TOTAL GENERAL	30 000				30 000
Dont dotations et reprises d'exploitation		173 881			

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 31/12/2009

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 800	2 800	
Personnel et comptes rattachés	282	282	
Charges constatées d'avance	3 887	3 887	
TOTAL	6 969	6 969	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 426	11 426		
Personnel et comptes rattachés	18 699	18 699		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 590	48 590		
Autres impôts taxes et assimilés	121 240	121 240		
TOTAL	199 954	199 954		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	7 & 8 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3-4-5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Site Internet	Linéaire	1 an

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	282
Total	282

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 102
Dettes fiscales et sociales	32 120
Total	40 222

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 31/12/2009

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 887
Total	3 887

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

	Personnel salarie	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	3	
Employés	3	
Total	6	

L'article 20 de la loi 2006-589 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif nous oblige à donner une information globale sur la rémunération de nos trois plus hauts cadres dirigeants. Compte tenu de l'organisation de notre structure, donner une telle information reviendrait à dévoiler une information personnelle à caractère confidentiel.

RAPPORT SPECIAL

POUGET, SOUBIROUS et Associés

N° - 12

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Ile de France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Jean-François POUGET
Jean-Guy SOUBIROUS

Experts Comptables
Commissaires aux comptes

ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES
ZA des gros Ballancourt
Route de Fontenay
91 610 BALLANCOURT

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 612-5 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Les conventions conclues durant l'exercice concernent :

- Madame Laurence DEMOISON (administrateur)

Madame Laurence DEMOISON a perçu 160 € au titre des réunions de concertation.

8, RUE GASTON LATOUCHE - 92210 SAINT-CLOUD

Tél : 01 46 02 66 11 - Fax : 01 46 02 15 02 - E-mail : pouget.soubirous@wanadoo.fr

SARL au capital de 153 000 € - RCS Nanterre B 729 800 474 - N° européen d'identification FR 78729800474

- Madame Sylvie BARROS (administrateur)

Madame Sylvie BARROS a perçu 160 € au titre des formations Alzheimer.

Fait à Saint Cloud,
Le 12 Mars 2010



Jean François POUGET