CERCLE PASSEPORT

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

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
21, rue de Crimée
75019 PARIS

CERCLE PASSEPORT TELECOMS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs les membres,

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 2009, sur :

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

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.

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.

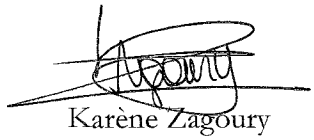
Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 Bureau et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 31 mai 2010

Le Commissaire aux comptes



Karène Zagoury

Comptes annuels au 31 décembre 2009

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

BILAN ACTIF

		31/12/2009			31/12/2008
		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	5 866		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	1 164	1 360	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	1 830
TOTAL	**(I)**	**10 220**	**7 030**	**3 190**	**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		229 784		229 784	461 520
Autres créances		873		873	399
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		193 162		193 162	117 045
Charges constatées d'avance (3)		38		38	193
TOTAL	**(II)**	**423 857**		**423 857**	**579 158**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)				
Primes de remboursement des emprunts	(IV)				
Ecarts de conversion actif	(V)				
TOTAL GENERAL	**(I à V)**	**434 078**	**7 030**	**427 048**	**586 595**
(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					

BILAN ACTIF

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		99 713	52 231
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)		1 393	47 482
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)**	**101 105**	**99 713**
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		22 708	78 119
Dettes fiscales et sociales		31 319	24 585
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		34 315	
Produits constatés d'avance (1)		237 600	384 178
TOTAL	**(V)**	**325 942**	**486 882**
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	**(I à VI)**	**427 048**	**586 595**
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		*325 942*	*486 882*
(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			

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		123 520	
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		**123 520**	
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		52 200	15 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		1 434	282
Collectes			
Cotisations		412 000	564 362
Autres produits		13	1
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	**(I)**	**589 167**	**579 645**
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		75 472	136 872
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		329 012	258 850
Impôts, taxes et versements assimilés		4 776	1 952
Salaires et traitements		128 137	93 082
Charges sociales		46 572	36 636
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		4 247	2 848
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		3	33
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	**(II)**	**588 220**	**530 273**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**947**	**49 372**
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)		457	
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)**	**457**	**1 581**
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		12	
Différences négatives de change			833
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**(VI)**	**12**	**833**
2 - RESULTAT FINANCIER	**(V-VI)**	**445**	**748**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**(I-II+III-IV+V-VI)**	**1 393**	**50 120**

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009 Total	31/12/2008 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)	589 624	581 226
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	588 232	533 744
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		1 393	47 482
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		1 393	47 482
(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 31/12/2009 dont le total est de 427 047,53 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 392,57 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.

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

Bourses octroyées aux étudiants

Les bourses octroyées aux étudiants pour l'année scolaire 2009/2010 ont été imputées sur le budget 2009 et n'ont dons pas été étalées de septembre 2009 à juillet 2010.

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 2010 appelées fin 2009.

Ventilation des produits par secteur

Secteur lucratif : les produits se sont arrêtés à 124 862 € se décomposant de la façon suivante :

- Adhésions simples : 20 000 €
- Refacturations de formations : 70 081 €
- Prestations et produits divers : 34 781 €

Secteur non lucratif : les produits se sont arrêtés à 464 762 € se décomposant de la façon suivante :

- Cotisations et contributions des membres : 410 000 €
- Subventions publiques : 52 200 €
- Participations des membres aux frais de bourses et produits divers : 2 562 €

Effectif moyen
L'effectif moyen a été de 3 salariés sur l'année 2009

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

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

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	1 830	1 830	
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	229 784	229 784	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	873	873	
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	38	38	
Total	**232 526**	**232 526**	

(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	22 708	22 708		
Personnel et comptes rattachés	1 695	1 695		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 816	19 816		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 088	6 088		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 721	3 721		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	34 315	34 315		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	237 600	237 600		
Total	**325 942**	**325 942**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés	

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	31/12/2009	31/12/2008
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	972	115 120
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	**972**	**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	31/12/2009	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	13 724	70 548
Dettes fiscales et sociales	5 989	6 843
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	**19 713**	**77 391**

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(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	237 600	384 178
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	**237 600**	**384 178**

Charges constatées d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Charges d'exploitation	38	193
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	**38**	**193**