PASSEPORT AVENIR

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2010

45, boulevard Vincent Auriol
75013 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

PASSEPORT AVENIR

Exercice clos le 31 juillet 2010

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 juillet 2010, sur :

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

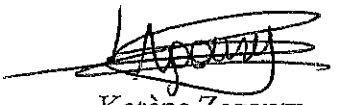
3 ▪ Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, 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 10 novembre 2010

Le Commissaire aux comptes



Karène Zagoury

Comptes annuels au 31 juillet 2010

PASSEPORT AVENIR
Siège social : 45, boulevard Vincent Auriol
75013 Paris

BILAN ACTIF

	31/07/2010			31/12/2009
	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		
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	1 655	869	1 360
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	5 430		5 430	1 830
TOTAL (I)	**13 820**	**7 521**	**6 299**	**3 190**
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	116 757		116 757	229 784
Autres créances	2 761		2 761	873
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	243 899		243 899	193 162
Charges constatées d'avance (3)	7 609		7 609	38
TOTAL (II)	**371 026**		**371 026**	**423 857**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**384 847**	**7 521**	**377 326**	**427 048**
(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

	31/07/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
- autorisé par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/07/2010	31/12/2009
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		101 105	99 713
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)		7 021	1 393
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)**	**108 126**	**101 105**
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		70 987	22 708
Dettes fiscales et sociales		35 838	31 319
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			34 315
Produits constatés d'avance (1)		162 375	237 600
TOTAL	**(V)**	**269 200**	**325 942**
Ecarts de conversion passif	**(VI)**		
TOTAL GENERAL	**(I à VI)**	**377 326**	**427 048**
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		*269 200*	*325 942*
(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

		31/07/2010 Total	31/12/2009 Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		71 240	123 520
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		**71 240**	**123 520**
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		45 550	52 200
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			1 434
Collectes			
Cotisations		247 658	412 000
Autres produits		4 983	13
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	**(I)**	**369 431**	**589 167**
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		92 565	75 472
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		180 222	329 012
Impôts, taxes et versements assimilés		4 355	4 776
Salaires et traitements		58 625	128 137
Charges sociales		26 149	46 572
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		491	4 247
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		3	3
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	**(II)**	**362 410**	**588 220**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**7 021**	**947**
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			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(V)**		**457**
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			12
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**(VI)**		**12**
2 - RESULTAT FINANCIER	**(V-VI)**		**445**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**(I-II+III-IV+V-VI**	**7 021**	**1 393**

COMPTE DE RESULTAT

		31/07/2010 Total	31/12/2009 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			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)		
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	369 431	589 624
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	362 410	588 232
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		7 021	1 393
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		7 021	1 393
(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 31/07/2010 dont le total est de 377 325,57 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 7 020,66 Euros.

L'exercice a une durée exceptionnellede 7 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/07/2010 contre 12 mois sur l'exercice précédent.

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 sur la période du 1er janvier 2010 au 31 juillet 2010 ont été prises en compte intégralement sur l'exercice se clôturant au 31 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 appels de fonds à imputer sur l'exercice 2010/2011

Ventilation des produits par secteur

Secteur lucratif : les produits se sont arrêtés à 71 240 € se décomposant de la façon suivante :
- Adhésions simples : 11 667 €
- Refacturations de formations : 31 373 €
- Prestations et produits divers : 28 200 €

Secteur non lucratif : les produits se sont arrêtés à 293 208 € se décomposant de la façon suivante :
- Cotisations et contributions des membres : 198 158 €
- Subventions publiques : 45 550 €
- Participations des membres aux frais de bourses et produits divers : 49 500 €

Effectif moyen
L'effectif moyen a été de 3 salariés sur l'année 2010

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

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations Réévaluations	Augmentations Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	5 866		
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				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		2 524		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	2 524		
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		1 830		3 600
	Total IV	1 830		3 600
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		10 220		3 600

Cadre B		Diminutions Par virement	Diminutions Par cession	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	(I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(II)			5 866	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier				2 524	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	Total III			2 524	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières				5 430	
	Total IV			5 430	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				13 820	

AMORTISSEMENTS

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	**Total I**				
Autres immobilisations incorporelles	**Total II**	5 866			5 866
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 164	491		1 655
Emballages récupérables et divers					
	Total III	1 164	491		1 655
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	7 030	491		7 521

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	Amortisse -ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse -ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissem. **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.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

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	5 430		5 430
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	116 757	116 757	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	2 477	2 477	
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	284	284	
Charges constatées d'avance	7 609	7 609	
Total	**132 557**	**127 127**	**5 430**

(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	70 987	70 987		
Personnel et comptes rattachés	8 981	8 981		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 967	10 967		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	11 636	11 636		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	4 254	4 254		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	162 375	162 375		
Total	**269 200**	**269 200**		

(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	31/07/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	28 050	972
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	**28 050**	**972**

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/07/2010	31/12/2009
Créances clients et comptes rattachés			
418100	CLIENTS PROD.NON ENC.FACT	28 050	972
	Total	**28 050**	**972**
	TOTAL GENERAL	**28 050**	**972**

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	31/07/2010	31/12/2009
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 729	13 724
Dettes fiscales et sociales	16 820	5 989
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	**52 549**	**19 713**

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/07/2010	31/12/2009
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	35 729	13 724
	Total	**35 729**	**13 724**
Dettes fiscales et sociales			
428200	DETTES PROV./CONGES PAYES	4 981	1 615
428210	PRIMES A PAYER	4 000	
438200	CHARG.SOC./CONGES A PAYER	2 014	653
438210	CHARGES SOC. / PRIMES A P	1 800	
448000	ETAT CHARGES A PAYER	4 025	3 721
	Total	**16 820**	**5 989**
	TOTAL GENERAL	**52 549**	**19 713**

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

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

Produits constatés d'avance	31/07/2010	31/12/2009
Produits d'exploitation	162 375	237 600
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	**162 375**	**237 600**

Charges constatées d'avance	31/07/2010	31/12/2009
Charges d'exploitation	7 609	38
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	**7 609**	**38**

PASSEPORT AVENIR

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2010

45, boulevard Vincent Auriol
75013 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

Passeport Avenir

Exercice clos le 31 juillet 2010

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

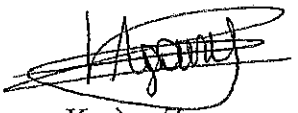
Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé.

Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.
Je vous informe qu'au cours de l'exercice clos le 31 juillet 2010, il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Paris, le 10 novembre 2010

Le Commissaire aux comptes



Karène Zagoury