

ASSOCIATION AIRAPE

Association Loi 1901

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

Aux membres de l'association AIRAPE
4, rue du dessous des Berges
75013 PARIS

AIRAPE Association

**RAPPORT SPECIAL SUR LES
CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Mesdames et Messieurs,

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

Ce rapport fait état des conventions passées directement ou par personne interposée entre l'Association et l'un des administrateurs ou l'une des personnes assurant un rôle de mandataire social.

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

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2007, il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612 du Code de commerce et au cours de l'exécution de ma mission, nous n'avons pas relevé que des conventions aient été conclues ou exécutées.

Fait à Paris, le 13 avril 2008

Alain BOCAGE

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
Régionale de Paris

ASSOCIATION AIRAPE

Association Loi 1901

**RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
L'EXERCICE
DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2007

Aux membres de l'association AIRAPE
4, rue du dessous des Berges
75013 PARIS

AIRAPE Association

RAPPORT GENERAL

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur le contrôle des comptes annuels de l'Association au 31 décembre 2007 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration sur présentation de votre expert comptable. Il nous appartient, sur la base d'un audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué un audit selon les normes de la profession 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 nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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.

II – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.829-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'élément suivant :

- Votre association bénéficie d'aides de différentes institutions (CAF, DAS, etc..) destinées à financer des actions à caractère social. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation du montant des subventions enregistrées dans les comptes s'est fondée sur l'analyse des conventions mises en place.

L'appréciation ainsi portée sur cet élément s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et a donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Les statuts de votre association ne prévoient pas l'établissement par le conseil d'administration d'un rapport financier ou moral susceptible de donner lieu à vérification de notre part.

Fait à Paris, le 13 avril 2008

Alain BOCAGE

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
Régionale de Paris

Bilan et Compte de résultat



Bilan Actif

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 28/04/08

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2007	Net (N ²¹) 31/12/2006
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	990	990		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	990	990		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 613	3 781	2 832	3 976
Autres immobilisations corporelles	161 658	67 497	94 161	113 622
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	168 271	71 278	96 993	117 598
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations	153		153	153
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 770		5 770	5 770
TOTAL immobilisations financières :	5 922		5 922	5 922
ACTIF IMMOBILISÉ	175 183	72 268	102 915	123 520
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	90 155		90 155	4 738
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	90 155		90 155	4 738
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	169 736		169 736	245 948
Disponibilités	61 156		61 156	2 526
Charges constatées d'avance	3 735		3 735	6 977
TOTAL disponibilités et divers :	234 627		234 627	255 451
ACTIF CIRCULANT	324 783		324 783	260 190
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	499 966	72 268	427 698	383 710

Bilan Passif

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 28/04/08

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2007	Net (N-1) 31/12/2006
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	6 499	6 499
Report à nouveau	225 920	162 774
Résultat de l'exercice	55 563	63 146
TOTAL situation nette :	287 982	232 419
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	18 643	22 181
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	306 624	254 600
9 Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 943
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :		3 943
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 811	11 684
Dettes fiscales et sociales	104 804	105 908
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 000
Autres dettes	858	1 975
TOTAL dettes diverses :	117 473	121 567
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES	3 600	3 600
DETTES	121 073	129 110
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	427 698	383 710

Compte de Résultat (Première Partie)

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 28/04/08

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2007	Net (N-1) 31/12/2006
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	69 783		69 783	72 352
Chiffres d'affaires nets	69 783		69 783	72 352
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			515 388	452 973
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges				28 940
Autres produits			3 683	6 495
PRODUITS D'EXPLOITATION			588 853	560 760
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			33 131	27 877
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			80 267	75 663
TOTAL charges externes :			113 397	103 540
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			16 034	17 109
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			340 953	349 665
Charges sociales			103 915	104 795
TOTAL charges de personnel :			444 868	454 460
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			20 605	18 909
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			20 605	18 909
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION				3
CHARGES D'EXPLOITATION			594 905	594 020
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(6 052)	(33 260)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 28/04/08

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2007	Net (N-1) 31/12/2006
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(6 052)	(33 260)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 376	5 133
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	6 376	5 133
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	90	324
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	90	324
RÉSULTAT FINANCIER	6 286	4 809
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	234	(28 451)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	51 790	91 086
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 538	3 538
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	55 329	94 624
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		2 300
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		727
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
		3 027
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	55 329	91 597
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	650 558	660 517
TOTAL DES CHARGES	594 995	597 371
BÉNÉFICE OU PERTE	55 563	63 146

Annexe



Charges à Payer

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 28/04/08

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 811
Dettes fiscales et sociales	49 164
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	60 975

Produits à Recevoir

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 28/04/08

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<p>Immobilisations financières</p> <ul style="list-style-type: none">Créances rattachées à des participationsAutres immobilisations financières <p>Créances</p> <ul style="list-style-type: none">Créances clients et comptes rattachésPersonnelOrganismes sociauxÉtatDivers, produits à recevoirAutres créances <p>Valeurs Mobilières de Placement</p> <p>Disponibilités</p>	87 662
TOTAL	87 662

Charges et Produits Constatés d'Avance

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 28/04/08

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	3 735	(3 600)
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	3 735	(3 600)

Immobilisations

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 28/04/08

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	990		
TOTAL immobilisations incorporelles :	990		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	6 613		
Installations générales, agencements et divers	144 304		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	17 354		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	168 271		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	153		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	5 770		
TOTAL immobilisations financières :	5 922		
TOTAL GÉNÉRAL	175 183		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			990	
TOTAL immobilisations incorporelles :			990	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			6 613	
Inst. générales, agencements et divers			144 304	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			17 354	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			168 271	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			153	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			5 770	
TOTAL immobilisations financières :			5 922	
TOTAL GÉNÉRAL			175 183	

Amortissements

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 28/04/08

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	990			990
TOTAL immobilisations incorporelles :	990			990
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	2 637	1 144		3 781
Inst. générales, agencements et divers	35 822	17 630		53 452
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	12 214	1 831		14 045
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	50 673	20 605		71 278
TOTAL GÉNÉRAL	51 663	20 605		72 268

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel		1 144	
Installations générales, agencements et divers		17 630	
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier		1 831	
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :		20 605	
TOTAL GÉNÉRAL		20 605	

L'exercice clôturé au 31/12/2007 présente un montant total du bilan de 427 698 € et dégage un résultat de 55 563 €

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- importance relative
- continuité d'exploitation
- permanence des règles et méthodes d'un exercice à l'autre

Les nouvelles règles issues :

- des règlements CRC 2002-10 (du 12 décembre 2002) et 2003-07 (du 12 décembre 2003) sur les amortissements et les dépréciations,
- du règlement CRC 2004-06 (du 23 novembre 2004) relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs,

ont été mises en application pour la première fois au titre de l'exercice ouvert en 2005, ce qui constitue un changement de méthode comptable.

Le cas échéant, les mesures de simplification visant les petites entreprises ont été appliquées.

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

Evènements significatifs :

- de l'exercice : néant
- postérieures à compter de la clôture : néant

Immobilisations corporelles :

Pour les immobilisations éligibles, les composants ont été identifiés et la méthode prospective ou la méthode rétrospective dont l'incidence sur les capitaux propres est de 0. € a été appliquée. Pour le composant principal, le différentiel entre la durée et la durée d'utilisation est comptabilisé en amortissement dérogatoire. Si nécessaire, la valeur résiduelle est déduite de la base amortissable.

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements :

Indemnités de fin de carrière

Le code de travail ou la convention collective dont dépend l'entité prévoit des indemnités de la fin de carrière.

Aucun accord particulier y dérogeant n'a été signé

- compte tenu de l'âge et de l'ancienneté du ou des salariés et la faible probabilité de leur présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, le montant des droits acquis n'est pas significatif.

droit individuel à la formation

A la clôture de l'exercice, les droits acquis par les salariés s'élèvent à :400. Heures

RAPPORT D'INVESTIGATION SUR LES COMPTES PRODUIT PAR L'AIRAPE

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

- 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.

Le total du bilan 2007 est de 427 698 euros
Il est constaté un profit de **55 563** euros.

Ce profit s'analyse de la façon suivante

-Subvention de 2006 pour **51 790 euros** encaissée sur 2007 contribuant à l'amélioration du résultat 2007.

Le résultat après retraitement est un profit de **3 772 euros**

L'association envisage de nouveaux travaux pour mise en conformité «aux normes pour handicapé de l'entrée des usagers » un devis établi par Monsieur Henin

architecte chiffre les travaux à 60 910.37 euros.

La provision de ces nouveaux travaux pourrait entraîner un déficit de structure sur les prochains exercices.

Des investissements ont été réalisés :

- 2001 : 14 152.15 euros
- 2002 : 1 829.39 euros
- 2003 : 34 913.51 euros
- 2004 : 15 413.50 euros
- 2005 : 55 432.76 euros
- 2006 : 28 939.61 euros

Soit **150 680.92** euros

En 2001 afin d'affiner le résultat comptable il a été crée six sections analytiques :
En 2006 et en 2007 il ne reste plus que quatre sections.

La section analytique Halte Jeux dégage un bénéfice de 50 364.24 euros

Pour 2006 le bénéfice était de 64 065.81 euros

Les recettes annuelles étaient de 552 661.04 euros en 2006 elles sont de 540 749.95 euros sur cet exercice.

Les salaires bruts sont de 260 021.05 euros ils étaient de 271 907.74 euros.

La section analytique Périscolaire dégage une perte de 311.92 euros

Pour 2006 le résultat était une perte de -485.60 euros

Les recettes annuelles étaient de 82 242.20 euros en 2006 elles sont de 78 570.87 euros en 2007

Les salaires bruts sont de 47902.90 euros ils étaient de 47.441 euros sur 2006.

La section analytique Groupe de paroles dégage une perte de 758.24 euros

Les recettes annuelles étaient de 16 287.99 euros en 2006 elles sont de 15 315 euros en 2007

Les salaires bruts sont de 11 171.31 euros ils étaient de 10 696.74 euros sur 2006.

La section analytique Consultation dégage un profit de 6 268.70 euros

Les recettes annuelles étaient de 6 825.99 euros en 2006 elles sont de 15 922.34 euros en 2007

Les salaires bruts sont de 6 110.73 euros ils étaient de 3 137.90 euros en 2006.

Analyse de certaines charges et recettes en 2007

Le poste alimentation est de 20 864.21 d'euros alors qu'il était de 18 744.54 euros en 2006

Le poste produit pharmaceutiques est de 9 125.79 euros alors qu'il était de 8 883.34 euros en 2006

Le poste fournitures d'atelier est de 2 831.83 euros alors qu'il était de 512.10 euros en 2006

Le poste entretien réparation est de 4 120.10 euros alors qu'il était à 6 462.18 euros. en 2006

Le poste salaires+charges sociales de 444 868.31euros alors qu'il était à 454 459.60 euros. en 2006

En 2007 **le poste formation professionnelle** de 1 305.17 euros.

Il y a une stabilité de l'ensemble des charges qui passe de 594 020.26 en 2006 à 594 905.31 euros en 2007 soit une légère hausse de 0.15 %

Recettes et subventions.

Participation familiale :

Celle-ci est de 69 783.31 euros alors qu'elle était de 72 351.55 euros. en 2006

A.C.G.E
SARL au capital de 8.000 € Société d'expertise comptable
Inscrite au tableau de l'Ordre de la région paris Ile de France
Siège Social : 18 rue de Poinçons 93300 Neuilly / Marais
Tél. : 01 43 00 18 85 - Fax : 01 43 09 82 69
SIRET : 494 046 238 00015 - APE 6920 Z