



AUDIT CONTROLE CERTIFICATION

Société de Commissariats 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 2010**

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 2010 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 19 mai 2011

Alain BOCAGE

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
Régionale de Paris

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the printed name and title of the signatory.

Bilan Actif

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 12/04/11

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
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	3 509	1 400	2 109	2 098
Autres immobilisations corporelles	151 380	113 252	38 128	57 618
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	154 889	114 652	40 236	59 716
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations	336		336	336
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 590		6 590	6 590
TOTAL immobilisations financières :	6 925		6 925	6 925
ACTIF IMMOBILISÉ	162 804	115 642	47 161	66 641

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				274
Créances clients et comptes rattachés	543		543	3 158
Autres créances	52 675		52 675	70 400
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	53 218		53 218	73 832
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	126 682		126 682	118 958
Disponibilités	127 845		127 845	62 417
Charges constatées d'avance	3 069		3 069	10 146
TOTAL disponibilités et divers :	257 596		257 596	191 522
ACTIF CIRCULANT	310 814		310 814	265 353

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL

473 618

115 642

357 976

331 994

Bilan Passif

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/10 au 31/12/10
Edition du 12/04/11

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
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	211 679	213 811
Résultat de l'exercice	20 534	(2 131)
TOTAL situation nette :	238 713	218 179
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	8 028	11 566
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	246 741	229 745
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 812	17 163
Dettes fiscales et sociales	89 837	69 665
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 586	2 906
TOTAL dettes diverses :	111 235	89 734
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		12 515
DETTES	111 235	102 250
TOTAL GÉNÉRAL	357 976	331 994

Compte de Résultat (Première Partie)

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/10 au 31/12/10
Edition du 12/04/11

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	89 957		89 957	66 216
Chiffres d'affaires nets	89 957		89 957	66 216
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			536 000	544 291
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			4 835	1 844
Autres produits			3 688	3 432
PRODUITS D'EXPLOITATION			634 480	615 783
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			32 440	32 805
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			84 911	85 883
TOTAL charges externes :			117 351	118 688
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			22 891	23 602
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			348 318	350 390
Charges sociales			120 568	113 972
TOTAL charges de personnel :			468 886	464 362
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			19 299	20 099
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			19 299	20 099
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			434	62
CHARGES D'EXPLOITATION			628 861	626 812
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 619	(11 029)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/10 au 31/12/10
Edition du 12/04/11

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	5 619	(11 029)
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	1 352	3 963
Reprises sur provisions et transferts de charges		1 030
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 352	4 993
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	31	135
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	31	135
RÉSULTAT FINANCIER	1 321	4 859
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	6 940	(6 171)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 191	1 834
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 538	3 538
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	14 729	5 372
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 333
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 135	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	1 135	1 333
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	13 595	4 039
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	650 561	628 148
TOTAL DES CHARGES	630 027	628 280
BÉNÉFICE OU PERTE	20 534	(2 131)

P1

Attestation (Modèle sans observation)

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise ASSOCIATION AIRAPE pour l'exercice du 01/01/10 au 31/12/10 et conformément aux termes de ma lettre de mission en date du (conformément à nos accords), j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

s comptes annuels ci-joints, qui comportent pages, se caractérisent par les données suivantes

- total du bilan en € :	357 975,66
- chiffre d'affaires en € :	89 957,07
- résultat net comptable en € :	20 534,37

Fait à PARIS

le

Signature ()

L'exercice clôturé au 31/12/2010 présente un montant total du bilan de 957 976 € et dégage un résultat de 20 534 €

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 : ...452..... 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 2010 est de 357 976 euros
Il est constaté un profit de **20 534** euros.

Recettes et subventions.

Elles sont de 634 480.15 euros en 2010 alors qu'elles étaient de 615 783.59 euros en 2009 :

Immobilisations

L'association compte faire une mise en conformité de la cuisine, une remise en état des peintures écaillées, un changement de lins de la petite halte et remise en état des dalles de la cour, travaux de mises en conformité pour handicapés.

Des investissements ont été réalisés :

- . 1998 : 547.37 euros
- 2001 : 14 152.15 euros
- 2002 : 1 589.99 euros
- 2003 : 34 033.17 euros
- 2004 : 15 443.50 euros
- 2005 : 54 154.06 euros
- 2006 : 30 045.91 euros
- 2007 0
- 2008 755.76 euros
- 2009 2 202.66 euros
- 2010 954 euros

Soit **155 878.57** euros

En 2001 afin d'affiner le résultat comptable il a été créé six sections analytiques,

En 2006 et en 2007 il ne reste plus que quatre sections.

En 2009 les secteurs Périscolaire ainsi que le groupe de paroles ont été arrêtés.

Il reste donc deux sections la section Halte jeu et la section consultation.

La section analytique Halte Jeux dégage un profit de 120.96 euros

Les recettes annuelles étaient de 715 699.20 euros en 2009 elles sont de 563 827.88 euros sur cet exercice.

Les salaires bruts sont de 281 722.55 euros ils étaient de 276 167.61 euros.

La section analytique Consultation dégage un profit de 20 413.41 euros

Les recettes annuelles étaient de 42 262.27 euros en 2009 elles sont de 86 733.36 euros sur cet exercice.

Les salaires bruts sont de 39 832 euros ils étaient de 17 920 .05 euros en 2009.

Analyse de certaines charges et recettes en 2010

Il y a une augmentation de l'ensemble des charges qui passe de 626 812.11 euros en 2009 à 628 861.42 euros soit une hausse de 0.33 %

Le poste alimentation est de 20 968.40 alors qu'il était de 21 937.02 euros en 2009

Le poste produit pharmaceutiques est de 9 535.70 euros alors qu'il était de 9 337.46 euros en 2009

Le poste location est de 31 503.70 euros alors qu'il était de 30 897.02 euros en 2009

Le poste entretien réparation est de 3 472.85 euros alors qu'il était à 3 088.28 euros. en 2009

Le poste honoraire augmente il passe de 14 923.76 en 2009 à 17 533.20 euros.
Cette variation est due à un litige avec un salarié.

Le poste personnel intermédiaire a diminué puisqu'il passe de 8 074.06 euros à 4 499.33 euros.

Le poste salaires+charges sociales est à 468 885.75 euros en 2010 alors qu'il était à 464 361.60 euros. en 2009.