



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 2011**

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 2011 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.

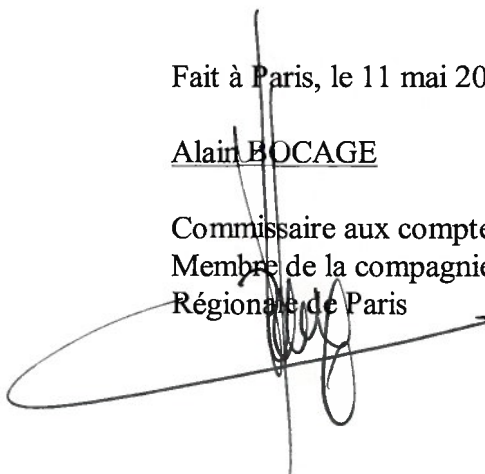
III - Vérifications et informations spécifiques

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 11 mai 2012

Alain BOCAGE

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
Régionale de Paris

A large, stylized handwritten signature in black ink, overlapping the printed text of the name and title.

Bilan Actif

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 16/04/12

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
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	2 006	1 503	2 109
Autres immobilisations corporelles	151 380	130 095	21 285	38 128
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	154 889	132 101	22 787	40 236
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	6 677		6 677	6 590
TOTAL immobilisations financières :	7 012		7 012	6 925
ACTIF IMMOBILISÉ	162 891	133 091	29 799	47 161

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				543
Autres créances	43 321		43 321	52 675
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	43 321		43 321	53 218
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	179 767		179 767	126 682
Disponibilités	92 201		92 201	127 845
Charges constatées d'avance	2 399		2 399	3 069
TOTAL disponibilités et divers :	274 367		274 367	257 596
ACTIF CIRCULANT	317 688		317 688	310 814

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

TOTAL GÉNÉRAL

480 579

133 091

347 488

357 976

Bilan Passif

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 16/04/12

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
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	211 679
Résultat de l'exercice	(2 262)	20 534
TOTAL situation nette :	215 917	238 713
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	4 489	8 028
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	220 406	246 741
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		
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 499	13 812
Dettes fiscales et sociales	80 882	89 837
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 166	7 586
TOTAL dettes diverses :	106 547	111 235
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	106 547	111 235
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	326 953	357 976

Compte de Résultat (Première Partie)

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 16/04/12

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	95 234		95 234	89 957
Chiffres d'affaires nets	95 234		95 234	89 957
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			489 473	536 000
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			4 563	4 835
Autres produits			4 191	3 688
PRODUITS D'EXPLOITATION			593 460	634 480
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			34 260	32 440
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			104 617	84 911
TOTAL charges externes :			138 876	117 351
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			20 563	22 891
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			320 838	348 318
Charges sociales			108 986	120 568
TOTAL charges de personnel :			429 824	468 886
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			17 449	19 299
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			17 449	19 299
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION				434
CHARGES D'EXPLOITATION			606 713	628 861
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(13 252)	5 619

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 16/04/12

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(13 252)	5 619
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	2 460	1 352
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	2 460	1 352
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		31
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
		31
RÉSULTAT FINANCIER	2 460	1 321
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(10 792)	6 940
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 091	11 191
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 538	3 538
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	9 630	14 729
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 099	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 135
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	1 099	1 135
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	8 531	13 595
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	605 550	650 561
TOTAL DES CHARGES	607 812	630 027
BÉNÉFICE OU PERTE	(2 262)	20 534

L'exercice clôturé au 31/12/2010 présente un montant total du bilan de 347 488 € et dégage une perte de 2 261.90 €

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. E 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 n'a pas été communiqué.

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 2011 est de 347 488 euros
Il est constaté une perte de **2 261.90** euros.

Recettes et subventions.

Elles sont de 593 460.28 euros en 2011 alors qu'elles étaient de 634 480.15 euros en 2010 :
Soit une baisse de 41 019.87 (5.87%)

Immobilisations

L'association compte a fait une mise en conformité de la cuisine, une remise en état des peintures écaillées, un changement de linos 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 : 30 045.91euros
- 2007 0
- 2008 755.76 euros
- 2009 2 202.66 euros
- 2010 954 euros
- 2011 0 euros

Soit **155 878.57** 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.
En 2009 les secteurs Périscolaire ainsi que le groupe de paroles ont été arrêtés.

Analyse de certaines charges et recettes en 2011

Il y a une diminution de l'ensemble des charges d'exploitation qui passe de 628 861.42 euros en 2010 à 606 712.77 euros soit une baisse de 3.52 %

Le poste alimentation est de 22 421.67 euros alors qu'il était de 20 968.40 euros en 2010
Soit une hausse de 1 453.47 euros

Le poste produit pharmaceutiques est de 9 197.26 euros alors qu'il était de 9 535.74 en 2010

Le poste location est de 32 837.19 alors qu'il était de 31 503.70 euros en 2010

Le poste entretien réparation est de 18 201.32 euros alors qu'il était de 3 007.20 euros en 2010 (entretien de la cuisine)

Le poste honoraire augmente il passe de 17 533.20 euros en 2010 à 19 406.53 en 2011

Le poste personnel intermédiaire est nul alors qu'il était à 4 499.33 euros en 2010

Le poste salaires+charges sociales est à 429 824.44 euros alors qu'il était à 468 885.75 euros. en 2010.



AUDIT CONTROLE CERTIFICATION

Société de Commissariats aux comptes - Membre de la compagnie régionale de Paris

ASSOCIATION AIRAPE

Association Loi 1901

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

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.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2011, il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612 du Code de commerce.

Fait à Paris, le 11 mai 2012

Alain BOCAGE

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
Régionale de Paris

