

CABINET GANDELLI Jean-Christophe
Commissaire aux Comptes

Membre de la compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Grenoble

Immeuble Le Cadet de Charance

5 rue Balmens

05000 - GAP

Tél : 04.92.50.24.00 / Fax : 04.92.50.26.00

E-mail : jc@cabinet-gandelli.com

Web : www.cabinet-gandelli.com

SIRET : 47819970600035 APE : 6920 Z

ASSOCIATION INTER PARCOURS HANDICAP 13

Parc des Aygalades – Bât A

35 BD du Capitaine Gèze

13014 MARSEILLE

Rapport Général du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31/12/2011

CABINET GANDELLI Jean-Christophe

Commissaire aux Comptes

Membre de la compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Grenoble

Immeuble Le Cadet de Charance

5 rue Balmens

05000 - GAP

Tél : 04.92.50.24.00 / Fax : 04.92.50.26.00

E-mail : jc@cabinet-gandelli.com

Web : www.cabinet-gandelli.com

Association INTER PARCOURS HANDICAP 13

A l'attention de M. le Président

Parc Club des Aygalades Bât A

35 Bd du Capitaine Gèze

13014 MARSEILLE

<p style="text-align: center;">RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE CLOS LE 31/12/2011</p>
--

<p style="text-align: center;">Rapport de certification sans réserve sans observation</p>
--

Monsieur le Président,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les membres du conseil d'administration réunis en séance le 26 novembre 2008 et qui a été validée lors de l'assemblée générale du 1^{er} juillet 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Inter Parcours Handicap 13, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration le 27 mars 2012. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 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.

JCG

Nous certifions 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.

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations, auxquelles nous avons procédé, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

- le cycle financier ;
- le cycle des capitaux propres ;
- le cycle trésorerie

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Gap, le 4 juin 2012

Jean-Christophe GANDELLI
Commissaire aux Comptes

Jean-Christophe GANDELLI
Commissaire aux Comptes

5, rue Balmens

05000 GAP

tél. 04.92.50.24.00 / fax : 04.92.50.26.00

SIRET 478 199 705 00038 - APE 6920 Z

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011			Exercice N-1 31/12/2010	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	11 346	11 244	102	3 515	3 413	97.10-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	4 596	625	3 971	3 971	3 971	
	Autres immobilisations corporelles	17 692	10 291	7 401	5 549	1 853	33.39
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 996		1 996		1 996		
TOTAL I	35 630	22 160	13 470	9 064	4 406	48.61	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 762		1 762	4 040	2 279	56.40-
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	425 104		425 104	326 145	98 959	30.34
	Autres créances	637		637	2 199	1 562	71.04-
Valeurs mobilières de placement	9 047		9 047	46 048	37 001	80.35-	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	126 263		126 263	98 766	27 497	27.84	
Charges constatées d'avance (3)	2 831		2 831	303	2 528	835.76	
TOTAL III	565 643		565 643	477 501	88 142	18.46	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	601 273	22 160	579 113	486 565	92 548	19.02	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	81 491	53 732	27 759	51.66
	Report à nouveau	15 691	15 691		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	20 783	27 759	6 976	25.13
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	103	3 509	3 406	97.06	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	118 068	100 691	17 378	17.26
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 490	3 852	5 638	146.38
	Dettes fiscales et sociales	40 258	34 768	5 490	15.79
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 635	707	928	131.20
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	409 661	346 547	63 114	18.21
	TOTAL IV	461 045	385 874	75 171	19.48
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	579 113	486 565	92 548	19.02

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

51 383

39 327

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011	31/12/2010	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	361 383	338 761	22 622	6.68
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	424	403	21	5.26
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	545	3 001	2 456	81.84
TOTAL I	362 352	342 165	20 187	5.90
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	106 290	108 572	2 282	2.10
Impôts, taxes et versements assimilés	10 236	9 156	1 080	11.80
Salaires et traitements	155 950	135 400	20 549	15.18
Charges sociales	67 427	58 718	8 709	14.83
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	8 062	8 204	142	1.74
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	5	2	4	228.66
TOTAL II	347 970	320 052	27 917	8.72
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	14 383	22 113	7 730	34.96
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

449 450
1 260

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 601	932	669	71.75
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 322	1 018	1 304	128.12
TOTAL V	3 923	1 950	1 973	101.17
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 923	1 950	1 973	101.17
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	18 306	24 063	5 757	23.93
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	78	1 550	1 472	94.97
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 406	3 406		
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	3 484	4 956	1 472	29.71
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	449	1 260	811	64.35
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	449	1 260	811	64.35
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 034	3 696	661	17.89
Impôts sur les bénéfices (IX)	557		557	
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	369 759	349 071	20 688	5.93
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	348 976	321 312	27 664	8.61
SOLDE INTERMEDIAIRE	20 783	27 759	6 976	25.13
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	20 783	27 759	6 976	25.13

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds associatifs	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Autres immobilisations incorporelles	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Subventions d'équipement	X

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	X
Transferts de charges	X
Valeurs mobilières	X
Produits et charges sur exercices antérieurs	X

NA = Non Applicable NS = Non significative



- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	11 346	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			4 596
Installations générales agencements aménagements divers	1 035		5 089
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 781		787
	TOTAL	11 816	10 472
Prêts, autres immobilisations financières			1 996
	TOTAL		1 996
	TOTAL GENERAL	23 162	12 468

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			11 346	11 346
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			4 596	4 596
Installations générales agencements aménagements divers			6 124	6 124
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			11 569	11 569
TOTAL			22 288	22 288
Prêts, autres immobilisations financières			1 996	1 996
TOTAL			1 996	1 996
TOTAL GENERAL			35 630	35 630

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	7 831	3 413		11 244
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		625		625
Installations générales agencements aménagements divers	3	446		449
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 264	3 578		9 842
TOTAL	6 267	4 649		10 916
TOTAL GENERAL	14 098	8 062		22 160

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 413				
Instal.techniques matériel outillage indus.	625				
Instal.générales agenc.aménag.divers	446				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 578				
TOTAL	4 649				
TOTAL GENERAL	8 062				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Autres réserves	53 732		27 759		81 491
Report à nouveau	15 691				15 691
RESULTAT DE L'EXERCICE	27 759	27 759	20 783	0	20 783
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	3 509		6 709	10 115	103
Provisions réglementées					
TOTAL I	100 691	27 759	55 251	10 114	118 068

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 996	1 996	
Autres créances clients	425 104	425 104	
Débiteurs divers	637	637	
Charges constatées d'avance	2 831	2 831	
TOTAL	430 568	430 568	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	9 490	9 490		
Personnel et comptes rattachés	7 084	7 084		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	32 617	32 617		
Impôts sur les bénéfices	557	557		
Autres dettes	1 635	1 635		
Produits constatés d'avance	409 661	409 661		
TOTAL	461 045	461 045		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
site internet	11 346	33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages inform	linéaire	3 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Informatiques	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	544
Total	544

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	11 114
Total	11 114

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		2 831
Total		2 831
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		409 661
Total		409 661

Subventions d'équipement

La subvention d'équipement est affectée à la réalisation du site internet et s'amortie au même rythme que les amortissements.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- regularisations fournisseurs	78	77100000
- QP de subvention d'invest site internet	3 406	77700000
Total	3 484	

Transferts de charges

Nature	Montant
remboursement sinistre assurance	424
Total	424

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/12/2011	Plus ou moins value latente
expansion C FCP	29/12/2010	9 047	9 149	102
TOTAL		9 047	9 149	102

VAEUR EXPANSION C FCP : 0.489 parts à 18709.97 la part soit 9149.17 euros de valorisation.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- REGULARISATION ASP AIDE	449	67100000
Total	449	

Le 05/03/2012
LE CONSEIL D ADMINISTRATION