



AUDIT CONTROLE CERTIFICATION

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

ASSOCIATION AIRAPE

Association Loi 1901

**RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
L'EXERCICE
DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2013**

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 2013 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 mars 2014

Paul SAINT-YVES

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
Régionale de Versailles



Bilan Actif

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 28/03/14

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
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	2 967	542	1 022
Autres immobilisations corporelles	152 561	150 881	1 680	8 983
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	156 069	153 848	2 222	10 005
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	7 461		7 461	6 677
TOTAL immobilisations financières :	7 797		7 797	7 012
ACTIF IMMOBILISÉ	164 856	154 838	10 018	17 017
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	359		359	
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	47 480		47 480	50 394
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	47 838		47 838	50 394
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	201 462		201 462	196 730
Disponibilités	32 774		32 774	49 320
Charges constatées d'avance	4 929		4 929	3 057
TOTAL disponibilités et divers :	239 164		239 164	249 108
ACTIF CIRCULANT	287 003		287 003	299 501
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	451 859	154 838	297 021	316 518

Bilan Passif

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 28/03/14

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
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	221 479	229 952
Résultat de l'exercice	(859)	(8 473)
TOTAL situation nette :	227 120	227 978
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		951
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	227 120	228 929
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
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	13 716	22 476
Dettes fiscales et sociales	51 934	59 834
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 251	5 279
TOTAL dettes diverses :	69 901	87 589
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	69 901	87 589
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	297 021	316 518

Compte de Résultat (Première Partie)

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 28/03/14

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	96 971		96 971	96 214
Chiffres d'affaires nets	96 971		96 971	96 214
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			479 681	513 787
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			26 635	5 514
Autres produits			3 169	5 557
PRODUITS D'EXPLOITATION			606 456	621 072
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			34 684	36 470
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			119 307	114 101
TOTAL charges externes :			153 992	150 571
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			26 071	27 786
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			316 160	333 705
Charges sociales			109 976	113 527
TOTAL charges de personnel :			426 136	447 232
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			7 784	13 963
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			7 784	13 963
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION				20
CHARGES D'EXPLOITATION			613 982	639 572
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(7 526)	(18 500)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 28/03/14

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(7 526)	(18 500)
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	4 762	5 978
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	4 762	5 978
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RÉSULTAT FINANCIER	4 762	5 978
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(2 764)	(12 522)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	954	510
Produits exceptionnels sur opérations en capital	951	3 538
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	1 905	4 049
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 905	4 049
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	613 123	631 099
TOTAL DES CHARGES	613 982	639 572
BÉNÉFICE OU PERTE	(859)	(8 473)



Règles et Méthodes Comptables ASSOCIATION AIRAPE

Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 030314

L'exercice clôturé au 31/12/2013 présente un montant total du bilan de 297 020.85 € et dégage une perte de 858.70 €

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.



Le montant des engagements de l'entreprise en matière de pension, de compléments de retraites, d'indemnités,

L'allocation en raison du départ à la retraite est couvert depuis le 1^{er} janvier 2008 il est de 54 387.11 euros à fin 2013

Droit individuel à la formation

A la clôture de l'exercice, les droits acquis par les salariés sont de 7 692 €

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 Pinsons 93330 Neuilly / Marne
Tél. : 01 43 00 18 85 - Fax : 01 56 49 07 55
SIRET : 494 046 238 00015 - APE 6920 Z

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Paris Ile de France
Sarl au capital de 8 000 euros
Siège social 18, rue des Pinsons 93330 Neuilly sur Marne
Tel 01 43 00 18 85 fax 01 56 49 07 55
port 06 12 21 10 73
Email atilan.guy@9business.fr

494 046 238 RCS BOBIGNY APE 741 C N° TVA intracommunautaire FR 66 494 046 238



RAPPORT D'INVESTIGATION SUR LES COMPTES **PRODUITS 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 2013 est de 297 020.85 euros
Il est constaté une perte de 858.70 euros.



Recettes et subventions.

Elles sont de 576 651.28 euros en 2013 alors qu'elles étaient de 611 810.68 euros en 2012:

Soit en diminution de 35 159.40 (-5.75 %)

Immobilisations

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
- 2011 0 euros
- 2012 1 180 .86 euros
- 2013 0 euros

Soit **157 059.44** 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.