

ASSOCIATION « GRANDE TRAVERSEE DES ALPES »

Association Loi 1901

Siège social : 6 rue Clôt-Bey

38000 GRENOBLE Cedex

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes
annuels clos le 31 décembre 2016**

Mesdames, Messieurs les adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre bureau, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association La Grande Traversée des Alpes, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note I.1 de l'annexe concernant la procédure de sauvegarde dont a bénéficié l'association.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- la revue des opérations de césure des exercices n'a pas mis en évidence d'anomalie significative susceptible de remettre en cause l'opinion exprimée au premier paragraphe du présent rapport.

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

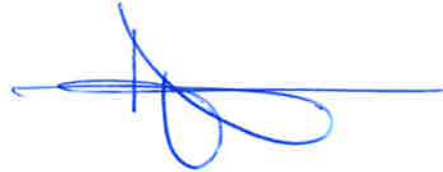
III. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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.

Fait à Venelles, le 13 avril 2017,

Pierre Fabre
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12	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						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	36 145.99	36 145.99				
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	4 966.73		4 966.73	4 966.73			
Prêts							
Autres immobilisations financières	5 750.00		5 750.00	5 750.00			
Total I	46 862.72	36 145.99	10 716.73	10 716.73			
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				5 412.66	5 412.66	100.00
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	432 164.45		432 164.45	354 313.60	77 850.85	21.97
	Autres créances	5 776.57		5 776.57	11 610.18	5 833.61	50.25
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	200 870.37		200 870.37	274 700.88	73 830.51	26.88	
Charges constatées d'avance (3)	9 370.16		9 370.16	2 537.73	6 832.43	269.23	
Total III	648 181.55		648 181.55	648 575.05	393.50	0.06	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	695 044.27	36 145.99	658 898.28	659 291.78	393.50	0.06	

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	123 823.07		91 376.30		32 446.77	35.51
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	36 808.63		32 446.77		4 361.86	13.44
	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							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I	160 631.70		123 823.07		36 808.63	29.73	
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques			3 000.00		3 000.00	100.00
	Provisions pour charges	24 736.97		27 236.97		2 500.00	9.18
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement					58 540.00	
	Fonds dédiés sur autres ressources	58 540.00					
Total III	83 276.97		30 236.97		53 040.00	175.41	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	45 911.79		73 275.87		27 364.08	37.34
	Emprunts et dettes financières divers	90 220.22		135 049.10		44 828.88	33.19
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 964.58		24 892.93		3 928.35	15.78
	Dettes fiscales et sociales	126 660.02		103 013.84		23 646.18	22.95
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	131 233.00		169 000.00		37 767.00	22.35
	Total IV	414 989.61		505 231.74		90 242.13	17.86
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		658 898.28		659 291.78		393.50	0.06

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

283 756.61 336 231.74

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	82 574.72		11 321.29		71 253.43	629.38
Production stockée			82 234.00		82 234.00	100.00
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	655 794.72		650 043.00		5 751.72	0.88
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	21 665.47		38 880.52		17 215.05	44.28
Collectes						
Cotisations	176 708.00		257 128.50		80 420.50	31.28
Autres produits	9.81		0.54		9.27	NS
Total I	936 752.72		875 139.85		61 612.87	7.04
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			1 308.87		1 308.87	100.00
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	253 120.27		246 267.50		6 852.77	2.78
Impôts, taxes et versements assimilés	18 902.66		21 487.17		2 584.51	12.03
Salaires et traitements	360 440.96		380 874.35		20 433.39	5.36
Charges sociales	160 835.66		184 740.44		23 904.78	12.94
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements						
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions			6 774.09		6 774.09	100.00
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	6.28		0.82		5.46	665.85
Total II	793 305.83		841 453.24		48 147.41	5.72
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	143 446.89		33 686.61		109 760.28	325.83
Quotes-parts de Résultat sur opération 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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	58.34		116.21		57.87	49.80
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	58.34		116.21		57.87	49.80
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 571.12		1 037.05		534.07	51.50
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	1 571.12		1 037.05		534.07	51.50
2. Résultat financier (V-VI)	1 512.78		920.84		591.94	64.28
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	141 934.11		32 765.77		109 168.34	333.18
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 225.31		11 745.97		8 520.66	72.54
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	3 225.31		11 745.97		8 520.66	72.54
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	36 320.38		12 064.97		24 255.41	201.04
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	36 320.38		12 064.97		24 255.41	201.04
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	33 095.07		319.00		32 776.07	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)	13 490.41				13 490.41	
Total des produits (I+III+V+VII)	940 036.37		887 002.03		53 034.34	5.98
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	844 687.74		854 555.26		9 867.52	1.15
Solde intermédiaire	95 348.63		32 446.77		62 901.86	193.86
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	58 540.00				58 540.00	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	36 808.63		32 446.77		4 361.86	13.44

**Association
GRANDE
TRAVERSEE des
ALPES**

*6 Rue Clôt Bey
38000 GRENOBLE CEDEX*

ANNEXE aux comptes annuels du 31 décembre 2016

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

I.1 – Faits caractéristiques de l'exercice	p.3
I.2 – Evènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice	p.3
II – Principes, règles et méthodes comptables	p.4
Principes et conventions générales	p.4
Changements de méthodes	p.4
Informations générales complémentaires	p.4
III – Notes sur le bilan	p.5
Actifs immobilisés	p.5
Créances	p.6
Disponibilités et concours bancaires	p.6
Fonds dédiés	p.6
Provisions	p.7
Dettes	p.8
Charges constatées d'avance	p.8
IV – Notes sur le compte de résultat	p.9
Produits financiers	p.9
Produits et charges exceptionnels	p.9
V – Engagements financiers et autres informations	p.10
Echéances des créances et des dettes	p.10
Engagements financiers	p.10
Ventilation de l'effectif moyen	p.11

I.1 – Faits caractéristiques de l'exercice

Au cours de l'exercice, l'Association s'est engagée dans le développement d'une activité nouvelle de prestations de services qui représente un chiffre d'affaires de 64 300 euros. L'importance de cette activité génère une taxation des bénéficiaires directement attachés, soit une charge nouvelle d'impôt sur les sociétés de 13 490 euros. La réalisation de ce chiffre d'affaires étant faite sur les derniers mois de l'exercice 2016, la TVA ne sera applicable qu'à compter du début de l'année 2017. Enfin, l'Assemblée générale du 8 novembre 2016 a autorisé le bureau à mener toutes les réflexions visant à définir les modalités de filialisation de cette activité.

I.2– Evènements significatifs postérieurs à la clôture

NEANT.

II – Principes, règles et méthodes comptables

Principe 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 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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 du règlement ANC 2015 - 06 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthodes

NEANT

Informations générales complémentaires

PP

III – Notes sur le bilan

3.1. Actifs immobilisés

3.1.1. Etat des immobilisations

Libellé	VB 31/12/2015	Entrées	Sorties	VB 31/12/2016
MATERIEL INFO ET MOBILIER	25 535			25 535
MOBILIER	10 611			10 611
	36 146	-	-	36 146

3.1.2. Etat des amortissements

Libellé	Amort 31/12/2015	Dotations	Reprises	Amort 31/12/2016
AMORT MAT BUREAU ET INFORMATIQUE	25 535			25 535
AMORT MOBILIER	10 611			10 611
	36 146	-	-	36 146

3.1.3. Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont été évaluées pour leur coût d'acquisition.

3.1.4. Evaluation des amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

3.1.5. Titres immobilisés

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Libellé	VB 31/12/2015	Acquisitions	Cessions	VB 31/12/2016
Titres immobilisés	4 967	0	-	4 967

Les titres immobilisés correspondent à des souscriptions de parts auprès du Crédit Coopératif.

PF

3.2. Créances

3.2.1. Evaluation des créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

3.2.2. Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

3.2.3. Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Clients - factures à établir	56 516
Organismes sociaux - produits à recevoir	1 220
TOTAL	57 736

Les produits à recevoir liés aux organismes sociaux correspondent au remboursement de tickets-restaurant à percevoir.

Ceux liés aux subventions PACA sont des subventions perçues par l'Association sur des actions réalisées mais en cours de signature.

3.3. Disponibilités et concours bancaires

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

3.4. Fonds associatifs

3.4.1. Fonds dédiés

Conformément au règlement 99-01 les subventions sont enregistrées en produits d'exploitation à la date de signature de la convention d'attribution.

Les ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'ont pu être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard sont retraitées en comptabilité via les rubriques du passif appelées les « fonds dédiés ». Cette rubrique correspond donc à la part de produits à reporter sur l'exercice suivant car les dépenses correspondantes n'ont pu être réalisées sur l'exercice en cours.

Financement	Fonds reportés de l'exercice précédent	Fonds initialement à engager sur l'exercice	Fonds effectivement engagés sur l'exercice	Fonds restant à engager en fin d'exercice
FNADT	-	124 900	75 433	49 467
POIA	-	29 266	19 785	9 481
PACA	-	117 692	117 692	
RHONE ALPES	-	150 000	150 000	
CG 04	-	15 000	15 000	
CG 05	-	12 941	12 941	
CG 06	-	4 757	4 757	
CG 26	-	12 139	12 139	
CG 38	-	10 000	10 000	
CG 73	-	10 000	10 000	
APS	-	22 775	22 775	
TOTAL	-	509 470	450 522	58 949

3.5. Provisions

Provision pour litige (3 000 €) :

Cette provision a été engagée sur l'exercice antérieur afin de couvrir le risque attaché au remboursement de la subvention attribuée au titre de certaines dépenses. Lors de la clôture précédente, l'Association estimait que le POIA pouvait effectivement refuser de prendre en charge certaines factures qui ne seraient pas éligibles.

Dans la mesure où la totalité des frais engagés ont été retenus par le POIA, cette provision n'est plus justifiée ; elle est donc reprise intégralement sur l'exercice.

Provision pour indemnités de départ à la retraite (24 737 €) :

Les engagements pour indemnités de fin de carrière sont actés sous forme de provision depuis l'exercice 2012. Ces engagements s'élèvent à 24 736.97 €.

La reprise effectuée sur l'exercice 2016 s'élève à 2 500 €.

Description de la méthode de calcul des IFC

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Cette méthode est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

3.6. Dettes

3.6.1 Evaluation des dettes

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

3.6.2. Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	10 628
Organismes sociaux - charges à payer	41 375
Etat - charges fiscales à payer	2 350
TOTAL	54 353

4. Charges et produits constatés d'avance

Montant des charges et produits constatés d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	9 370
Produits constatés d'avance	131 233

Les charges constatées d'avance concernent essentiellement le loyer immobilier.

Les Produits Constatés d'Avance correspondent aux subventions suivantes :

- 28 233 euros relatifs aux opérations Grands Lacs à réaliser sur 2017 et 2018 par le financement du POIA et du FNADT ;
- 25 000 euros restant à engager en fin d'exercice concernant une convention pluriannuelle (2015/2017) pour un montant de 75 000 euros au total réparti sur 3 ans.
- 78 000 euros qui correspondent à la cotisation PACA 2017.

IV – Notes sur le compte de résultat

4.1. Produits et charges financiers

4.1.1. Produits financiers

Produits financiers	Montant
Intérêts divers	58
TOTAL	58

4.1.2. Charges financières

Charges financières	Montant
Agios bancaires	0
Intérêts sur emprunts	1 571
TOTAL	1 571

4.2. Produits et charges exceptionnels

4.2.1. Produits exceptionnels

Produits exceptionnels	Montant
Reprise charge à payer antérieure non consommée	3 225
TOTAL	3 225

4.2.2. Charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles	Montant
Perte sur subvention POIA 2015	206
Perte constatée sur IJSS perçues antérieurement	36 114
TOTAL	36 320

PF

V – Engagements financiers et autres information

5.1. Echéance des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	432 164	432 164	
Personnel et comptes rattachés	0	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 220	1 220	
Autres impôts et taxes assimilés	0	0	
Débiteurs divers	4 557	4 557	
Charges constatées d'avance	9 370	9 370	
TOTAL	447 311	447 311	0

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	45 912	24 115	21 797
Emprunts et dettes financières diverses	90 220	45 391	44 829
Fournisseurs et comptes rattachés	20 965	20 965	
Personnel et comptes rattachés	64 740	64 740	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 049	44 049	
Autres impôts et taxes assimilés	17 869	17 869	
Produits constatés d'avance	131 233	131 233	
TOTAL	414 988	348 362	66 626

Les dettes à plus d'un an concernent toutes le plan de sauvegarde.

5.2. Engagements financiers

Engagements reçus	Montant
NEANT	
TOTAL	0

Engagements donnés	Montant
NEANT	
TOTAL	0

PF

5.3. Ventilation de l'effectif moyen

	31/12/2016	31/12/2015
Cadres	3,6	3
Autres	6,3	8
TOTAL	9,9	11

RP