

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2017 12			Exercice N-1 31/12/2016 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	100.00	
Total I	41 112.72	36 145.99	4 966.73	10 716.73	5 750.00	53.65		
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							
	Créances (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	172 511.62		172 511.62	432 164.45	259 652.83	60.08	
	Autres créances	5 081.88		5 081.88	5 776.57	694.69	12.03	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	322 841.57		322 841.57	200 870.37	121 971.20	60.72		
Charges constatées d'avance (3)					9 370.16	9 370.16	100.00	
Total III	500 435.07		500 435.07	648 181.55	147 746.48	22.79		
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)	541 547.79	36 145.99	505 401.80	658 898.28	153 496.48	23.30		

(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	
		31/12/2017	12	31/12/2016	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	160 631.70		123 823.07		36 808.63	29.73
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	15 797.96		36 808.63		21 010.67	57.08
	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	176 429.66		160 631.70		15 797.96	9.83	
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	69 098.33		24 736.97		44 361.36	179.33
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources	17 800.00		58 540.00		40 740.00	69.59
	Total III	86 898.33		83 276.97		3 621.36	4.35
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	17 972.03		45 911.79		27 939.76	60.86
	Emprunts et dettes financières divers	45 391.34		90 220.22		44 828.88	49.69
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 200.00		20 964.58		12 764.58	60.89
	Dettes fiscales et sociales	163 011.44		126 660.02		36 351.42	28.70
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	7 499.00		131 233.00		123 734.00	94.29
	Total IV	242 073.81		414 989.61		172 915.80	41.67
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	505 401.80		658 898.28		153 496.48	23.30

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

234 574.81 283 756.61

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	300 509.31		82 574.72		217 934.59	263.92
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges Collectes Cotisations Autres produits	306 540.00 11 150.77 234 914.54		655 794.72 21 665.47 176 708.00 9.81		349 254.72 10 514.70 58 206.54 9.81	53.26 48.53 32.94 100.00
Total I	853 114.62		936 752.72		83 638.10	8.93
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 Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales 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 Subventions accordées par l'association Autres charges (2)	258 577.53 20 894.77 364 622.21 162 931.69 44 361.36		253 120.27 18 902.66 360 440.96 160 835.66 6.28		5 457.26 1 992.11 4 181.25 2 096.03 44 361.36 6.28	2.16 10.54 1.16 1.30 100.00
Total II	851 387.56		793 305.83		58 081.73	7.32
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 727.06		143 446.89		141 719.83	98.80
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

1 200.00

3 225.00

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

36 114.00

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	52.50		58.34		5.84	10.01
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	52.50		58.34		5.84	10.01
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés	1 055.60		1 571.12		515.52	32.81
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	1 055.60		1 571.12		515.52	32.81
2. Résultat financier (V-VI)	1 003.10		1 512.78		509.68	33.69
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	723.96		141 934.11		141 210.15	99.49
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 200.00		3 225.31		2 025.31	62.79
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	1 200.00		3 225.31		2 025.31	62.79
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			36 320.38		36 320.38	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII			36 320.38		36 320.38	100.00
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	1 200.00		33 095.07		34 295.07	103.63
Impôts sur les bénéfices (IX)	26 866.00		13 490.41		13 375.59	99.15
Total des produits (I+III+V+VII)	854 367.12		940 036.37		85 669.25	9.11
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	879 309.16		844 687.74		34 621.42	4.10
Solde intermédiaire	24 942.04		95 348.63		120 290.67	126.16
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	40 740.00				40 740.00	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			58 540.00		58 540.00	100.00
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	15 797.96		36 808.63		21 010.67	57.08

Association
GRANDE
TRAVERSEE des
ALPES

6 Rue Clôt Bey
38000 GRENOBLE CEDEX

ANNEXE aux comptes annuels du 31 décembre 2017

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

A compter de décembre 2017, l'Association a déménagé son siège qui se trouve désormais à FRANCINS (73800) – 114 Avenue Albert EINSTEIN – ALPESPACE Bâtiment URANUS. Au cours de l'exercice, l'Association a poursuivi son développement de l'activité de prestations de services qui représente un chiffre d'affaires de 288 KE contre 64 KE au terme de l'exercice antérieur.

L'importance de cette activité permet à l'Association de compenser partiellement la réduction significative des subventions acquises sur l'exercice (- 349 KE).

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2017, cette activité est entièrement soumise à la TVA.

Enfin, l'Assemblée générale du 27 juin 2017 a statué favorablement sur le projet et les modalités associées de filialisation de cette activité.

I.2 □Evènements significatifs postérieurs à la clôture

NEANT.

I.3- Continuité de l'exploitation

Au terme de l'exercice clos le 31 décembre 2017, la continuité de l'exploitation n'est pas remise en cause. Toutefois, les réflexions à intervenir entre les principaux bailleurs de fonds de l'Association au cours de l'année 2018 vont conditionner le maintien de cet équilibre.

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 2016.

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 2014 – 03 et du règlement ANC 2015-06 et 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthodes

NEANT.

Informations générales complémentaires

NEANT.

III □ Notes sur le bilan

3.1. Actifs immobilisés

3.1.1. Etat des immobilisations

Libellé	VB 31/12/2016	Entrées	Sorties	VB 31/12/2017
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 31/12/2016	Dotations	Reprises	Amort 31/12/2017
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 31/12/2016	Acquisitions	Cessions	VB 31/12/2017
Titres immobilisés	4 967	0	-	4 967

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

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	9 600
Organismes sociaux - produits à recevoir	3 084
TOTAL	12 684

Les produits à recevoir des clients correspondent à la facturation à émettre sur les prestations de services.

Les produits à recevoir liés aux organismes sociaux correspondent au remboursement des indemnités journalières de Sécurité Sociale à percevoir.

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
Grands Lacs	-	29 122	11 322	17 800
TOTAL	-	29 122	11 322	17 800

3.5. Provisions

Provision pour indemnités de départ à la retraite (36 298 €) :

Les engagements pour indemnités de fin de carrière sont actés sous forme de provision depuis l'exercice 2012. Ces engagements s'élèvent à 36 298,33 €

La dotation engagée sur l'exercice 2017 s'élève à 11 561 €

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.

Autres provisions pour charges (32 800 €) :

Ces provisions sont engagées afin de couvrir les charges liées d'une part aux travaux de filialisation de l'activité de prestation de services (25 000 €) et d'autre part au coût de sortie d'un collaborateur initié dès 2017 sous forme d'une rupture conventionnelle (7 800 €).

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	8 200
Organismes sociaux - charges à payer	14 937
Etat - charges fiscales à payer	5 429
TOTAL	28 566

4. Charges et produits constatés d'avance

Montant des charges et produits constatés d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	0
Produits constatés d'avance	7 499

Les Produits Constatés d'Avance correspondent à la subvention relative aux opérations Grands Lacs à réaliser sur 2018 par le financement du POIA et du FNADT.

IV □ Notes sur le compte de résultat

4.1. Produits et charges financiers

4.1.1. Produits financiers

Produits financiers	Montant
Intérêts divers	52
TOTAL	52

4.4.2. Charges financières

Charges financières	Montant
Agios bancaires	60
Intérêts sur emprunts	995
TOTAL	1 055

4.2. Produits et charges exceptionnels

4.2.1. Produits exceptionnels

Produits exceptionnels	Montant
Rentrée sur créance antérieure amortie	1 200
TOTAL	1 200

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	172 512	172 512	
Créances fournisseurs	1 928		
Personnel et comptes rattachés	70	70	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 084	3 084	
TOTAL	177 594	175 665	0

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 972	17 972	
Emprunts et dettes financières diverses	45 391	45 391	
Fournisseurs et comptes rattachés	8 200	8 200	
Personnel et comptes rattachés	42 672	42 672	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 716	42 716	
Autres impôts et taxes assimilés	77 624	77 624	
Produits constatés d'avance	7 499	7 499	
TOTAL	242 073	242 073	0

Les dettes concernant le plan de sauvegarde sont désormais échues à moins d'un an.

5.2. Engagements financiers

Engagements reçus	Montant
NEANT	
TOTAL	0

Engagements donnés	Montant
NEANT	
TOTAL	0

5.3. Ventilation de l'effectif moyen

	31/12/2017	31/12/2016
Cadres	3,6	3,6
Autres	6,3	5,9
TOTAL	9,9	9,5