

ASSOCIATION ACTA VISTA

1 Bd Charles Livon
FORT ST NICOLAS
13007 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2010

	Page
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Détail des comptes bilan actif passif	5 à 8
- Détail compte de résultat	9 à 12

Cabinet Expertise Conseil Provence
3 PLACE GENERAL DE GAULLE

13001 MARSEILLE
04.91.54.80.07

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	60 184	58 864	1 320	6 896	5 576	80.86
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	67 411	43 709	23 703	32 534	8 831	27.14
	Installations techniques Matériel et outillage	137 815	54 485	83 330	86 713	3 383	3.90
	Autres immobilisations corporelles	83 683	71 268	12 415	20 523	8 108	39.51
	Immobilisations en cours				901 424	901 424	100.00
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations				15 000	15 000	100.00	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	34 745		34 745	36 657	1 912	5.22	
	TOTAL II	383 839	228 325	155 513	1 099 746	944 233	85.86
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	16 818		16 818	2 200	14 618	664.32
	CRÉANCES (3)						
	Clients et Comptes rattachés	274 801	164 870	109 931	289 177	179 246	61.98
	Autres créances	1 862 102	402 238	1 459 864	1 241 881	217 983	17.55
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	3 168		3 168	4 093	924	22.58	
Charges constatées d'avance (3)	3 809		3 809	13 697	9 888	72.19	
	TOTAL III	2 160 698	567 108	1 593 590	1 551 048	42 542	2.74
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 544 537	795 433	1 749 104	2 650 795	901 691	34.02

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves						
	Report à nouveau	3 920		83 594		87 514	104.69
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	852 090		87 550		764 540	873.26
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	45 093		49 363		4 270	8.65
	TOTAL I	810 917		45 407		856 324	NS
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées					
TOTAL II							
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges			225 000		225 000	100.00
	TOTAL III			225 000		225 000	100.00
DETTES (I)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	963 599		782 721		180 878	23.11
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	376 657 218 262		518 935 132 197		142 277 86 065	27.42 65.10
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	365 423		511 340		145 917	28.54
	TOTAL IV	2 560 021		2 380 388		179 633	7.55
	Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	636 080		435 196		200 884
	TOTAL IV	2 560 021		2 380 388		179 633	7.55
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 749 104		2 650 795		901 691	34.02
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 560 021		2 381 884			

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services	353 617		353 617	272 253	81 364	29.89
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	353 617		353 617	272 253	81 364	29.89
Production stockée						
Production immobilisée				901 424	901 424	100.00
Subventions d'exploitation			2 624 193	2 241 675	382 518	17.06
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			140 431	422 613	282 182	66.77
Autres produits			274 485	73 241	201 244	274.77
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			3 392 726	3 911 205	518 479	13.26
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 *			1 840 096	2 166 609	326 513	15.07
Impôts, taxes et versements assimilés			17 049	159 571	176 620	110.68
Salaires et traitements			1 582 772	1 280 341	302 430	23.62
Charges sociales			228 528	188 191	40 337	21.43
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			51 096	54 161	3 066	5.66
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			488 471	76 705	411 766	536.82
Dotations aux provisions						
Autres charges			7 412	39 522	32 110	81.25
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			4 181 325	3 965 101	216 224	5.45
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			788 599	53 896	734 704	NS
QUOTES-PARTS DE RESULTAT 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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		88		86	3	2.99
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		88		86	3	2.99
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	28 168		30 773		2 604	8.46
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	28 168		30 773		2 604	8.46
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		28 080		30 687	2 607	8.50
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		816 680		84 563	732 097	865.54
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	660 081		270 270		389 811	144.23
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	225 000				225 000	
TOTAL VII	885 081		270 270		614 811	227.48
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	19 068		31 635		12 567	39.72
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	901 424				901 424	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			241 603		241 603	100.00
TOTAL VIII	920 492		273 237		647 254	236.88
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		35 411		2 967	32 443	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	4 277 895		4 181 560		96 334	2.30
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	5 129 985		4 269 111		860 874	20.17
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	852 090		87 550		764 540	873.26

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 749 103.90 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 392 725.53 Euros et dégagant un déficit de 852 090.23- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

cécion, le 8 janvier 2010 de notre filiale à 100 % l'EURL A et V pour 15 000 euros

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

l'association est placée sous le régime de la procédure de sauvegarde depuis le 10 mars 2011, avec une période d'observation de 6 mois

- 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. A l'exception des immobilisations en cours évaluées au coût standard.

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.

En période d'observation, dans le cadre d'une procédure de sauvegarde, les comptes on

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

été établis en appliquant le principe de continuité d'exploitation.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	60 184		
Constructions sur sol d'autrui	55 480		
Installations générales agencements aménagements des constructions	11 931		1 985
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	137 815		22 357
Installations générales agencements aménagements divers	9 327		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	74 356		856
Immobilisations corporelles en cours	301 424		
TOTAL	1 155 134		25 198
Autres participations	15 000		
Prêts, autres immobilisations financières	34 745		
TOTAL	51 657		
TOTAL GENERAL	1 276 976		25 198

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			60 184	60 184
Constructions sur sol d'autrui			55 480	55 480
Installations générales agencements aménagements constr.			11 931	11 931
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			137 815	137 815
Installations générales agencements aménagements divers			9 327	9 327
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			74 356	74 356
Immobilisations corporelles en cours			301 424	301 424
TOTAL			288 909	288 909
Autres participations			15 000	15 000
Prêts, autres immobilisations financières			34 745	34 745
TOTAL			34 745	34 745
TOTAL GENERAL			383 839	383 839

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

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	53 288	5 576		58 864
Constructions sur sol d'autrui	30 304	8 523		38 828
Installations générales agencements aménagements constr.	2 588	2 293		4 881
Installations techniques. Matériel et outillage industriel	28 745	25 740		54 485
Installations générales agencements aménagements divers	8 266	625		8 891
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	54 038	8 338		62 377
TOTAL	123 941	45 520		169 461
TOTAL GENERAL	177 229	51 096		228 325

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 576				
Constructions sur sol d'autrui	8 523				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 293				
Instal.techniques matériel outillage indus.	25 740				
Instal.générales agenc.aménag.divers	625				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 338				
TOTAL	45 520				
TOTAL GENERAL	51 096				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	83 594		87 550	35	3 920
RESULTAT DE L'EXERCICE	87 550	87 550	852 090	0	852 090
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	49 363		116 000	120 270	45 093
Provisions réglementées					
TOTAL I	45 407	87 550	823 640	120 234	810 917

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	225 000		225 000		
TOTAL	225 000		225 000		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	15 477	149 393	0		164 870
Autres provisions pour dépréciation	63 160	339 078			402 238
TOTAL	78 637	488 471	0		567 108
TOTAL GENERAL	303 637	488 471	225 000		567 108
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		488 471	225 000		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

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	34 745	34 745	
Clients douteux ou litigieux	164 870	164 870	
Autres créances clients	109 931	109 931	
Personnel et comptes rattachés	659	659	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 993	3 993	
Taxe sur la valeur ajoutée	79	79	
Divers état et autres collectivités publiques	1 286 754	1 286 754	
Groupe et associés	3 456	3 456	
Débiteurs divers	567 161	567 161	
Charges constatées d'avance	3 809	3 809	
TOTAL	2 175 457	2 175 457	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'étranger	963 599	963 599		
Fournisseurs et comptes rattachés	376 657	376 657		
Personnel et comptes rattachés	3 875	3 875		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	145 032	145 032		
Taxe sur la valeur ajoutée	855	855		
Autres impôts taxes et assimilés	68 500	68 500		
Autres dettes	365 423	365 423		
Produits constatés d'avance	636 080	636 080		
TOTAL	2 560 021	2 560 021		

Evaluation des immobilisations corporellesTravaux en cours au fort d'Entrecasteau

L'association est dans l'attente de la signature du bail entre l'association et la ville de Marseille propriétaire du site du fort d'Entrecasteaux, assurant la pérennité de l'association sur le site et l'usage à long terme des installations en cours de réalisation.

Dans le cadre de chantiers d'insertion, les travaux effectués par l'association pour elle-même s'élèvent à 901 423.72 euros au 31 décembre 2009.

Compte tenu des incertitudes quant aux closes du bail en cours de rédaction, l'ensemble des travaux 2009 ont été mis au rebus et les subventions comptabilisées en produits.

L'impact négatif (net de subvention et le reprise de provisions), de la mise au rebut de ces travaux est de 164 612.86 euros.

Aucune production immobilisée n'a été enregistrée au titre de l'exercice 2010

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	LINEAIRE	5 à 10 ans
Agencements et aménagements	LINEAIRE	5 ans
Installations techniques	LINEAIRE	5 à 10 ans
Matériels et outillages	LINEAIRE	3 à 10 ans
Matériel de transport	LINEAIRE	4 à 5 ans
Matériel de bureau et Informat	LINEAIRE	3 à 10 ans
Mobilier	LINEAIRE	3 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 286 754
Total	1 286 754

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 329
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 640
Dettes fiscales et sociales	44 138
Total	105 108

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 809
Total	3 809
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	626 080
Total	626 080

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

NEANT

Engagements reçus

NEANT

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	1
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	1
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	1
Permanence ou changement de méthodes	1
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	2
Etat des amortissements	3
Tableau de variation des fonds associatifs	4
Etat des provisions	4
Etat des échéances des créances et des dettes	5
Evaluation des immobilisations corporelles	5
Evaluation des amortissements	6
Evaluation des créances et des dettes	6
Produits à recevoir	6
Charges à payer	6
Charges et produits constatés d'avance	6
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	7
Engagement en matière de pensions et retraites	7

NA = Non Applicable NS = Non significative

ASSOCIATION ACTA VISTA

Siège social :

1 bd Charles Livon
Fort Saint Nicolas
13007 MARSEILLE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

Nomination :
Assemblée générale du 19 Décembre 2008

Exercices :

2008 à 2013

J. VAYSSE-VIC

**Expert-Comptable Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes Inscrit**

Parc du Banian
Montée de Saint Menet
BP 12
13367 Marseille Cedex 11

Téléphone : 04.91.27.12.47 + - Fax : 04.91.27.37.00

J. VAYSSE-VIC

Expert-Comptable Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes Inscrit

Parc du Banian
Montée de saint menet
B.P.12
13367 MARSEILLE Cedex 11

le 8 juillet 2011

Téléphone 04.91.27.12.47
Télécopie 04.91.27.37.00

ASSOCIATION ACTA VISTA

1 bd Charles Livon
Fort Saint Nicolas
13007 MARSEILLE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 19 Décembre 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2010 sur :

- ◆ le contrôle des comptes annuels de *l'ASSOCIATION ACTA VISTA*, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ◆ la justification de nos appréciations,
- ◆ les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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 d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points indiqués dans l'annexe :

- relatif à la continuité d'exploitation : l'association s'est placée sous le régime de la procédure de sauvegarde des entreprises depuis le 10 mai 2011 avec une période d'observation de 6 mois. Dans ce contexte, le principe de continuité d'exploitation a été maintenu et le bilan et les comptes financiers ne sont pas présentés en valeur liquidative.

- relatif à la permanence des méthodes : les subventions attribuées par la Ville de Marseille pour les travaux réalisés sur le Fort d'Entrecasteaux et sur l'hôpital Caroline sont comptabilisées directement en produits d'exploitation, ce qui correspond à une réalité économique bien qu'elles soient qualifiées par la Ville de subventions d'investissements.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 d'exercice professionnel 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 Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 8 juillet 2011

Le Commissaire aux Comptes



Jacques VAYSSE-VIC



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 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	60 184	58 864	1 320	6 896	5 576	80.86	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	67 411	43 709	23 703	32 534	8 831	27.14	
	Installations techniques Matériel et outillage	137 815	54 485	83 330	86 713	3 383	3.90	
	Autres immobilisations corporelles	83 683	71 268	12 415	20 523	8 108	39.51	
	Immobilisations en cours				901 424	901 424	100.00	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations				15 000	15 000	100.00		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	34 745		34 745	36 657	1 912	5.22		
TOTAL I	383 839	228 325	155 513	1 099 746	944 233	85.86		
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	16 818		16 818	2 200	14 618	664.32	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	274 801	164 870	109 931	289 177	179 246	61.98	
	Autres créances	1 862 102	402 238	1 459 864	1 241 881	217 983	17.55	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	3 168		3 168	4 093	924	22.58		
Charges constatées d'avance (3)	3 809		3 809	13 697	9 888	72.19		
TOTAL III	2 160 698	567 108	1 593 590	1 551 048	42 542	2.74		
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)	2 544 537	795 433	1 749 104	2 650 795	901 691	34.02		

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2010	12	31/12/2009	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		3 920		83 594	87 514	104.69
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		852 090		87 550	764 540	873.26
	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		45 093		49 363	4 270	8.65	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I		810 917		45 407	856 324	NS
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques				225 000	225 000	100.00
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III				225 000	225 000	100.00
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		963 599		782 721	180 878	23.11
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		376 657		518 935	142 277	27.42
	Dettes fiscales et sociales		218 262		132 197	86 065	65.10
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		365 423		511 340	145 917	28.54
	Instruments de trésorerie						
		TOTAL IV		2 560 021		2 380 388	179 633
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		636 080		435 196	200 884	46.16
	TOTAL V						
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 749 104		2 650 795	901 691	34.02

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

1 923 941 1 945 193

953 270 775 848

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	353 617		272 253		81 364	29.89
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	353 617		272 253		81 364	29.89
Production stockée						
Production immobilisée			901 424		901 424	100.00
Subventions d'exploitation	2 624 193		2 241 675		382 518	17.06
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	140 431		422 613		282 182	66.77
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	274 485		73 241		201 244	274.77
TOTAL I	3 392 726		3 911 205		518 479	13.26
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	1 840 096		2 166 609		326 513	15.07
Impôts, taxes et versements assimilés	17 049		159 571		176 620	110.68
Salaires et traitements	1 582 772		1 280 341		302 430	23.62
Charges sociales	228 528		188 191		40 337	21.43
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	51 096		54 161		3 066	5.66
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	488 471		76 705		411 766	536.82
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association			30 000		30 000	100.00
Autres charges (2)	7 412		9 522		2 110	22.16
TOTAL II	4 181 325		3 965 101		216 224	5.45
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	788 599		53 896		734 704	NS
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 afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier		88		86	3	2.99
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		88		86	3	2.99
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		28 168		30 773	2 604	8.46
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		28 168		30 773	2 604	8.46
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		28 080		30 687	2 607	8.50
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		816 680		84 583	732 097	865.54
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital		660 081		270 270	389 811	144.23
Reprises sur provisions et transferts de charges		225 000			225 000	
TOTAL VII		885 081		270 270	614 811	227.48
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		19 068		31 635	12 567	39.72
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		901 424			901 424	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				241 603	241 603	100.00
TOTAL VIII		920 492		273 237	647 254	236.88
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		35 411		2 967	32 443	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		4 277 895		4 181 560	96 334	2.30
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		5 129 985		4 269 111	860 874	20.17
SOLDE INTERMEDIAIRE		852 090		87 550	764 540	873.26
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		852 090		87 550	764 540	873.26

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 749 103.90 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 392 725.53 Euros et dégageant un déficit de 852 090.23- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

cession, le 8 janvier 2010 de notre filiale à 100 % l'EURL A et V pour 15 000 euros

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

l'association s'est placée sous le régime de la procédure de sauvegarde depuis le 10 mars 2011, avec une période d'observation de 6 mois

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du comité de réglementation comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et les règlements relatifs à la réécriture du PCG 2005

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. A l'exception des immobilisations en cours évaluées au coût standard.

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.

En période d'observation, dans le cadre d'une procédure de sauvegarde, les comptes ont été établis en appliquant le principe de continuité d'exploitation.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

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	60 184		
Constructions sur sol d'autrui	55 480		
Installations générales agencements aménagements des constructions	9 946		1 985
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	115 457		22 357
Installations générales agencements aménagements divers	9 327		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	73 501		856
Immobilisations corporelles en cours	901 424		
TOTAL	1 165 134		25 198
Autres participations	15 000		
Prêts, autres immobilisations financières	36 657		
TOTAL	51 657		
TOTAL GENERAL	1 276 976		25 198

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			60 184	60 184
Constructions sur sol d'autrui			55 480	55 480
Installations générales agencements aménagements constr.			11 931	11 931
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			137 815	137 815
Installations générales agencements aménagements divers			9 327	9 327
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			74 356	74 356
Immobilisations corporelles en cours		901 424		
TOTAL		901 424	288 909	288 909
Autres participations		15 000		
Prêts, autres immobilisations financières		1 912	34 745	34 745
TOTAL		16 912	34 745	34 745
TOTAL GENERAL		918 336	383 839	383 839

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

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	53 288	5 576		58 864
Constructions sur sol d'autrui	30 304	8 523		38 828
Installations générales agencements aménagements constr.	2 588	2 293		4 881
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	28 745	25 740		54 485
Installations générales agencements aménagements divers	8 266	625		8 891
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	54 038	8 338		62 377
TOTAL	123 941	45 520		169 461
TOTAL GENERAL	177 229	51 096		228 325

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 576				
Constructions sur sol d'autrui	8 523				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 293				
Instal.techniques matériel outillage indus.	25 740				
Instal.générales agenc.aménag.divers	625				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 338				
TOTAL	45 520				
TOTAL GENERAL	51 096				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

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 :					
Report à nouveau	83 594	87 514		0	3 920
RESULTAT DE L'EXERCICE	87 550	87 550	852 090	0	852 090
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	49 363		116 000	120 270	45 093
Provisions réglementées					
TOTAL I	45 407	36	736 090	120 270	810 917

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	225 000		225 000		
TOTAL	225 000		225 000		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	15 477	149 393	0		164 870
Autres provisions pour dépréciation	63 160	339 078			402 238
TOTAL	78 637	488 471	0		567 108
TOTAL GENERAL	303 637	488 471	225 000		567 108
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		488 471	225 000		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

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	34 745	34 745	
Clients douteux ou litigieux	164 870	164 870	
Autres créances clients	109 931	109 931	
Personnel et comptes rattachés	659	659	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 993	3 993	
Taxe sur la valeur ajoutée	79	79	
Divers état et autres collectivités publiques	1 286 754	1 286 754	
Groupe et associés	3 456	3 456	
Débiteurs divers	567 161	567 161	
Charges constatées d'avance	3 809	3 809	
TOTAL	2 175 457	2 175 457	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	963 599	963 599		
Fournisseurs et comptes rattachés	376 657	376 657		
Personnel et comptes rattachés	3 875	3 875		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	145 032	145 032		
Taxe sur la valeur ajoutée	855	855		
Autres impôts taxes et assimilés	68 500	68 500		
Autres dettes	365 423	365 423		
Produits constatés d'avance	636 080	636 080		
TOTAL	2 560 021	2 560 021		

Evaluation des immobilisations corporelles

Travaux en cours au fort d'Entrecasteau

L'association est dans l'attente de la signature du bail entre l'association et la ville de Marseille propriétaire du site du fort d'Entrecasteaux, assurant la pérennité de l'association sur le site et l'usage à long terme des installations en cours de réalisation.

Dans le cadre de chantiers d'insertion, les travaux effectués par l'association pour elle-même s'élèvent à 901 423.72 euros au 31 décembre 2009.

Compte tenu des incertitudes quant aux closes du bail en cours de rédaction, l'ensemble des travaux 2009 ont été mis au rebus et les subventions comptabilisées en produits.

L'impact négatif (net de subvention et le reprise de provisions), de la mise au rebut de ces travaux est de 164 612.86 euros .

Aucune production immobilisée n'a été enregistrée au titre de l'exercice 2010

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	LINEAIRE	5 à 10 ans
Agencements et aménagements	LINEAIRE	5 ans
Installations techniques	LINEAIRE	5 à 10 ans
Matériels et outillages	LINEAIRE	3 à 10 ans
Matériel de transport	LINEAIRE	4 à 5 ans
Matériel de bureau et Informat	LINEAIRE	3 à 10 ans
Mobilier	LINEAIRE	3 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 286 754
Total	1 286 754

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 329
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 640
Dettes fiscales et sociales	44 138
Total	105 108

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 809
Total	3 809
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	636 080
Total	636 080

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

NEANT

Engagements reçus

NEANT

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.