

**LUC POZZO DI BORGIO**

**EXPERT COMPTABLE DIPLOME**  
Inscrit au tableau de l'Ordre  
de la région de Marseille

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Inscrit près la Cour d'Appel  
d'Aix-En-Provence

**ASSOCIATION EPIS**  
68 RUE DE ROME  
13006 MARSEILLE  
**COMPTES ANNUELS**  
**ARRETES AU 31/12/2011**



**LUC POZZO DI BORGIO EXPERT COMPTABLE DIPLOME COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
72, rue Saint Jacques - 13 006 MARSEILLE - Tél. 04 91 53 14 30 - Télécopie : 04 91 53 14 55  
Membre d'une Association agréée - le règlement des honoraires par chèque est accepté.  
SIRET : 34055904600057 - APE:741C  
@MAIL : luc.pozzodiborgio@jpexpertise.fr

**CRCC**  
**AIX EN PROVENCE**

**ASSOCIATION EPIS**

68 RUE DE ROME

13006 MARSEILLE

*Dossier financier de l'exercice en Euros*

*Période du 01/01/2011 au 31/12/2011*

*Activité principale de l'entreprise :*

Nous vous présentons ci-après le dossier financier qui se décompose ainsi :

- Les comptes annuels

Fait à MARSEILLE

Le 23/04/2012

**Luc POZZO DI BORGO**

EXPERT COMPTABLE DIPLOME

**LUC POZZO DI BORGO**

70 72 RUE SAINT-JACQUES

13006 MARSEILLE

04.91.53.14.30

ASSOCIATION EPIS

68 RUE DE ROME

13006 MARSEILLE

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2011**

Pages

**COMPTES ANNUELS**

- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Annexe	5 à 10
- Détail bilan	11 à 14
- Détail Compte de résultat	15 à 18

**LUC POZZO DI BORGIO**

70 72 RUE SAINT-JACQUES

13006 MARSEILLE

04.91.53.14.30

ASSOCIATION EPIS

68 RUE DE ROME

13006 MARSEILLE

## COMPTES ANNUELS

**LUC POZZO DI BORGO**  
70 72 RUE SAINT-JACQUES

13006 MARSEILLE  
04.91.53.14.30

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 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	9 333	9 333	0	288	288	100.00	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage								
Autres immobilisations corporelles	47 477	30 279	17 198	20 072	2 874	14.32		
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	8		8	8				
Prêts								
Autres immobilisations financières	3 150		3 150	3 375	225	6.67		
	<b>TOTAL I</b>	<b>59 968</b>	<b>39 612</b>	<b>20 356</b>	<b>23 743</b>	<b>3 387</b>	<b>14.27</b>	
	Comptes de liaison							
	<b>TOTAL II</b>							
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							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	13 649		13 649	5 914	7 735	130.78	
	Autres créances	44 499		44 499	38 090	6 409	16.83	
Valeurs mobilières de placement				223 703	223 703	100.00		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	219 589		219 589	21 880	197 709	903.62		
Charges constatées d'avance (3)	4 658		4 658	7 068	2 410	34.09		
	<b>TOTAL III</b>	<b>289 396</b>		<b>282 386</b>	<b>296 654</b>	<b>14 259</b>	<b>4.81</b>	
Comptes de Régularisation								
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecart de conversion actif (VI)								
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>242 363</b>	<b>39 612</b>	<b>302 751</b>	<b>320 397</b>	<b>17 647</b>	<b>5.51</b>	

(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	
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise		9 235		9 235		
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves		126 976		126 976		
	Report à nouveau		52 184		55 823	3 639	6.52
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>		<b>30 797</b>		<b>30 248</b>	<b>549</b>	<b>1.81</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		36 753		70 640	33 887	47.97	
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées		71 625		71 625			
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>		<b>141 608</b>		<b>192 405</b>	<b>30 797</b>	<b>16.01</b>
	Comptes de liaison						
	<b>TOTAL II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		26 007		33 904	7 898	23.29
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>		<b>26 007</b>		<b>33 904</b>	<b>7 898</b>	<b>23.29</b>
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		277		588	311	52.90
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 330		10 820	510	4.71
	Dettes fiscales et sociales		99 326		79 192	20 134	25.42
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		4 203		3 488	715	20.49
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	<b>TOTAL IV</b>		<b>115 136</b>		<b>94 089</b>	<b>21 048</b>	<b>22.37</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>302 751</b>		<b>320 397</b>	<b>17 647</b>	<b>5.51</b>

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

115 136      94 089

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

363

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	733 567		709 338		24 229	3.42
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	17 167		34 095		16 928	49.65
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	22 256		8 134		14 122	173.60
<b>TOTAL I</b>	<b>772 991</b>		<b>751 567</b>		<b>21 424</b>	<b>2.85</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
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	130 450		137 061		6 611	4.82
Impôts, taxes et versements assimilés	37 386		38 207		821	2.15
Salaires et traitements	426 204		438 778		12 574	2.87
Charges sociales	196 187		186 678		9 509	5.09
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 796		4 174		377	9.04
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)	16 360		309		16 051	NS
<b>TOTAL II</b>	<b>810 384</b>		<b>805 207</b>		<b>5 177</b>	<b>0.64</b>
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-7 393</b>		<b>-53 639</b>		<b>46 246</b>	<b>80.29</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
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	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
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	1 956		307		1 649	537.45
<b>TOTAL V</b>	1 956		307		1 649	537.45
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées			460		460	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>			460		460	100.00
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	1 956		153		2 108	NS
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV+V-VI)</b>	35 437		53 792		18 355	34.12
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				112	112	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>				112	112	100.00
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 257				3 257	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>	3 257				3 257	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	3 257		112		3 369	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	774 946		751 986		22 960	3.05
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	813 641		805 666		7 975	0.99
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	38 695		53 660		14 985	27.92
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	33 904		57 336		23 432	40.87
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	26 007		33 904		7 898	23.29
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	30 797		30 348		549	1.81



• ASSOCIATION EPIS  
68 RUE DE ROME  
• 13006 MARSEILLE

**ANNEXE DU 01/01/2011 AU 31/12/2011**

**LUC POZZO DI BORGO**  
70 72 RUE SAINT-JACQUES

13006 MARSEILLE  
04.91.53.14.30

**SOMMAIRE**

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	5
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds associatifs	8
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Tableau de suivi des fonds dédiés	9
Autres immobilisations incorporelles	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des amortissements	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Evaluation des valeurs mobilières de placement	10
Produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 302 750.67 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 772 990.61 Euros et dégageant un déficit de 30 796.98- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011 .

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les comptes que nous vous transmettons font apparaître un résultat de - 30 797 euros (déficit) décomposé ainsi

- 1) Résultat des opérations sous tutelle DGAISS/PJJ : - 15 851.14 euros (déficit)
- 2) Résultat Médiation Familiale : néant
- 3) Résultat Association : 1 955.70 euros (excédent)
- 4) Résultat Service Adoption : - 16 901.54 euros (déficit)

Le résultat sous tutelle Dgaiss à affecter s'établit ainsi :

Résultat 2010:	- 15 851 euros (déficit)
Résultat 2009:	18 311 euros (excédent)
Congés payés:	- 346.56 euros (reprise)

**Résultat administratif 2011: 2 113.36 euros (excédent)**

Du fait du décalage subi au démarrage concernant les actions de la Médiation Familiale, l'Association a repris en engagement à réaliser au titre de 2010 la somme de 33 904.17 euros.

Dans le prolongement de ce décalage, l'Association a été amenée à reporter en engagement à réaliser la somme de 26 006.50 euros.

Les comptes de l'exercice ont été impactés à hauteur du résultat d'exploitation par:

- \* la prise en compte du solde du litige avec Mme Bernard, soit 25 000 Euros,
- \* la fin du service adoption dont la totalité des coûts ont été appréhendés sur l'exercice 2011,
- \* la perte enregistrée sur ps CNAF 2010 à hauteur de 16 342 Euros.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Il n'y a pas eu d'évènements postérieurs à la clôture de l'exercice susceptible de

**ANNEXE**

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

modifier les évaluations et présentations retenues dans les présents comptes annuels.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

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

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

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

**Permanence des méthodes**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	9 333		
Installations générales agencements aménagements divers	26 057		634
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 787		
TOTAL	46 843		634
Autres titres immobilisés	8		
Prêts, autres immobilisations financières	3 150		
TOTAL	3 158		
TOTAL GENERAL	59 334		634

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			9 333	9 333
Installations générales agencements aménagements divers			26 691	26 691
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			20 787	20 787
TOTAL			47 477	47 477
Autres titres immobilisés			8	8
Prêts, autres immobilisations financières			3 150	3 150
TOTAL			3 158	3 158
TOTAL GENERAL			59 968	59 968

**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	9 044	288		9 333
Installations générales agencements aménagements divers	7 510	2 386		9 896
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 261	1 122		20 383
TOTAL	26 771	3 508		30 279
TOTAL GENERAL	35 816	3 796		39 612

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	288				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 386				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 122				
TOTAL	3 508				
TOTAL GENERAL	3 796				

**ANNEXE**

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

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	9 235				9 235
Réserves :					
Réserves d'investissement	101 716				101 716
Réserves de trésorerie	23 954				23 954
Autres réserves	1 306				1 306
Report à nouveau	55 823	3 639		0	52 184
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>30 248</b>	<b>30 248</b>		<b>30 797</b>	<b>30 797</b>
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Résultats sous contrôle de tiers	70 640	33 887		0	36 753
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie	71 625				71 625
<b>TOTAL I</b>	<b>192 405</b>			<b>30 797</b>	<b>161 608</b>

**Etat des provisions**

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	71 625				71 625
<b>TOTAL</b>	<b>71 625</b>				<b>71 625</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>71 625</b>				<b>71 625</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		26 007			

ANNEXE

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

**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	3 150		3 150
Autres créances clients	13 649	13 649	
Personnel et comptes rattachés	2 319	2 319	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	135	135	
Divers état et autres collectivités publiques	19 146	19 146	
Débiteurs divers	22 899	22 899	
Charges constatées d'avance	4 658	4 658	
<b>TOTAL</b>	<b>65 956</b>	<b>62 806</b>	<b>3 150</b>

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	277	277		
Fournisseurs et comptes rattachés	11 330	11 330		
Personnel et comptes rattachés	33 105	33 105		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	55 531	55 531		
Autres impôts taxes et assimilés	10 690	10 690		
Autres dettes	4 203	4 203		
<b>TOTAL</b>	<b>115 136</b>	<b>115 136</b>		

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A -B +C
MEDIATION FAMILIALE		33 904	33 904	26 007	26 007
<b>TOTAL</b>		<b>33 904</b>	<b>33 904</b>	<b>26 007</b>	<b>26 007</b>

**Autres immobilisations incorporelles**

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
LICENCES	6 250	25.00
LOGICIEL	2 754	100.00

**Evaluation des immobilisations corporelles**

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

**ANNEXE**

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

**Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	LINEAIRE	5 ET 10 ANS
Matériels industriels	LINEAIRE	4 ANS
Matériel informatique	LINEAIRE	1 ET 4 ANS
Matériel de bureau	LINEAIRE	4 ET 5 ANS
Mobilier	LINEAIRE	3 ET 5 ANS

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

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

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	19 572
Total	19 572

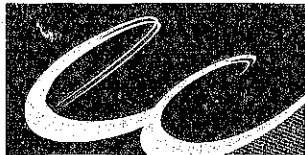
**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 507
Dettes fiscales et sociales	58 714
Total	64 221

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 658
Total	4 658





*Marc Féraud*

*Expert Comptable D.P.E.*

*Commissaire aux Comptes*

**ASSOCIATION EDUCATION PROTECTION INSERTION SOCIALE**

**E.P.I.S**

**Siège social : 68 rue de Rome**

**13006 Marseille**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

---

**Sommaire :**  
**Rapport sur les comptes annuels**  
**Comptes annuels au 31 décembre 2011**

MF

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2011**

Aux membres de l'assemblée générale de l'association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

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

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

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 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.

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.

## **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 note « règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les hypothèses de base sur lesquelles les comptes annuels sont établis.

J'ai vérifié le caractère approprié desdites règles et méthodes appliquées par l'association, ainsi que les informations fournies dans l'annexe, notamment en ce qui concerne les faits caractéristiques de l'exercice. Sur ce point, j'ai apprécié la régularité de la mise en œuvre, par l'association de la réglementation comptable en matière de fonds dédiés, ainsi que l'évaluation qui en a été faite, leur montant s'élevant à 26.007 euros pour les engagements à réaliser et à 33.904 euros pour les reprises d'engagements antérieurs.

En outre, le litige prud'homal évoqué dans un précédent rapport a connu une issue défavorable devant la cour d'appel et a généré une charge de 25.000 euros.

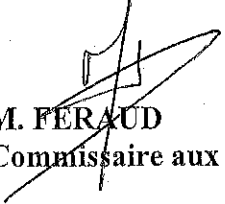
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **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 financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 8 juin 2012.

  
**M. FERAUD**  
Commissaire aux comptes inscrit