

**LOGISOL**  
**RAPPORT**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**EXERCICE 2011**

**François DUVAL de LAGUIERCE**  
**Commissaire aux Comptes**

**7, Avenue de l'Île de France**  
**13008 MARSEILLE**  
**Tél. : 04 91 76 26 00**

# François DUVAL de LAGUIERCE

*Maître ès-Sciences Economiques*

**EXPERT-COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

*Inscrit près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence*

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 16 juin 2011, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LOGISOL, tels qu'il 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 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 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 et 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 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.

.../..



7, AVENUE DE L'ILE DE FRANCE - 13008 MARSEILLE - TÉLÉPHONE 04 91 76 26 00 - TÉLÉCOPIE 04 91 22 29 88  
E-mail : francois.delaguierce@orange.fr

*Membre d'une association agréée, le règlement des honoraires par chèque est accepté.  
Siret 327 970 679 00038 - APE 6920 Z - TVA FR 18 327 970 679*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le paragraphe, « Produits perçus d'avance » du rapport financier stipulant le report sur des actions 2012 des produits perçus d'avance et ce en accord de principe avec vos financeurs.

## **II - JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 A MARSEILLE  
LE 28 MAI 2012**

**François DUVAL de LAGUIERCE**



**Commissaire aux Comptes**

**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	10 828	10 746	82	3 366	3 284	97.57
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 000	458	542		542	
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	9 696	7 273	2 423	2 907	485	16.67
	Installations techniques Matériel et outillage	117 083	106 251	10 832	25 712	14 880	57.87
	Autres immobilisations corporelles	676 547	420 795	255 752	201 826	53 926	26.72
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	11 517		11 517	17 188	5 671	33.00	
<b>TOTAL I</b>	<b>826 671</b>	<b>545 523</b>	<b>281 148</b>	<b>251 000</b>	<b>30 148</b>	<b>12.01</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						
	Autres créances	62 500	5 310	57 190	27 259	29 931	109.80
Valeurs mobilières de placement	552 811		552 811	722 581	169 770	23.49	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	274 319		274 319	208 916	65 404	31.31	
Charges constatées d'avance (3)	16 603		16 603	17 337	734	4.23	
<b>TOTAL III</b>	<b>906 234</b>	<b>5 310</b>	<b>900 924</b>	<b>976 093</b>	<b>75 168</b>	<b>7.70</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>1 732 904</b>	<b>550 832</b>	<b>1 182 072</b>	<b>1 227 093</b>	<b>45 020</b>	<b>3.67</b>	

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

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	436 820		356 907		79 912	22.39
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	208 574		153 073		55 502	36.26
	Report à nouveau	17 130		25 208		8 078	32.04
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>32 865</b>		<b>10 847</b>		<b>43 712</b>	<b>402.98</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	20 955		142 208		121 253	85.26
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	13 481		17 631		4 150	23.54	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>664 096</b>		<b>705 874</b>		<b>41 778</b>	<b>5.92</b>
	Comptes de liaison						
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	53 725		73 875		20 149	27.27
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>	<b>53 725</b>		<b>73 875</b>		<b>20 149</b>	<b>27.27</b>
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers	3 096		5 814		2 718	46.75
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 285		50 633		17 652	34.86
	Dettes fiscales et sociales	155 529		151 837		3 692	2.43
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	2 376		13 893		11 517	82.90
Instrument de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	234 965		225 167		9 798	4.35
	<b>TOTAL IV</b>	<b>464 251</b>		<b>447 344</b>		<b>16 907</b>	<b>3.78</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 182 072</b>		<b>1 227 093</b>		<b>45 020</b>	<b>3.67</b>

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

229 286      222 177

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

**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		3 143		1 564	1 579	101.01
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>		<b>3 143</b>		<b>1 564</b>	<b>1 579</b>	<b>101.01</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation		261 834		263 545	1 712	0.65
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		39 758		92 352	52 594	56.95
Collectes		130		525	395	75.26
Cotisations						
Autres produits		1 341 985		1 354 024	12 040	0.89
<b>TOTAL I</b>		<b>1 646 849</b>		<b>1 712 011</b>	<b>65 162</b>	<b>3.81</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		521 708		533 882	12 174	2.28
Impôts, taxes et versements assimilés		63 903		66 261	2 358	3.56
Salaires et traitements		632 332		608 845	23 486	3.86
Charges sociales		300 454		280 653	19 801	7.06
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		87 927		99 768	11 841	11.87
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions		10 000		38 500	28 500	74.03
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)		95 033		94 300	733	0.78
<b>TOTAL II</b>		<b>1 711 358</b>		<b>1 722 209</b>	<b>10 852</b>	<b>0.63</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>64 509</b>		<b>10 199</b>	<b>54 310</b>	<b>532.51</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		5 807			5 807	
Autres intérêts et produits assimilés		2 665		3 079	414	13.45
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>		8 472		3 079	5 393	175.15
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		106			106	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>		106			106	
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		8 366		3 079	5 287	171.71
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>		56 143		7 120	49 023	688.54
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		15 424		18 784	3 360	17.89
Produits exceptionnels sur opérations en capital		33 618		9 548	24 070	252.10
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>		49 042		28 332	20 710	73.10
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		6 577		8 997	2 419	26.89
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		18 559			18 559	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		627		1 368	741	54.18
<b>TOTAL VIII</b>		25 764		10 365	15 399	148.57
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		23 278		17 967	5 311	29.56
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		1 704 363		1 743 421	39 058	2.24
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		1 737 227		1 732 574	4 653	0.27
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		32 865		10 847	43 712	402.98
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		32 865		10 847	43 712	402.98