

THIERRY BOURBON
EXPERT COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES RÉGION DE MARSEILLE
ET DE LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE

ASSOCIATION VARSEF
PLACE GEORGES POMPIDOU
ZAC MAYOL
83000 TOULON

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2011

Mesdames, Messieurs,

En l'exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 11 octobre 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2011 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêté par votre conseil d'administration du 30 mai 2012 ; 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 œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants, justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II. Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note « Règles et méthodes » de l'annexe expose les hypothèses de base sur lesquelles les comptes sont établis.

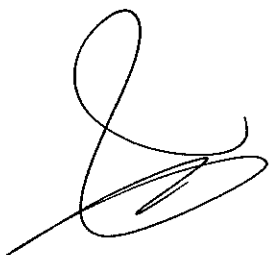
Nous avons vérifié le caractère approprié desdites règles et méthodes comptables appliquées par l'entité, ainsi que les informations fournies dans les notes de l'annexe.

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. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 de l'organe d'administration et dans les documents qui vous ont été adressés sur la situation financière et les comptes annuels.



Florence VALVERDE
Commissaire aux comptes

Fait à La Valette, le 14 juin 2012



Thierry BOURBON
Commissaire aux Comptes Titulaire



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	22 816	22 026	790	283	507	179.3
	Fonds commercial (1)	68 211		68 211	68 211		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	38 720	349	38 371		38 371	
	Constructions	82 888	3 321	79 567		79 567	
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	63 455	40 391	23 064	19 406	3 658	18.8
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations	1 000	1 000				
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	11 142		11 142	12 200	1 058	8.6
	TOTAL I	288 232	67 087	221 144	100 100	121 045	120.9
	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						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	545 941	7 717	538 224	549 041	10 817	1.9
	Autres créances	262 842		262 842	145 670	117 171	80.4
	Valeurs mobilières de placement	49 104		49 104	152 824	103 721	67.8
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	209 790		209 790	132 887	76 904	57.8
	Charges constatées d'avance (3)	3 996		3 996	4 787	790	16.5
	TOTAL III	1 071 673	7 717	1 063 956	985 209	78 747	7.9
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)	1 359 904	74 804	1 285 100	1 085 309	199 791	18.4

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2011 12	Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1 Euros %	
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	442 331	416 765	25 566	6.1
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	176 866	25 566	202 433	791.8
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	265 465	442 331	176 866	39.9
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	9 813		9 813	
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	9 813		9 813	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	126 350		126 350	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 432	94 870	25 562	26.9
	Dettes fiscales et sociales	748 279	535 940	212 339	39.6
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	6 382	4 394	1 988	45.2
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	8 380	7 774	606	7.7
	TOTAL IV	1 009 822	642 978	366 845	57.0
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 285 100	1 085 309	199 791	18.4

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

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

1 001 442 638 098

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	1 646 266		1 151 832		494 435	42.9
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	1 646 266		1 151 832		494 435	42.9
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	189 029		192 835		3 806	1.9
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	91 294		42 472		48 822	114.9
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	2 418 019		1 694 519		723 499	42.7
TOTAL I	4 344 608		3 081 658		1 262 950	40.9
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	1 118 458		784 780		333 678	42.5
Impôts, taxes et versements assimilés	205 531		130 029		75 501	58.0
Salaires et traitements	2 634 757		1 804 139		830 618	46.0
Charges sociales	520 009		310 535		209 474	67.4
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	15 582		9 238		6 345	68.6
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	5 855		3 914		1 941	49.6
Pour risques et charges : dotations aux provisions	9 813				9 813	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	11 590		8 814		2 776	31.5
TOTAL II	4 521 597		3 051 450		1 470 147	48.1
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	176 989		30 208		207 197	685.9
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 afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011 12	Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	167	904	737	81.5
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	6 261	2 434	3 827	157.2
TOTAL V	6 428	3 338	3 090	92.5
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 000		1 000	
Intérêts et charges assimilées	5 884	129	5 754	NS
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	6 884	129	6 754	NS
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	455	3 209	3 664	114.1
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	177 444	33 416	210 860	631.0
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 075	6 202	4 128	66.5
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 800		2 800	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	4 875	6 202	1 328	21.4
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 497	14 052	11 556	82.2
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 800		1 800	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	4 297	14 052	9 756	69.4
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	578	7 850	8 428	107.3
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	4 355 911	3 091 198	1 264 713	40.9
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	4 532 777	3 065 632	1 467 145	47.8
SOLDE INTERMEDIAIRE	176 866	25 566	202 433	791.8
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	176 866	25 566	202 433	791.8

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 285 100.25 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 4 344 607.77 Euros et dégageant un déficit de 176 866.48- 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

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- 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 -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	85 165		5 862
Terrains			38 720
Constructions sur sol propre			82 280
Installations générales agencements aménagements des constructions	608		
Installations générales agencements aménagements divers	14 369		8 214
Matériel de transport	9 750		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	39 741		2 610
TOTAL	64 467		131 824
Autres participations	1 000		
Prêts, autres immobilisations financières	12 200		742
TOTAL	13 200		742
TOTAL GENERAL	162 832		138 427

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			91 027	91 027
Terrains			38 720	38 720
Constructions sur sol propre			82 280	82 280
Installations générales agencements aménagements constr.			608	608
Installations générales agencements aménagements divers			22 583	22 583
Matériel de transport	4 650		5 100	5 100
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 578		35 772	35 772
TOTAL		11 228	185 063	185 063
Autres participations			1 000	1 000
Prêts, autres immobilisations financières		1 800	11 142	11 142
TOTAL		1 800	12 142	12 142
TOTAL GENERAL		13 028	288 232	288 232

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	16 671	5 354		22 026
Terrains		349		349
Constructions sur sol propre		2 713		2 713
Installations générales agencements aménagements constr.	608			608
Installations générales agencements aménagements divers	2 444	2 683		5 126
Matériel de transport	9 750		4 650	5 100
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	32 260	4 484	6 578	30 165
TOTAL	45 061	10 228	11 228	44 062
TOTAL GENERAL	61 733	15 582	11 228	66 087

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 354				
Terrains	349				
Constructions sur sol propre	2 713				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 683				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 484				
TOTAL	10 228				
TOTAL GENERAL	15 582				

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
Litiges		9 813			9 813
TOTAL		9 813			9 813

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières		1 000			1 000
Sur comptes clients	3 914	5 855	2 053		7 717
TOTAL	3 914	6 855	2 053		8 717
TOTAL GENERAL	3 914	16 668	2 053		18 530
Dont dotations et reprises d'exploitation		15 669	2 053		
financières		1 000			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	1 000	1 000	
Autres immobilisations financières	11 142	0	11 142
Clients douteux ou litigieux	7 717	7 717	
Autres créances clients	538 224	538 224	
Personnel et comptes rattachés	3 491	3 491	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 030	1 030	
Débiteurs divers	258 321	258 321	
Charges constatées d'avance	3 996	3 996	
TOTAL	824 920	813 778	11 142

ANNEXE

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

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	850	850		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	125 500	125 500		
Fournisseurs et comptes rattachés	120 432	120 432		
Personnel et comptes rattachés	415 216	415 216		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	244 172	244 172		
Autres impôts taxes et assimilés	88 891	88 891		
Autres dettes	6 382	6 382		
Produits constatés d'avance	8 380	8 380		
TOTAL	1 009 822	1 009 822		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	125 500			

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	1 000
Créances usagers et comptes rattachés	4 082
Autres créances	156 488
Total	161 569

Les autres créances sont principalement constituées par des produits à recevoir (subventions et prise en charges formations).

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	850
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 159
Dettes fiscales et sociales	344 975
Autres dettes	119
Total	360 102

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 996
Total	3 996
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	8 380
Total	8 380

Subventions d'équipement

Néant.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Rémunération des dirigeants**

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à 65.126 euros (art.20 - loi n° 2006-586 du 23 mai 2006).

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4700 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4700 euros ;

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Dettes garanties par des sûretés réelles****Engagements financiers****Engagements donnés**

Autres engagements donnés :		202 865
1°/ INTERETS RESTANT A ACQUITTER SUR EMPRUNTS	46 273	
2°/ EMPRUNT CAISSE D'EPARGNE POUR 125,5K€ :		
- Privilège de prêteurs de deniers		
- Capital restant dû au 31/12/2011	125 500	
3°/ IFC SUR PERMANENTS	22 866	
4°/ DIF : 899 heures	8 226	
Total (1)		202 865

Engagements reçus

ANNEXE

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

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.
L'engagement relatif aux salariés permanents est estimé à 22.866 €

