

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 2011**

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 13 juin 2012

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 2011**

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 2011 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.

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 13 juin 2012

Le Commissaire aux Comptes



Jacques VAYSSE-VIC



Bilan actif

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	54 867	54 204	663	1 320
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	63 752	49 144	14 607	23 703
Installations, mobilier et matériel d'activité	143 481	76 531	66 951	83 330
Matériel de transport				
Mobilier/matériel de bureau et d'informatique	43 707	24 693	19 014	12 415
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	16 226		16 226	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements				
Autres immobilisations financières	14 539		14 539	34 745
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	336 572	204 572	132 000	155 513
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN COURS				
CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
Fournisseurs débiteurs	1 800		1 800	16 818
Usagers et comptes rattachés	496 373	164 870	331 504	109 931
Personnel et charges sociales à récupérer	5 882		5 882	4 652
Collectivités publiques	1 690 483		1 690 483	1 286 834
Débiteurs divers	521 590	402 238	119 352	168 378
PLACEMENTS : VALEURS MOBILIERES ET AUT				
Placements				
Intérêts courus non échus				
DISPONIBILITES				
Banques, établissements financiers & assimilés	461 160		461 160	3 168
Caisse				
Charges constatés d'avance (3)	5 713		5 713	3 809
	3 183 002	567 108	2 615 894	1 593 590
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 519 574	771 680	2 747 894	1 749 104

ENGAGEMENTS RECUS

Bilan passif

	au 31/12/2011	au 31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contactuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-856 011	-3 920
RESULTAT DE L'EXERCICE	102 487	-852 090
Subventions d'investissement	170 002	45 093
Provisions réglementées	-583 522	-810 917
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
<i>Apports</i>		
<i>Legs et donations</i>		
<i>Subventions affectées</i>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	965 361	963 599
Emprunts et dettes diverses (3)		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	720 635	376 657
Dettes fiscales et sociales	511 749	218 262
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	290 188	365 423
Produits constatés d'avance	843 483	636 080
Ecarts de conversion passif	3 331 416	2 560 021
TOTAL GENERAL	2 747 894	1 749 104
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	351 076	9,88	353 617	11,88	-2 541	-0,72
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	3 203 308	90,12	2 624 193	88,12	579 114	22,07
Reprises et Transferts de charge	240 985	6,78	140 431	4,72	100 555	71,60
Cotisations	20				20	
Autres produits	197 676	5,56	274 485	9,22	-76 808	-27,98
Produits d'exploitation	3 993 065	112,34	3 392 726	113,93	600 340	17,69
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	551	0,02			551	
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	929 618	26,15	1 840 096	61,79	-910 478	-49,48
Impôts et taxes	284 777	8,01	-17 049	-0,57	301 826	NS
Salaires et Traitements	2 286 880	64,34	1 582 772	53,15	704 108	44,49
Charges sociales	422 281	11,88	228 528	7,67	193 752	84,78
Amortissements et provisions	51 191	1,44	539 567	18,12	-488 376	-90,51
Autres charges	3 017	0,08	7 412	0,25	-4 395	-59,30
Charges d'exploitation	3 978 314	111,93	4 181 325	140,42	-203 010	-4,86
RESULTAT D'EXPLOITATION	14 751	0,41	-788 599	-26,48	803 350	-101,87
Opérations faites en commun						
Produits financiers	359	0,01	88		270	306,74
Charges financières	11 001	0,31	28 168	0,95	-17 167	-60,95
Résultat financier	-10 643	-0,30	-28 080	-0,94	17 438	-62,10
RESULTAT COURANT	4 108	0,12	-816 680	-27,43	820 788	-100,50
Produits exceptionnels	239 933	6,75	885 081	29,72	-645 148	-72,89
Charges exceptionnelles	141 555	3,98	920 492	30,91	-778 937	-84,62
Résultat exceptionnel	98 379	2,77	-35 411	-1,19	133 790	-377,82
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	102 487	2,88	-852 090	-28,61	954 577	-112,03

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ACTA VISTA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 2 747 894 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 102 487 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 13/06/2012 par le conseil d'administration de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 5 à 10 ans
- * Agencements des constructions : 3 à 5 ans
- * Installations techniques : Néant
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 ans
- * Matériel informatique :
Les logiciels sont amortis sur 1 à 3 ans et le matériel informatique sur 3 ans.
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Le 10 mars 2011, l'association ACTA VISTA a été placée, à sa demande, en procédure de sauvegarde avec une période d'observation de 6 mois, qui a été reconduite en septembre 2011. La procédure de sauvegarde a pris fin le 13 mars 2012. Un plan de remboursement du passif sur 10 ans a été obtenu.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	60 184	681	5 998	54 867
Immobilisations incorporelles	60 184	681	5 998	54 867
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	55 480			55 480
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	11 931		3 660	8 272
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	137 815	14 305	8 638	143 481
- Installations générales, agencements aménagement divers	9 327	7 914	6 207	11 034
- Matériel de transport		19 950	19 950	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	74 356	5 885	47 567	32 674
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		16 225		16 226
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	288 909	64 279	86 023	267 166
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	34 745		20 206	14 539
Immobilisations financières	34 745		20 206	14 539
ACTIF IMMOBILISE	383 839	64 959	112 227	336 572

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	681	64 279		64 959
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	681	64 279		64 959
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	5 998	86 023	20 206	112 227
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	5 998	86 023	20 206	112 227

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	58 864	1 337	5 998	54 204
Immobilisations incorporelles	58 864	1 337	5 998	54 204
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	38 828	5 344		44 172
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	4 881	1 776	1 685	4 972
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	54 485	30 684	8 638	76 531
- Installations générales, agencements aménagements divers	8 891	1 407	6 207	4 091
- Matériel de transport		4 849	4 849	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	62 377	5 784	47 567	20 602
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	169 461	49 845	68 947	150 368
ACTIF IMMOBILISE	228 325	51 182	74 945	204 572

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 734 581 EURO et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	14 539		14 539
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	496 373	496 373	
Autres	2 217 955	2 217 955	
Charges constatées d'avance	5 713	5 713	
Total	2 734 581	2 720 042	14 539
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Prod. Non Facturés	245 198
Total	245 198

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	567 108			567 108
Total	567 108			567 108
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Fonds propres

Notes sur le bilan

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	-3 920			
Résultat de l'exercice	-852 090	954 577	852 090	-856 011
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				102 487
Subventions d'investissement	45 093	124 908		170 002
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	-810 917	1 079 485	852 090	-583 522

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 331 416 EURO et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	965 361	1	965 360	
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	720 635	332 669	387 966	
Dettes fiscales et sociales	511 749	457 999	53 750	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.				
Autres dettes	290 188	22 301	267 887	
Produits constatés d'avance	843 483	843 483		
Total	3 331 416	1 656 452	1 674 963	

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Fact. Non Parve	302 603
Dettes Prov. Congés Payés	32 437
Charges Sur Congés Payer	16 832
charges a payer asp	61 466
Total	413 338

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges Constatées D Avance	5 713		
Total	5 713		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits Constatés D Avance	796 665		
PCA Mécennat	46 818		
Total	843 483		

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel permanent : 14 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	3	1	4	4
Employés	6	4	10	10
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi	169	1	170	170
Total	178	6	184	184

Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés à la date de clôture s'élève à 1 066 heures dont 1 066 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

Cela représente un budget de 20 325,78 Euros.

Engagements de retraite

Compte de tenu de l'ancienneté des salariés au 31/12/2011, les engagements retraite ne sont pas significatifs.

SUIVI SUBVENTION INVESTISSEMENT

CONSEIL GENERAL		cpte139300	cpte131200
	SOLDE AU 01/01/2011	12 956,66 €	29 350,00 €
30/12/11	REPRISE SUB CG 2007 SOLDE	393,00 €	
30/12/11	REPRISE TOTALE/ SUB CG 2010/11 AV7	16 000,00 €	
	SOLDE AU 31/12/2011	29 349,66 €	29 350,00 €

REGION		cpte 139200	cpte 131000
	SOLDE AU 01/01/2011	21 700,00 €	38 000,00 €
24/06/11	SUBV. REGION N°2010-07115/AV191		58 400,00 €
03/11/11	SUB REGION N° 2011-17338/AV7.11		10 000,00 €
31/12/10	REPRISE SUB INVEST 2010	7 600,00 €	
30/12/11	REPRISE SUB REG 2006/2007 SOLDE	8 700,00 €	
30/12/11	REPRISE SUB REG 2011/ AV711	4 879,00 €	
	SOLDE AU 31/12/2011	42 879,00 €	106 400,00 €

VILLE DE MARSEILLE		cpte 139400	cpte 131400
	SOLDE AU 01/01/2011	230 000,00 €	250 000,00 €
01/12/11	SUB VDM 2011-2012- INVESTISSEMENT		100 000,00 €
30/12/11	REPRISE SUB INVEST 2011/VDM	10 000,00 €	
30/12/11	SUBV INVEST VILLE MRS 10/1139 AV312	25 000,00 €	
	SOLDE AU 31/12/2011	265 000,00 €	350 000,00 €

ADEME		cpte 139500	cpte 131500
01/04/11	ADEME CONV N°110.40C 0257/AV191		21 480,16 €