



AUDIT

Frédéric BODRITO

Eric SANCHEZ

EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

53

**Association ACCUEIL INSERTION NORD ALPILLES**

12 Avenue Jean Jaurès  
13160 CHATEAURENARD

---

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

*Exercice clos le 31 décembre 2011*

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée du 18 décembre 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association ATOL, 12 avenue Jean Jaurès 13160 CHATEAURENARD, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification des appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 professionnelles 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.

BS AUDIT - Société de Commissariat aux comptes

Association ATOL 13160 CHATEAURENARD  
Comptes annuels au 31 décembre 2011



Nous certifions que les comptes annuels sont au regard des règles et des 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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- il n'y a pas d'estimation comptable significative nécessitant une information particulière à faire figurer dans le présent rapport, aucune observation n'est à formuler quant à la présentation d'ensemble des comptes annuels.
- 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 sans réserve, exprimée dans la première partie de notre rapport.

Les appréciations ainsi portées sur ces éléments 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 sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 et dans les documents communiqués aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Avignon, le 26 juin 2012.

**Pour la société BS AUDIT,  
Frédéric BODRITO**



**Commissaire aux comptes**

BS AUDIT - Société de Commissariat aux comptes

Association ATOL 13160 CHATEAURENARD  
Comptes annuels au 31 décembre 2011

Association ATOL  
ACCUEIL INSERTION NORD ALPILLES  
12 avenue Jean Jaurès  
13160 CHATEAURENARD

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions intervenues au cours de l'exercice entre l'association et ses dirigeants.

Nous vous informons que votre association a conclu un contrat de location portant sur une flotte de véhicules avec l'association TMS dont le siège est à Salon de Provence. En 2011 le montant total du poste location correspondant à ce contrat s'est élevé à 12321€. Monsieur Bertrand Schaller, membre de votre Conseil d'Administrateur est également directeur de l'association TMS

Il ne nous a été donné avis d'aucune autre convention visée à l'article L 612-5 du Code de commerce.

Fait à Avignon, le 26 juin 2012.

**Pour la société BS AUDIT,  
Frédéric BODRIFO**



**Commissaire aux comptes**

BS AUDIT - Société de Commissariat aux comptes

Association ATOL 13160 CHATEAURENARD  
Comptes annuels au 31 décembre 2011

## Bilan

	Etat	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	4 023	3 105	919	1 908
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et accom				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	10 159	7 380	2 779	3 937
Autres immobilisations corporelles	44 821	11 893	32 927	2 243
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 000		1 000	600
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>60 003</b>	<b>22 378</b>	<b>37 625</b>	<b>8 688</b>
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	29 846	3 500	26 346	20 848
Autres créances	70 380		70 380	124 028
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	28 481		28 481	24 851
Charges constatées d'avance	1 000		1 000	497
<b>ACTIF CIRULANT</b>	<b>129 707</b>	<b>3 500</b>	<b>126 207</b>	<b>170 223</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>189 709</b>	<b>25 878</b>	<b>163 832</b>	<b>178 911</b>



## Bilan

	NET (31/12/11)	NET (31/12/10)
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	26 079	27 479
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	16 751	36 989
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		
Subventions d'investissement	26 338	20 233
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Apports	16 453	44 231
Legs et donations		
Subventions affectées	24 400	
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques	24 400	
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Fonds dédiés sur subventions	1 299	1 299
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS D'EGES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	9 550	
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	9 550	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 522	22 119
Dettes fiscales et sociales	42 017	33 153
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	54 551	78 109
<b>DETTES</b>		
Ecart de conversion - Passif	(21 640)	133 081
<b>EGARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>163 832</b>	<b>178 911</b>



## Compte de resultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 (2 mois)	%	du 01/01/10 au 31/12/10 (12 mois)	%	Variation 1010/11 (montant)	Vari- ation 1010/11 (%)
Ventes de marchandises						
Produits des familles et forfaits	77 656	21,04	49 240	15,22	28 416	57,71
Production stockée						
Production immobilisée	291 465	78,96	274 184	84,78	17 281	6,30
Subventions d'exploitation	142 362	38,57	141 170	43,65	1 192	0,84
Reprises et Transferts de charge						
Cotisations						
Autres produits	-34	-0,01	51	0,02	-84	-185,96
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>511 449</b>	<b>138,56</b>	<b>464 645</b>	<b>143,66</b>	<b>46 805</b>	<b>10,07</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	77 089	20,88	109 131	33,74	-32 042	-29,36
Impôts et taxes	13 217	3,58	13 658	4,22	-441	-3,23
Salaires et Traitements	325 040	88,06	270 699	83,70	54 342	20,07
Charges sociales	108 354	29,35	88 669	27,42	19 686	22,20
Amortissements et provisions	13 588	3,68	6 004	1,86	7 584	126,33
Autres charges						
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>537 288</b>	<b>145,56</b>	<b>488 160</b>	<b>150,94</b>	<b>49 128</b>	<b>10,06</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-25 839</b>	<b>-7,00</b>	<b>-23 515</b>	<b>-7,27</b>	<b>-2 324</b>	<b>9,88</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	288	0,08	368	0,11	-80	-21,79
Charges financières	146	0,04	9		136	NS
<b>Résultat financier</b>	<b>142</b>	<b>0,04</b>	<b>359</b>	<b>0,11</b>	<b>-217</b>	<b>-60,40</b>
<b>RÉSULTAT COURANT</b>	<b>-26 697</b>	<b>-6,96</b>	<b>-23 156</b>	<b>-7,16</b>	<b>-3 541</b>	<b>10,97</b>
Produits exceptionnels			10 000	3,09	-10 000	-100,00
Charges exceptionnelles	641	0,17	8 220	2,54	-7 579	-92,20
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-641</b>	<b>-0,17</b>	<b>1 780</b>	<b>0,55</b>	<b>-2 421</b>	<b>-136,00</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées			1 138	0,35	-1 138	-100,00
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-26 338</b>	<b>-7,14</b>	<b>-20 238</b>	<b>-6,26</b>	<b>-6 100</b>	<b>30,14</b>





**J. CAUSSÉ  
& ASSOCIÉS**

EXPERTS COMPTABLES - COMMISSAIRES AUX COMPTES

MEMBRE ASSOCIÉ   
**A U D E C I A**

Annexe

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Marseille et Membre de la Compagnie Régionale de Nimèze  
S.A. au capital de 250 000 euros - RCS Avignon 70 B 9 - Siret 702 620 097 00023 - APE 6920Z - TVA : FR 57 702 620 097

91, avenue de l'Arrousaire  
BP 80822  
84031 AVIGNON CEDEX

Tél. 04 90 13 88 50  
Fax 04 90 88 33 70

[infos@jca-experts.com](mailto:infos@jca-experts.com)

[www.jca-experts.com](http://www.jca-experts.com) - [www.audecia.com](http://www.audecia.com)





## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ATOL ACCEUIL INSERTION ALPILLES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 163 832 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 26 338 euros. 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 par les dirigeants 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 euros.

### 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.

- \* Installations techniques : 3 ans
- \* Matériel et outillage : 3 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 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.

### 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.



## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

---

Résultats par activités:

\* Chantier Insertion= - 4 579€

\* Lieu d'Accueil= + 241€

\* BUS= - 12 517€

\* Association= - 9 483€



## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Avanceur divers	Amortissement	Diminution	Crain divers
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	4 023			4 023
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>4 023</b>			<b>4 023</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 530	1 629		10 159
- Installations générales, agencements aménagement divers				
- Matériel de transport	1 000	36 996		37 996
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 824			6 824
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>16 354</b>	<b>38 625</b>		<b>54 979</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	600	400		1 000
- Prêts et autres immobilisations financières	600	400		1 000
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>20 977</b>	<b>39 025</b>		<b>60 002</b>



## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Au 31/12 de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 116	989		3 105
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 116</b>	<b>989</b>		<b>3 105</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 592	2 787		7 380
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	1 000	4 911		5 911
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 582	1 401		5 982
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>10 174</b>	<b>9 099</b>		<b>19 273</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 290</b>	<b>10 088</b>		<b>22 378</b>



## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 102 226 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant au 31/12/2011	Échéances à moins d'un an	Échéances après un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 000		1 000
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	29 846	29 846	
Autres	70 380	70 380	
Charges constatées d'avance	1 000	1 000	
<b>Total</b>	<b>102 226</b>	<b>101 226</b>	<b>1 000</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
Charges Sociales - Produits Recev	1 117
Divers - Produits Recevoir	8 635
<b>Total</b>	<b>9 752</b>



## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds associatifs

	Données Exercice	Augmentation	Diminution	Données Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations	27 479		1 400	26 079
Subventions affectées				
Autres fonds				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>27 479</b>		<b>1 400</b>	<b>26 079</b>
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition		24 400		24 400
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>		<b>24 400</b>		<b>24 400</b>
Ecartis de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	36 989		20 238	16 751
Rapport à Nouveau	-20 238		6 100	-26 338
Résultats de l'exercice				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>44 231</b>	<b>24 400</b>	<b>27 738</b>	<b>40 893</b>



## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises annulées de l'exercice	Remises constatées de l'exercice	Provisions au 31/12/2011
<b>Litiges</b>					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés	1 299				1 299
<b>Total</b>	<b>1 299</b>				<b>1 299</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					





## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 121 640 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant Droit	Echéances à moins d'un an	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	9 550	9 550		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 522	15 522		
Dettes fiscales et sociales	42 017	42 017		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	54 551	54 551		
<b>Total</b>	<b>121 640</b>	<b>121 640</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Fact. Non Parvenues	3 731
Dettes Provis. Pr. Congés Payer	5 984
Personnel - Autres Charges Payer	1 297
Charges Sociales S/Congés Payer	1 890
<b>Total</b>	<b>12 902</b>



## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges constatées d'avance	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges Constatées D Avance	1 000		
<b>Total</b>	<b>1 000</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits constatés d'avance	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits Constatés D Avance	54 551		
<b>Total</b>	<b>54 551</b>		



## Autres informations

### 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 cumulé 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 538 heures dont 538 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

	Montants en euros
Effets escomptés non échus	
Avais et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
<b>Total</b>	

