

**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 2012**

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**

Parc du Banian  
Montée de saint menet  
B.P.12  
13367 MARSEILLE Cedex 11

le 12 juin 2013

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 2012**

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 2012 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 12 juin 2013**

**Le Commissaire aux Comptes**



**Jacques VAYSSE-VIC**



## Bilan actif

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net au 31/12/2012	Net au 31/12/2011
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	51 013	20 047	30 966	663
Immobilisations corporelles	279 798	188 158	91 640	116 798
Immobilisations financières	12 826		12 826	14 539
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>343 637</b>	<b>208 205</b>	<b>135 432</b>	<b>132 000</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				1 800
Créances				
Usagers et comptes rattachés	416 155	168 614	247 541	331 504
Autres	2 480 090	456 449	2 023 641	1 815 717
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	370 028		370 028	461 160
Caisse				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>3 266 273</b>	<b>625 064</b>	<b>2 641 209</b>	<b>2 610 181</b>
<b>REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	14 085		14 085	5 713
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
<b>TOTAL REGULARISATION</b>	<b>14 085</b>		<b>14 085</b>	<b>5 713</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 623 996</b>	<b>833 269</b>	<b>2 790 727</b>	<b>2 747 894</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

**Bilan passif**

	au 31/12/2012	au 31/12/2011
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>61 745</b>	<b>102 487</b>
Report à nouveau	-753 524	-856 011
<b>SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE</b>	<b>-691 779</b>	<b>-753 524</b>
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	171 547	170 002
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>-520 231</b>	<b>-583 522</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées		965 361
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	221 277	720 635
Autres	2 339 167	801 938
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>2 560 443</b>	<b>2 487 934</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>750 515</b>	<b>843 483</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 790 727</b>	<b>2 747 894</b>
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
(1) Dont à plus d'un an		1 483 971
Dont à moins d'un an		1 826 987
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		



## Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	591 641	12,21	351 076	9,88	240 565	68,52
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	4 252 764	87,79	3 203 308	90,12	1 049 457	32,76
Reprises et Transferts de charge	8 625	0,18	240 985	6,78	-232 360	-96,42
Cotisations			20		-20	-100,00
Autres produits	368 244	7,60	197 676	5,56	170 568	86,29
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>5 221 275</b>	<b>107,78</b>	<b>3 993 065</b>	<b>112,34</b>	<b>1 228 210</b>	<b>30,76</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	809	0,02	551	0,02	258	46,76
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	1 426 911	29,45	929 618	26,15	497 293	53,49
Impôts et taxes	568 861	11,74	284 777	8,01	284 084	99,76
Salaires et Traitements	2 608 376	53,84	2 286 880	64,34	321 496	14,06
Charges sociales	516 650	10,66	422 281	11,88	94 369	22,35
Amortissements et provisions	101 968	2,10	51 191	1,44	50 776	99,19
Autres charges	3 846	0,08	3 017	0,08	829	27,47
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>5 227 421</b>	<b>107,91</b>	<b>3 978 314</b>	<b>111,93</b>	<b>1 249 106</b>	<b>31,40</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-6 146</b>	<b>-0,13</b>	<b>14 751</b>	<b>0,41</b>	<b>-20 896</b>	<b>-141,66</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	4 133	0,09	359	0,01	3 774	NS
Charges financières	119		11 001	0,31	-10 882	-98,92
<b>Résultat financier</b>	<b>4 014</b>	<b>0,08</b>	<b>-10 643</b>	<b>-0,30</b>	<b>14 656</b>	<b>-137,71</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-2 132</b>	<b>-0,04</b>	<b>4 108</b>	<b>0,12</b>	<b>-6 240</b>	<b>-151,90</b>
Produits exceptionnels	223 751	4,62	239 933	6,75	-16 182	-6,74
Charges exceptionnelles	159 874	3,30	141 555	3,98	18 320	12,94
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>63 877</b>	<b>1,32</b>	<b>98 379</b>	<b>2,77</b>	<b>-34 502</b>	<b>-35,07</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>61 745</b>	<b>1,27</b>	<b>102 487</b>	<b>2,88</b>	<b>-40 742</b>	<b>-39,75</b>

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ACTA VISTA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 2 790 727 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 61 745 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 27/05/2013 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 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.

#### Amortissements

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.

 **Règles et méthodes comptables****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.

**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.



## 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	54 867	36 524	40 378	51 013
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>54 867</b>	<b>36 524</b>	<b>40 378</b>	<b>51 013</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	55 480			55 480
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	8 272			8 272
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	143 481	22 488		165 969
- Installations générales, agencements aménagement divers	11 034			11 034
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 674	6 370		39 044
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	16 226			
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>267 166</b>	<b>28 858</b>		<b>279 798</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	14 539	4 855	6 567	12 826
<b>Immobilisations financières</b>	<b>14 539</b>	<b>4 855</b>	<b>6 567</b>	<b>12 826</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>336 572</b>	<b>70 237</b>	<b>46 945</b>	<b>343 637</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	36 524	28 858	4 855	70 237
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>36 524</b>	<b>28 858</b>	<b>4 855</b>	<b>70 237</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	40 378		6 567	46 945
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>40 378</b>		<b>6 567</b>	<b>46 945</b>

## 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	54 204	6 221	40 378	20 047
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>54 204</b>	<b>6 221</b>	<b>40 378</b>	<b>20 047</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	44 172	2 575		46 747
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	4 972	1 654		6 627
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	76 531	25 452		101 982
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 091	2 442		6 533
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 602	5 667		26 269
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>150 368</b>	<b>37 790</b>		<b>188 158</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>204 572</b>	<b>44 011</b>	<b>40 378</b>	<b>208 205</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 923 157 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	12 826		12 826
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	416 155	416 155	
Autres	2 480 090	2 480 090	
Charges constatées d'avance	14 085	14 085	
<b>Total</b>	<b>2 923 157</b>	<b>2 910 330</b>	<b>12 826</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Clients - Prod. Non Facturés	131 698
Fournisseurs - RRR à obtenir	2 253
Produits Recevoir	167 000
Produits Recevoir 2	40 000
<b>Total</b>	<b>340 951</b>

## 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	57 956		625 064
<b>Total</b>	<b>567 108</b>	<b>57 956</b>		<b>625 064</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		57 956		
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				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	-856 011	102 487		-753 524
Résultat de l'exercice	102 487	61 745	102 487	61 745
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	170 002	100 000	98 454	171 547
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>-583 522</b>	<b>264 232</b>	<b>200 941</b>	<b>-520 231</b>

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 310 958 EURO et le classement détaillé 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				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	221 277	221 277		
Dettes fiscales et sociales	321 027	321 027		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 018 140	534 169	352 894	1 131 077
Produits constatés d'avance	750 515	750 515		
<b>Total</b>	<b>3 310 958</b>	<b>1 826 987</b>	<b>352 894</b>	<b>1 131 077</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Fact. Non Parve	130 897
Dettes Prov. Congés Payés	43 847
Autres Charges Payer	15 000
Charges Sur Congés Payer	17 539
Charges Patronales Sur Prime	10 000
charges a payer asp	21 203
Clients - RRR à accorder	4 149
Charges à Payer	14 000
<b>Total</b>	<b>256 634</b>

 Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges Constatées D Avance	14 085		
<b>Total</b>	<b>14 085</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits Constatés D Avance	675 215		
PCA Mécennat	75 300		
<b>Total</b>	<b>750 515</b>		

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 184 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	3	2	5	5
Employés	6	3	9	9
Ouvriers	165	5	170	170
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>174</b>	<b>10</b>	<b>184</b>	<b>184</b>

### 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 1 226 heures dont 1 226 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

 **Autres informations****Engagements financiers**

---

**Crédit-Bail**

Redevances HT restant dues sur opérations de crédit-bail mobilier : 48 291 EURO.

**Engagements de retraite**

---

Compte de tenu de l'ancienneté des salariés au 31/12/2012, les engagements retraite ne sont pas significatifs.