PricewaterhouseCoopers Entreprises
9, rue Président Sadate
BP 1552
29105 QUIMPER CEDEX

Site internet : www.entreprises.pwc.fr
Téléphone : 02 98 10 31 03
Fax : 02 98 10 31 04

Rapport de l'expert comptable

Monsieur,

Conformément à la mission que vous nous avez confiée, nous avons procédé à l'établissement des comptes annuels de l'UAPF au 31 décembre 2010.

Ces documents qui comprennent le bilan, le compte de résultat et l'annexe, font apparaître un chiffre d'affaires de 423 184,73 €, un bénéfice de 69 074,61 €, ainsi qu'un total actif de 869 170,04 €.

Ils ont été établis sur la base des pièces, documents et informations portés à notre connaissance par l'entreprise. Les dirigeants ne nous ont pas informés de l'existence de litiges, engagements ou risques susceptibles de créer une charge pour l'entreprise et qui n'auraient pas été reflétés dans les comptes annuels au 31 décembre 2010.

Les contrôles réalisés ne constituent pas un audit, et en conséquence nous n'exprimons pas d'opinion sur les comptes identifiés ci-dessus.

Nos travaux ont été effectués en conformité avec les diligences définies par notre cabinet dans le cadre des missions d'établissement des comptes annuels.

Fait à Quimper
Le 10 juin 2011

Bernard KERVAREC
Associé

Société d'expertise comptable inscrite aux tableaux de l'Ordre : Paris Ile-de-France - Alsace - Aquitaine - Bourgogne Franche Comté - Bretagne - Lille Nord Pas de Calais - Limoges Lorraine - Marseille Provence Côte-d'Azur Corse - Montpellier - Pays de Loire - Picardie - Ardennes - Poitou Charentes Vendée - Rhône-Alpes.
Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de versailles. Siège social : 63 Rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex.
SARL au capital de 78000 € - RCS Nanterre B 632 028 627 - code APE 6920 Z - TVA n° FR 24 632 028 627 - Siret 632 028 627 00404



Bilan UAPF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
ACTIF				
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions brevets licences procédés...	1 631	1 631		351
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes/immo.Incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	116 435	42 098	74 337	80 669
Installations techniques, mat. et outillage	18 755	181	18 574	18 666
Autres immobilisations corporelles	102 405	95 120	7 285	6 848
Immobilisations corporelles en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	116		116	401
ACTIF IMMOBILISE	**239 342**	**139 030**	**100 312**	**106 936**
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acptes versés				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	80 228	704	79 524	52 998
Autres créances	32 414		32 414	28 706
Capital souscrit-appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement	557 438		557 438	632 399
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	92 484		92 484	12 709
Charges constatées d'avance	6 997		6 997	5 869
ACTIF CIRCULANT	**769 561**	**704**	**768 858**	**732 681**
Charges à répartir/plusieurs exercices				
Prime de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion - Actif				
TOTAL ACTIF	**1 008 903**	**139 733**	**869 170**	**839 617**



Bilan UAPF

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
PASSIF		
Capital		
Capital		
dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	357 540	357 540
Ecarts de réévaluation ou d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	273 122	355 412
Résultat		
Résultat de l'exercice	**69 075**	**-82 290**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	**699 737**	**630 662**
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	39 267	37 760
PROVISIONS	**39 267**	**37 760**
Emprunts et dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	503	
Emprunts et dettes financières diverses		
Fournisseurs et autres dettes		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 363	21 195
Dettes fiscales et sociales	89 191	90 103
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	26 108	59 897
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	**130 166**	**171 195**
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	**869 170**	**839 617**



Compte de résultat UAPF

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois
Ventes de marchandises France		
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens France		
Production vendue de biens Export		
Production vendue de services France	423 185	377 071
Production vendue de services Export		
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	**423 185**	**377 071**
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprise/provisions (et amorts) transferts de charges	109 974	97 910
Autres produits	4 237	4 716
Total des produits d'exploitation	**537 396**	**479 698**
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock de mat. premières & autres approv.		
Autres achats & charges externes	169 808	190 305
Impôts, taxes et versements assimilés	25 810	25 207
Salaires et Traitements	228 694	228 870
Charges sociales	107 176	107 090
Dotations aux amortissements sur immobilisations	10 208	9 648
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations d'exploitation aux provisions	1 507	8 576
Autres charges	977	973
Total des charges d'exploitation	**544 180**	**570 668**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-6 785**	**-90 970**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Quotes-parts de résultat/opérations faites en commun		
Produits financiers de participations		
Prod. fin. des autres val.mob. & créances actif immob.	3 001	3 748
Autres intérêts & produits assimilés		
Reprises / provis° et dépréciat° & transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de V.M.P.		
Total des produits financiers	**3 001**	**3 748**
Dotations aux amortissements dépréciations & provisions		
Intérêts & charges assimilées		
Différences négatives de change	55	
Charges nets sur cessions de V.M.P.		
Total des charges financières	**55**	
RESULTAT FINANCIER	**2 946**	**3 748**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**-3 839**	**-87 222**



Compte de résultat UAPF

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	91 410	3 140
Produits exceptionnels sur opération en capital	285	
Reprises/provis°, dépréciat° & transferts de charges		2 000
Total produits exceptionnels	**91 695**	**5 140**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	18 497	208
Charges exceptionnellles sur opérations en capital	285	
Dotations aux amortissements, dépréciations & provisions		
Total charges exceptionnelles	**18 782**	**208**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**72 913**	**4 932**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**632 092**	**488 586**
TOTAL DES CHARGES	**563 017**	**570 876**
BENEFICE OU PERTE	**69 075**	**-82 290**



	Applicable	N/A	N/S
REGLES ET METHODES COMPTABLES			
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN			
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations	x		
- Frais d'établissement		x	
- Frais de recherche et de développement		x	
- Charges financières incluses dans le coût de production		x	
- Immobilisations en cours de production		x	
- Approche par composant		x	
- Tableau de réévaluation des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Fonds commercial		x	
- Liste des filiales et participations		x	
- Détail des amortissements	x		
- Stocks		x	
- Etat des créances et échéances	x		
- Créances et dettes relatives à des ent. liées		x	
- Eléments fongibles de l'actif circulant		x	
- Produits à recevoir	x		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
- Dépréciation des actifs		x	
- Dépréciation des stocks		x	
- Dépréciation des créances		x	
- Dépréciation des valeurs mobilières de placement		x	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
- Charges à payer	x		
- Composition du capital social		x	
- Parts bénéficiaires		x	
- Obligations convertibles échangeables		x	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précedent	x		
- Tableau de variation des capitaux propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges	x		
- Echéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Passifs sans évaluation fiable		x	
- Primes de remboursement d'emprunts		x	
- Ecarts de conversion sur créances et dettes		x	
- Clause de réserve de propriété		x	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
- Actions propres		x	
- Règlement des difficultés des entreprises		x	



	Applicable	N/A	N/S
COMPTES DE REGULARISATION			
- Charges constatées d'avance	x		
- Produits constatés d'avance		x	
INFORMATIONS RELATIVES AU RESULTAT			
- Ventilation du chiffre d'affaires net		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Rémunération des Commissaires Aux Comptes		x	
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
- Charges et produits financiers concernant les entreprises liées		x	
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Détail du résultat exceptionnel		x	
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Résultat et impôt sur les bénéfices		x	
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires		x	
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		x	
- Incidence des modifications votées entre les dates de clôture et d'arrêté		x	
- Accroissements et allégements de la dette future d'impôt sur les bénéfices		x	
- Impots sur les Bénéfices - Intégration Fiscale		x	
AUTRES INFORMATIONS			
- Evénements postérieurs à la clôture		x	
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs		x	
- Droit Individuel à la Formation		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants		x	
- Rémunération allouées aux membres des organismes de direction		x	
- Engagements financiers donnés		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail	x		
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite		x	
- Aspects environnementaux		x	
- Tableau des cinq derniers exercices		x	



Désignation de la société : UAPF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2010, dont le total est de 869 170 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 69 075 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 janvier 2010 au 31 décembre 2010

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

Règles et méthodes comptables

Règles générales

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et règlementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement 99-03 du Comité de la Règlementation comptable, notamment le plan comptable général.

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.

Par rapport à l'exercice précédent, il n'a été procédé à aucun changement de méthodes comptables.

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.

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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur la durée d'utilisation.



Les durées d'utilisation sont les suivantes :

* Agencements des constructions :	10 à 20 ans
* Installations techniques :	5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels :	5 à 10 ans
* Installations gales, agencements & aménagts divers :	10 à 15 ans
* Matériel de bureau :	3 à 10 ans
* Matériel informatique :	3 ans
* Mobilier :	5 à 10 ans

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

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Règles et méthodes comptables

Par rapport à l'exercice précédent, la société n'a procédé à aucun changement de méthode comptable

Suite à la dissolution du SCAP au 31 décembre 2007, et conformément au procès-verbal de clôture de liquidation au 31 janvier 2008, l'adhérent unique (Dhellemmes SA) a décidé d'attribuer l'actif net subsistant dans le patrimoine du SCAP à l'UAPF.
Le boni de liquidation constaté dans les capitaux propres de l'Union s'élève à 357 340 €.

L'UAPF a souscrit un engagement retraite. Une provision est comptabilisée à ce titre dans les comptes de l'Union.

La plus-value latente sur les titres figurant à l'actif du bilan, qui n'apparaît pas dans le résultat comptable, est calculée en fonction de la valeur liquidative à la clôture de l'exercice.
Cette plus-value latente se monte à 23 113 €.



FAITS CARACTERISTIQUES

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La dissolution du Syndicat des Armateurs de Boulogne Sur Mer en date du 30 juin 2010 a été décidée lors de l'assemblée générale extraordinaire du 12 mai 2010.
Cette dernière s'est également prononcée sur l'attribution du solde des liquidités à l'UAPF, soit une somme de 75 516 €. Cet apport est inscrit au compte de résultat de l'UAPF en produits exceptionnels.



INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Actif immobilisé

	En début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 631			1 631
Immobilisations incorporelles	**1 631**			**1 631**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	114 791	1 644		116 435
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	18 755			18 755
- Installations générales, agencements aménagements divers	67 684			67 684
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 496	2 224		34 721
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**233 726**	**3 869**		**237 594**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	401		285	116
Immobilisations financières	**401**		**285**	**116**
ACTIF IMMOBILISE	**235 758**	**3 869**	**285**	**239 342**



Détail des immobilisations

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		3 869		3 869
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**3 869**		**3 869**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			285	285
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			**285**	**285**



Détail des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice des amortissements (ou venant en diminution de l'actif)

	Valeur en début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions sorties reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de dévelop. (I)				
Autres immobilisations incorporelles (II)	**1 280**	**351**		**1 631**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. géné. agenc. aménagements constructions	34 121	7 976		42 098
Inst. techniques, matériel et outillage industriels	89	92		181
Inst. géné. agencements et aménag. divers	67 684			67 684
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	25 648	1 788		27 436
Emballages récupérables et divers				
Total (III)	**127 542**	**9 857**		**137 398**
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	**128 822**	**10 208**		**139 030**



Actif circulant

Détail des créances et échéances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Montant représenté par des effets de commerce
Capital souscrit:				
Capital souscrit non appelé				
Créances de l'actif immobilisé :				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres	116		116	
Créances de l'actif circulant :				
Clients douteux ou litigieux	704	704		
Autres créances clients	79 524	79 524		
Créances de titres prêtés ou remis en garantie				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres org. sociaux				
Etat et autres collectivités publiques				
Impots sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impots, taxe et assimilé				
Divers				
Groupe et associés				
Débiteurs divers	32 414	32 414		
Charges constatées d'avance	6 997	6 997		
Total	**119 755**	**119 639**	**116**	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				
Prêts et Avances consentis aux ass. pers. physiques				



Produits à recevoir

	Montant
PARTICIPATIONS CHARGES DE PERSONNEL CCEA	4 370
PARTICIPATIONS CHARGES DE PERSONNEL SSM	4 653
PARTICIPATIONS CHARGES DE PERSONNEL AREDIPEB	9 841
Total	**18 864**

Tableau sur les dépréciations des immobilisations et des éléments de l'actif circulant

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Sur immobilisations :				
- Incorporelles				
- Corporelles				
- Participations				
- Autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	704			704
Sur valeurs mobilières de placement				
Autres dépréciations				
TOTAL	**704**			**704**

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP	9 235
PROVISION POUR CONGES A PAYER	25 010
CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	12 505
ETAT AUTRES CAP	5 437
Total	**52 187**



Capitaux Propres

Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	355 412
Résultat de l'exercice précédent	-82 290
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**273 122**
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	273 122
Total des affectations	**273 122**

Tableau de variation des capitaux propres

	Début d'exercice	Affectation Resultat N-1	Autres variations	Fin d'exercice
Capital				
Primes d'émission, fusion, apports	357 540			357 540
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves générales				
Réserves réglementées				
Report à Nouveau	355 412	-82 290		273 122
Résultat de l'exercice	-82 290	82 290	69 075	69 075
Dividendes				
Subvention d'investissement				
Provisions réglementées				
Total Capitaux Propres	**630 662**		**69 075**	**699 737**



Provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
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					
Autres provisions pour risques et charges	37 760	1 507			39 267
Total	**37 760**	**1 507**			**39 267**

Ventilation des dotations/reprises des provisions

	Dotations	Reprises
Exploitation	1 507	
Financières		
Exceptionnelles		



Dettes

Echéances des dettes

	Montant brut	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	503	503		
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	14 363	14 363		
Dettes fiscales et sociales	89 191	89 191		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	26 108	26 108		
Produits constatés d'avance				
Total	**130 166**	**130 166**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				
Montant des emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Comptes de Régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	6 997		
Total	**6 997**		



AUTRES INFORMATIONS

Engagements financiers

Crédit-Bail

	Terrains	Constructions	Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				**43 647**	**43 647**
Cumul exercices antérieurs					
Dotations de l'exercice					
Amortissements					
Cumul exercices antérieurs				3 867	3 867
Exercice				8 606	8 606
Redevances payées				**12 473**	**12 473**
A un an au plus				8 606	8 606
A plus d'un an et cinq ans au plus				22 567	22 567
A plus de cinq ans					
Redevances restant à payer				**31 173**	**31 173**
Valeur résiduelle					
Montant pris en charge dans l'exercice				**8 606**	**8 606**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2010, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association U A P F, 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 mon 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 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.

Nous attirons votre attention sur le fait que le bilan 2009 n'a pas fait l'objet d'un rapport de certification.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes et méthodes comptables suivis par l'association, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur :
La réalité des immobilisations et la correcte application du plan d'amortissements : l'acquisition des bureaux n'a jamais fait l'objet d'amortissement. La valeur au bilan s'élève à 18 293€.

Les cotisations dues au titre de l'exercice clos le 31/12/2010 sont toutes justifiées et ne nécessitent pas d'être dépréciées.

Les OPCVM d'un montant de 557 438€ sont comptabilisées au prix d'achat et ne comprennent pas une plus value latente de 23 112€.

L'apport du syndicat des Armateurs de Boulogne Sur Mer a été comptabilisé dans un compte de produits exceptionnels pour un montant de 75 516 € conformément à l'avis 2009 -07 du Conseil National de le Comptabilité.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint Grégoire,
Le 13 juin 2011

Pierre MORVAN
Commissaire aux Comptes

