

F.S.P.V.A

**Fonds de Solidarité et de Promotion
de la Vie Associative**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

*67 La Canebière
13001 MARSEILLE*

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2006

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Articles L.225-218 à L.225-242 et L.823-1 à L.823-18 du Code de Commerce



ECCE Partenaires

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 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 arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 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 par 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 des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre association à la fin de cet exercice.

2. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.225-235, 1° alinéa, du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous estimons que nos contrôles portant sur :

- *les principes comptables,*
- *les estimations significatives pour l'arrêté des comptes,*
- *la présentation d'ensemble des comptes,*

n'appellent pas de commentaires spécifiques.

A cet égard, les travaux que nous avons réalisés sur tous les cycles habituellement retenus par notre profession n'ont pas révélé d'anomalie significative.

3. 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 les documents qui vous ont été adressés sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Aix-en-Provence
Le 30 mai 2007.*

Jean-Ghislain FROSSARD
*Commissaire aux Comptes
Inscrit près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence*

F.S.P.V.A

**Fonds de Solidarité et de Promotion
de la Vie Associative**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

*67 La Canebière
13001 MARSEILLE*

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2006

BILAN – COMPTE DE RESULTAT - ANNEXES

COMPTES ANNUELS

*Fonds de Solidarité et de Promotion de la
Vie Associative*

Association loi de 1901

*67 La Canebière
13001 MARSEILLE*

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2006

<u>LIBELLE</u>	MONTANTS	AMORTISSEMs	MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	PROVISIONS	NETS	ANTERIEUR
<u>IMMOB.INCORPORELLES</u>	5 986,45	5 551,36	435,09	0,00
<u>IMMOB.CORPORELLES</u>				
. Terrains			0,00	0,00
. Constructions			0,00	0,00
. Agencements & installations	787,72	96,88	690,84	769,62
. Matériel, Outillage			0,00	0,00
. Matériel de bureau et informatique	5 871,58	3 127,80	2 743,78	4 184,85
. Mobilier			0,00	0,00
. Autres immobilisations corporelles			0,00	0,00
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u>				
. Titres de participation			0,00	0,00
. Prêts aides logements			0,00	0,00
. Autres titres			0,00	0,00
. Comptes de liaisons			0,00	0,00
. Autres immobilisations financières			0,00	0,00
<i>Sous-total 1</i>	12 645,75	8 776,04	3 869,71	4 954,47
<u>STOCKS</u>				
<u>REALISABLE & DISPONIBLE</u>				
. Débiteurs divers	30 648,92	4 220,00	26 428,92	22 313,65
. Fonds d'aide aux jeunes	30 785,24	762,24	30 023,00	39 382,00
. Adhérents	1 540,00		1 540,00	5 060,00
. Subventions à Recevoir			0,00	0,00
. Etat, collectivités publiques	2 560,28		2 560,28	0,00
. Produits à Recevoir	2 984,00		2 984,00	11 819,00
. Valeurs de placement			0,00	0,00
. Disponibilités	963 848,58		963 848,58	830 044,71
. Charges comptabilisées d'avance	1 666,16		1 666,16	646,33
<i>Sous-total 2</i>	1 034 033,18	4 982,24	1 029 050,94	909 265,69
<u>CHARGES A REPARTIR</u>			0,00	0,00
TOTAL ACTIF	1 046 678,93	13 758,28	1 032 920,65	914 220,16

<u>LIBELLE</u>	MONTANTS		MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	REPRISES	NETS	ANTERIEUR
<u>FONDS DE DOTATION</u>				
<i>Fonds de trésorerie</i>			0,00	0,00
<i>Report à nouveau</i>			135 663,51	128 102,74
<i>Résultat de l'exercice</i>			9 563,04	7 560,77
<u>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT</u>				
			0,00	0,00
<i>Sous-total 1</i>			145 226,55	135 663,51
<u>FONDS DEDIES</u>				
			382 322,78	337 297,38
<u>PROVISIONS RISQUES & CHARGES</u>				
			3 651,41	4 257,61
<u>EMPRUNTS</u>				
<i>Sous-total 2</i>			385 974,19	341 554,99
<u>DETTES A COURT TERME</u>				
<i>Fournisseurs</i>			16 222,65	16 912,94
<i>Fonds aide aux jeunes à verser</i>			343 203,50	283 966,31
<i>Personnel</i>			7 841,52	8 001,95
<i>Organismes sociaux</i>			19 014,53	19 519,08
<i>Impôts & taxes</i>			0,00	0,00
<i>Autres crédateurs</i>			62 765,84	51 759,91
<i>Produits constatés avance</i>			0,00	708,85
<i>Banques</i>			52 671,87	56 132,62
<i>Sous-total 3</i>			501 719,91	437 001,66
TOTAL PASSIF			1 032 920,65	914 220,16

F.S.P.V.A Région P.A.C.A

Exercice clos le 31 décembre 2006

CHARGES D'EXPLOITATION

<u>LIBELLE</u>	<u>CUMULS S / CLASSES</u>	<u>REALISE</u>	<u>EXERCICE ANTERIEUR</u>
<u>ACHATS</u>	<u>2 612,48</u>		
.Matières			
.Fournitures consommables		2 612,48	3 165,24
.Etudes, prestations de service			
.Matériel, équipement			
.Achats non stockés			
.Entretien			
.Rrr obtenus sur achats			
<u>SERVICES EXTERIEURS</u>	<u>53 083,71</u>		
.Locations		16 202,76	15 544,17
.Entretien mobilier		3 258,65	4 633,04
.Primes d'assurances		342,80	333,29
.Frais de colloques			
.Personnel mis à disposition		1 696,26	78 226,09
.Remunération d'intermédiaires		10 776,70	9 807,20
.Transports, déplacements		10 629,26	13 196,55
.Missions, réceptions			
.Frais postaux		5 414,71	8 091,47
.Frais divers		4 762,57	10 803,85
<u>IMPÔTS & TAXES</u>	<u>2 416,00</u>	2 416,00	
<u>FRAIS DE PERSONNEL</u>	<u>125 415,76</u>		
.Rémunérations		87 038,42	50 085,44
.Charges sociales		38 377,34	23 105,18
<u>FONDS D'AIDE AUX JEUNES</u>	<u>1 096 344,16</u>		
.Fonds d'aide aux jeunes		1 096 344,16	1 044 076,39
<u>DOTATIONS</u>	<u>6 936,34</u>		
.Amortissements		1 920,34	1 812,21
.Provisions		5 016,00	4 091,20
<u>ENGAGEMENTS A REALISER / SUBVENTIONS</u>	<u>457 322,78</u>	457 322,78	416 675,64
<u>CHARGES FINANCIERES</u>	<u>1,32</u>		
.Interêts des emprunts			
.Agios & frais		1,32	1,25
.Dotations financières			
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	<u>7 537,84</u>		
.Charges de l'exercice		7 537,84	1 771,11
.Charges sur exercice antérieur			
<u>TOTAL CHARGES</u>		<u>1 751 670,39</u>	<u>1 685 419,32</u>
<i>Excédent</i>		9 563,04	7 560,77
TOTAL		1 761 233,43	1 692 980,09

F.S.P.V.A Région P.A.C.A

Exercice clos le 31 décembre 2006

PRODUITS D'EXPLOITATION

<u>LIBELLE</u>	<u>CUMULS S / CLASSES</u>	<u>REALISE</u>	<u>EXERCICE ANTERIEUR</u>
<u>VENTES</u>	<u>2 560,28</u>		
.Prestations de services		2 560,28	14 550,00
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>	<u>1 297 772,34</u>	1 297 772,34	1 198 129,27
<u>PRODUITS ANNEXES</u>	<u>79 979,53</u>		
.Cotisation des adhérents		4 950,00	5 500,00
.Participation repas			
.Contributions affectées au fonctionnement		75 000,00	89 863,55
.Produits Divers		29,53	21,15
<u>REPRISES</u>	<u>5 074,14</u>	5 074,14	2 508,93
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	<u>17 503,15</u>		
.Intérêts comptes courants			
.Autres produits financiers		17 503,15	10 958,35
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	<u>2 797,00</u>		
.Produits de l'exercice			3 130,00
.Produits sur exercice antérieur		2 797,00	1 608,12
.Dédits sur inscriptions			
.Reprise Provisions exceptionnelles			
<u>REPRISE FONDS DEDIES FDAJ 13</u>	<u>337 297,38</u>	337 297,38	361 926,00
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	<u>18 249,61</u>	18 249,61	4 784,72
<u>TOTAL PRODUITS</u>		<u>1 761 233,43</u>	<u>1 692 980,09</u>
	<i>Déficit</i>		
TOTAL		1 761 233,43	1 692 980,09

ANNEXES COMPTABLES

*Fonds de Solidarité et de Promotion de la
Vie Associative*

Association loi de 1901

*67 La Canebière
13001 MARSEILLE*

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2006

1 - Principes comptables et méthodes de base

Les comptes annuels de l'exercice débutant le 1er janvier 2006 et se terminant le 31 décembre 2006 ont été établis et présentés selon les règles comptables en vigueur, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- *continuité de l'exploitation,*
- *permanence des méthodes,*
- *indépendance des exercices.*

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Aucune réévaluation des actifs n'a été effectuée.

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ACTIF

Immobilisations et amortissements

La variation des immobilisations en valeur brute est reproduite dans le tableau ci-dessous :

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
. Immobilisations incorporelles	7 223.74 €	461.65 €	1 698.94 €	5 986.45 €
. Immobilisations corporelles				
. Install. Générales, agencements	787.72 €			787.72 €
. Matériel de bureau / Informatique	22 534.34 €	1 091.95 €	17 754.71 €	5 871.58 €
	30 545.80 €	1 553.60 €	19 453.65 €	12 645.75 €

Le tableau des variations des amortissements de l'exercice se présente comme suit :

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
. Immobilisations incorporelles	7 223.74 €	26.56 €	1 698.94 €	5 551.36 €
. Immobilisations corporelles				
. Install. Générales, agencements	18.10 €	78.78 €		96.88 €
. Matériel de bureau / Informatique	18 349.49 €	1 815.00 €	17 036.69 €	3 127.80 €
	25 591.33 €	1 920.34 €	18 735.63 €	8 776.04 €

Les amortissements sont par ailleurs calculés en fonction de la durée de vie probable des biens, selon le tableau figurant ci-dessous :

Tableau des durées d'amortissements

	Durée	Mode
Logiciels	1 an à 4 ans	Linéaire
Install.générales, agencements	10 ans	Linéaire
Matériel de bureau, informatique	3 ans à 4 ans	Linéaire

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.

Une provision pour recouvrement des prêts attribués aux jeunes est constituée. Le caractère très incertain de ce recouvrement a conduit à doter cette provision à hauteur de 100% de la créance comptabilisée, soit 762.24 €.

Au titre de l'exercice 2006, il n'a été accordé aucun prêt. La totalité des prêts étant déjà provisionnée, il n'y a pas eu lieu de constater de provision supplémentaire.

Disponibilités

Il s'agit des sommes liquides déposées en banque, ainsi que du solde des caisses et les tickets-service en stock à la date de clôture de l'exercice.

PASSIF

Report à nouveau

Ce montant représente le cumul des excédents réalisés depuis l'origine.

La situation nette de l'association s'élève ainsi à 135 664 € au terme de l'année 2006 et avant affectation du résultat 2006.

Fonds dédiés

Il s'agit principalement des fonds d'aide aux Jeunes en attente d'attribution au 31 décembre 2006 qui s'élèvent à la somme de 382 322,78 €.

Etat des provisions

Liste des provisions	Cumul Début exercice	Augmentation	Diminution	Cumul Fin exercice
Provision pour litiges	1 435.20 €		1 435.20 €	0.00 €
Provision pour risques	2 822.41 €	1 686.00 €	857.00 €	3 651.41 €
Total	4 257.61 €	1 686.00 €	2 292.20 €	3 651.41 €

Dettes fournisseurs, fiscales et sociales

Ces dettes sont liées à l'exploitation, et sont acquittées aux échéances normales.

Fonds d'Aide aux Jeunes à verser

Il s'agit des « comptes jeunes » non soldés au 31 décembre 2006, notamment en raison de la procédure de paiement fractionné des formations mise en place au 1^{er} janvier 2005. Le montant de ce poste est de 343 203.50 €. Les comptes jeunes sont individualisés en comptabilité.

Autres crédateurs

Il s'agit des frais de secrétariat à payer s'élevant à 54 750.00 € et des tickets service à payer pour un montant de 8 015.84 €.

&

&

&