

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 2008

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



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 2008 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 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.

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 12 juin 2009.*

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 2008

BILAN – COMPTE DE RESULTAT - ANNEXES

<u>LIBELLE</u>	MONTANTS	AMORTISSEMENTS	MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	PROVISIONS	NETS	ANTERIEUR
<u>IMMOB.INCORPORELLES</u>	11 031,17	8 328,82	2 702,35	3 620,56
<u>IMMOB.CORPORELLES</u>				
. Terrains			0,00	0,00
. Constructions			0,00	0,00
. Agencements & installations	787,72	254,42	533,30	612,07
. Matériel, Outillage			0,00	0,00
. Matériel de bureau et informatique	11 486,80	6 679,60	4 807,20	1 084,88
. 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	290,00		290,00	0,00
<i>Sous-total 1</i>	23 595,69	15 262,84	8 332,85	5 317,51
<u>STOCKS</u>				
<u>REALISABLE & DISPONIBLE</u>				
. Débiteurs divers	18 503,16	7 020,00	11 483,16	8 374,43
. Fonds d'aide aux jeunes	40 491,50		40 491,50	34 047,50
. Adhérents	660,00		660,00	1 210,00
. Subventions à Recevoir			0,00	0,00
. Etat, collectivités publiques	125 967,00		125 967,00	22 081,56
. Produits à Recevoir	3 619,14		3 619,14	2 432,00
. Valeurs de placement			0,00	0,00
. Disponibilités	1 218 005,45		1 218 005,45	1 176 695,81
. Charges comptabilisées d'avance	3 824,73		3 824,73	1 049,60
<i>Sous-total 2</i>	1 411 070,98	7 020,00	1 404 050,98	1 245 890,90
<u>CHARGES A REPARTIR</u>			0,00	0,00
<u>TOTAL ACTIF</u>	1 434 666,67	22 282,84	1 412 383,83	1 251 208,41

<u>LIBELLE</u>	MONTANTS		MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	REPRISES	NETS	ANTERIEUR
<u>FONDS DE DOTATION</u>				
. Fonds de trésorerie			0,00	0,00
. Report à nouveau			144 787,60	145 226,55
. Résultat de l'exercice			-10 369,57	-438,95
<u>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT</u>				
	1 895,50	84,81	1 810,69	0,00
<i>Sous-total 1</i>	1 895,50	84,81	136 228,72	144 787,60
<u>FONDS DE DEDIES</u>				
			691 144,70	563 461,39
<u>PROVISIONS RISQUES & CHARGES</u>				
			6 300,41	4 587,41
<u>EMPRUNTS</u>				
<i>Sous-total 2</i>			697 445,11	568 048,80
<u>DETTES A COURT TERME</u>				
. Fournisseurs			95 553,61	67 679,73
. Fonds aide aux jeunes à verser			335 356,05	343 675,80
. Personnel			7 762,50	7 936,49
. Organismes sociaux			25 046,17	5 970,17
. Impôts & taxes			0,00	0,00
. Fonds d'aide aux jeunes à affecter			0,00	0,00
. Autres créditeurs			57 267,65	70 116,90
. Produits constatés avance			0,00	0,00
. Banques			57 724,02	42 992,92
<i>Sous-total 3</i>			578 710,00	538 372,01
TOTAL PASSIF			1 412 383,83	1 251 208,41

Exercice clos le 31 décembre 2008

<u>LIBELLE</u>	<u>CUMULS S / CLASSES</u>	<u>REALISE</u>	<u>EXERCICE ANTERIEUR</u>
<u>ACHATS</u>	<u>5 904,98</u>		
.Matières			
.Fournitures consommables		5 904,98	4 140,83
.Etudes, prestations de service			
.Matériel, équipement			
.Achats non stockés			
.Entretien			
.Rrr obtenus sur achats			
<u>SERVICES EXTERIEURS</u>	<u>75 248,24</u>		
.Locations		17 060,84	16 258,12
.Entretien mobilier		5 255,21	4 201,91
.Primes d'assurances		627,30	535,13
.Frais de colloques		3 479,80	
.Personnel mis à disposition		3 734,00	6 445,72
.Remunération d'intermédiaires		15 428,40	10 094,24
.Transports, déplacements		12 325,85	13 275,37
.Missions, réceptions			
.Frais postaux		4 701,05	3 826,23
.Frais divers		12 635,79	9 015,18
<u>IMPÔTS & TAXES</u>	<u>0,00</u>		
<u>FRAIS DE PERSONNEL</u>	<u>149 125,19</u>		
.Rémunérations		102 647,01	86 682,61
.Charges sociales		46 478,18	41 506,01
<u>AUTRES CHARGES DE GESTION</u>	<u>1 220 123,06</u>		
.Opération BAFA III		223 970,00	51 730,00
.Fonds d'aide aux jeunes		996 153,06	982 665,58
<u>DOTATIONS</u>	<u>7 469,80</u>		
.Amortissements		3 450,80	5 291,00
.Provisions		4 019,00	3 380,00
<u>ENGAGEMENTS A REALISER / SUBVENTIONS</u>	<u>758 335,28</u>	<u>758 335,28</u>	<u>638 461,39</u>
<u>CHARGES FINANCIERES</u>	<u>0,00</u>		
.Intérêts des emprunts			
.Agios & frais			1,23
.Dotations financières			
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	<u>325,52</u>		
.Charges de l'exercice		325,52	3 216,37
.Charges sur exercice antérieur			
<u>TOTAL CHARGES</u>		<u>2 216 532,07</u>	<u>1 880 726,92</u>
<i>Excédent</i>			
TOTAL		2 216 532,07	1 880 726,92

F.S.P.V.A Région P.A.C.A

Exercice clos le 31 décembre 2008

PRODUITS D'EXPLOITATION

<u>LIBELLE</u>	<u>CUMULS S / CLASSES</u>	<u>REALISE</u>	<u>EXERCICE ANTERIEUR</u>
<u>VENTES</u>	<u>8 826,50</u>		
.Etudes		8 826,50	10 879,84
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>	<u>1 526 063,43</u>	1 526 063,43	1 376 091,93
<u>PRODUITS ANNEXES</u>	<u>85 323,50</u>		
.Cotisation des adhérents		3 850,00	4 950,00
.Participation repas			
.Contributions affectées au fonctionnement		80 000,00	75 000,00
.Produits Divers		1 473,50	13,47
<u>REPRISES</u>	<u>1 180,81</u>	1 180,81	3 871,24
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	<u>28 916,33</u>		
.Intérêts comptes courants			
.Autres produits financiers		28 916,33	15 548,34
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	<u>3 231,38</u>		
.Produits de l'exercice		2 588,68	32,00
.Produits sur exercice antérieur		642,70	1 032,00
.Débits sur inscriptions			
.Reprise Provisions exceptionnelles			
<u>REPRISE FONDS DEDIES</u>	<u>550 651,97</u>	550 651,97	382 322,78
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	<u>1 968,58</u>	1 968,58	10 546,37
<u>TOTAL PRODUITS</u>		<u>2 206 162,50</u>	<u>1 880 287,97</u>
		10 369,57	438,95
<i>Déficit</i>			
TOTAL		2 216 532,07	1 880 726,92

ANNEXES COMPTABLES

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

Association loi de 1901

*67 La Canebière
13001 MARSEILLE*

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2008

Principes comptables et méthodes de base

Les comptes annuels de l'exercice débutant le 1^{er} janvier 2008 et se terminant le 31 décembre 2008 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	10 470.25 €	560.92 €		11 031.17 €
. Immobilisations corporelles				
. Install. Générales, agencements	787.72 €			787.72 €
. Matériel de bureau / Informatique	5 871.58 €	5 615,22 €		11 486,80 €
	17 129.55 €	6 176,14 €		23 305.69 €

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

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
. Immobilisations incorporelles	6 849.69 €	1 479.13 €		8 328.82 €
. Immobilisations corporelles				
. Install. Générales, agencements	175.65 €	78.77 €		254.42 €
. Matériel de bureau / Informatique	4 786.70 €	1 892.90 €		6 679.60 €
	11 812.04 €	3 450.80 €		15 262.84 €

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 cotisations des adhérents des années 2005, 2006 et 2007 est constituée. Le caractère très incertain de ce recouvrement a conduit à doter cette provision à hauteur de 100% de la créance comptabilisée, soit 3 630 €.

Des mouvements bancaires non identifiés à hauteur de 3 390 € ont été provisionnés également à 100 % tant que les recherches entreprises auprès de la banque ne permettent pas de les affecter.

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 144 787,60 € au terme de l'année 2008 et avant affectation du résultat 2008.

Subventions

Il s'agit d'une subvention d'équipement reçue du Conseil Régional afin de financer l'acquisition de matériels informatiques.

Fonds dédiés

Il s'agit de sommes en attente d'attribution au 31 décembre 2008 concernant les financeurs suivants :

- fonds d'aide aux Jeunes CONSEIL GENERAL pour la somme de 675 844,70 €.*
- fonds RLA / DLA CONSEIL REGIONAL pour la somme de 15 300,00 €.*

Etat des provisions

Liste des provisions	Cumul Début exercice	Augmentation	Diminution	Cumul Fin exercice
Provision pour litiges				0.00 €
Provision pour risques	4 587.41 €	2 809.00 €	1 096.00 €	6 300.41 €
Total	4 587.41 €	2 809.00 €	1 096.00 €	6 300.41 €

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 2008, notamment en raison de la procédure de paiement fractionné des formations mise en place au 1^{er} janvier 2006. Le montant de ce poste est de 335 356.05 €. Les comptes jeunes sont individualisés en comptabilité.

Autres créiteurs

Il s'agit des frais de secrétariat à payer s'élevant à 56 200.00 € et d'autres charges à payer pour un montant de 1 067.65 €.

&

&

&