

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 2009

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 2009 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 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 et 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 une opinion.

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. 823-9 du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que 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.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 financier du Conseil d'Administration.

Fait à Aix-en-Provence,
le 31 mai 2010.

Jean-Ghislain FROSSARD
Commissaire aux Comptes

Inscrit près 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 2009

BILAN – COMPTE DE RESULTAT - ANNEXES

LIBELLE	MONTANTS	AMORTISSEMENTS	MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	PROVISIONS	NETS	ANTERIEUR
<u>IMMOB. INCORPORELLES</u>	11 031,17	9 685,68	1 345,49	2 702,35
<u>IMMOB. CORPORELLES</u>				
Terrains			0,00	0,00
Constructions			0,00	0,00
Agencements & installations	3 092,41	525,25	2 567,16	533,30
Matériel, Outillage			0,00	0,00
Matériel de bureau et informatique	11 486,80	8 176,57	3 310,23	4 807,20
Mobilier	635,08	60,69	574,39	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	200,00		200,00	290,00
<i>Sous-total 1</i>	26 445,46	18 448,19	7 997,27	8 332,85
<u>STOCKS</u>				
<u>REALISABLE & DISPONIBLE</u>				
Débiteurs divers	23 012,99	7 679,00	15 333,99	11 483,16
Fonds d'aide aux jeunes	34 098,08		34 098,08	40 491,50
Adhérents	1 100,00		1 100,00	660,00
Subventions à Recevoir	1 829,39		1 829,39	0,00
Etat, collectivités publiques	39 158,00		39 158,00	125 967,00
Produits à Recevoir	8 090,00		8 090,00	3 619,14
Valeurs de placement			0,00	0,00
Disponibilités	1 294 510,16		1 294 510,16	1 218 005,45
Charges comptabilisées d'avance	3 904,73		3 904,73	3 824,73
<i>Sous-total 2</i>	1 405 703,35	7 679,00	1 398 024,35	1 404 050,98
<u>CHARGES A REPARTIR</u>			0,00	0,00
TOTAL ACTIF	1 432 148,81	26 127,19	1 406 021,62	1 412 383,83

LIBELLE	MONTANTS		MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	REPRISES	NETS	ANTERIEUR
FONDS DE DOTATION				
Fonds de trésorerie			0,00	0,00
Report à nouveau			134 418,03	144 787,60
Résultat de l'exercice			18 881,30	-10 369,57
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT				
	1 895,50	716,58	1 178,92	1 810,69
<i>Sous-total 1</i>	1 895,50	716,58	154 478,25	136 228,72
FONDS DEBIES				
			557 128,19	691 144,70
PROVISIONS RISQUES & CHARGES				
			6 723,41	6 300,41
EMPRUNTS				
<i>Sous-total 2</i>			563 851,60	697 445,11
DETTES A COURT TERME				
Fournisseurs			69 926,06	95 553,61
Fonds aide aux jeunes à verser			396 447,50	335 356,05
Personnel			11 273,00	7 762,50
Organismes sociaux			24 832,81	25 046,17
Impôts & taxes			0,00	0,00
Fonds d'aide aux jeunes à affecter			0,00	0,00
Autres créditeurs			56 424,00	57 267,65
Produits constatés avance			0,00	0,00
Banques			128 788,40	57 724,02
<i>Sous-total 3</i>			687 691,77	578 710,00
TOTAL PASSIF			1 406 021,62	1 412 383,83

F.S.P.V.A Région P.A.C.A

Exercice clos le 31 décembre 2009

CHARGES D'EXPLOITATION

<u>LIBELLE</u>	CUMULS S / CLASSES	REALISE	EXERCICE ANTERIEUR
<u>ACHATS</u>	<u>5 353,46</u>		
Matières			
Fouritures consommables		5 353,46	5 904,98
Etudes, prestations de service			
Matériel, équipement			
Achats non stockés			
Entretien			
Rrr obtenus sur achats			
<u>SERVICES EXTERIEURS</u>	<u>92 379,82</u>		
Locations		16 712,12	17 060,84
Entretien mobilier		7 295,33	5 255,21
Primes d'assurances		382,05	627,30
Frais de colloques			3 479,80
Personnel mis à disposition		14 698,44	3 734,00
Remunération d'intermédiaires		18 464,80	15 428,40
Déplacements et réceptions		8 021,22	12 325,85
Missions			
Frais postaux		4 930,08	4 701,05
Frais divers		21 875,79	12 635,79
<u>IMPÔTS & TAXES</u>	<u>2 449,00</u>	<u>2 449,00</u>	
<u>FRAIS DE PERSONNEL</u>	<u>143 784,60</u>		
Rémunérations		100 100,17	102 647,01
Charges sociales		43 684,43	46 478,18
<u>AUTRES CHARGES DE GESTION</u>	<u>1 469 001,13</u>		
Opération B.A.F.A III		218 030,00	223 970,00
Fonds d'aide aux jeunes		1 250 971,13	996 153,06
<u>DOTATIONS</u>	<u>5 363,35</u>		
Amortissements		2 984,23	3 450,80
Provisions		2 379,12	4 019,00
<u>ENGAGEMENTS A REALISER / SUBVENTIONS</u>	<u>637 926,58</u>	<u>637 926,58</u>	<u>758 335,28</u>
<u>CHARGES FINANCIERES</u>	<u>0,00</u>		
Interêts des emprunts			
Agios & frais			
Dotations financières			
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	<u>48,65</u>		
Charges de l'exercice		48,65	325,52
Charges sur exercice antérieur			
<u>TOTAL CHARGES</u>		<u>2 356 306,57</u>	<u>2 216 532,07</u>
<i>Excédent</i>		18 881,30	
TOTAL		2 375 187,87	2 216 532,07

F.S.P.V.A Région P.A.C.A

Exercice clos le 31 décembre 2009

PRODUITS D'EXPLOITATION

<u>LIBELLE</u>	<u>CUMULS S / CLASSES</u>	<u>REALISE</u>	<u>EXERCICE ANTERIEUR</u>
<u>VENTES</u>	<u>27 926,55</u>		
Etudes		27 926,55	8 826,50
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>	<u>1 548 846,66</u>	1 548 846,66	1 526 063,43
<u>PRODUITS ANNEXES</u>	<u>84 880,80</u>		
Cotisation des adhérents		3 850,00	3 850,00
Participation repas			
Contributions affectées au fonctionnement		80 798,38	80 000,00
Produits Divers		232,42	1 473,50
<u>REPRISES</u>	<u>1 727,77</u>	1 727,77	1 180,81
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	<u>16 163,10</u>		
Intérêts comptes courants			
Autres produits financiers		16 163,10	28 916,33
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	<u>3 780,80</u>		
Produits de l'exercice		1 070,80	2 588,68
Produits sur exercice antérieur		2 710,00	642,70
Dédits sur inscriptions			
<u>REPRISE FONDS DEDIES</u>	<u>691 144,70</u>	691 144,70	550 651,97
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	<u>717,49</u>	717,49	1 968,58
<u>TOTAL PRODUITS</u>		<u>2 375 187,87</u>	<u>2 206 162,50</u>
Déficit			10 369,57
TOTAL		2 375 187,87	2 216 532,07

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 2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 406 021.62€ et au compte de résultat présenté sous forme de liste, dont le budget annuel est de 2 375187.87€. Cette association dégage un excédent budgétaire de 18 881.30€.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Principes comptables et méthodes de base

Les comptes annuels de l'exercice débutant le 1^{er} janvier et se terminant le 31 décembre 2009 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	11 031.17 €			11 031.17 €
. Immobilisations corporelles				
. Install. Générales, agencements	787.72 €	2 304.69 €		3 092.41 €
. Matériel de bureau / Informatique	11 486.80 €			11 486,80 €
. Mobilier	0 €	635.08 €		635.08 €
	23 305.69 €	2 939.77 €		26 245.46 €

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

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
. Immobilisations incorporelles	8 328.82 €	1 356.86 €		9 685.68 €
. Immobilisations corporelles				
. Install. Générales, agencements	254.42 €	270.83 €		525.25 €
. Matériel de bureau / Informatique	6 679.60 €	1 496.97 €		8 176.57 €
. Mobilier	0 €	60.69 €		60.69 €
	15 262.84 €	3 185.35 €		18 448.19 €

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 à 2008 est constituée. Le caractère très incertain de ce recouvrement a conduit à doter cette provision à hauteur de 100% de la créance comptabilisée, soit 3 850 €.

Des mouvements bancaires non identifiés à hauteur de 3 829 € 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 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 134 418,03 € au terme de l'année 2009 et avant affectation du résultat de l'exercice.

Subventions d'équipement

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 2009 concernant :

- le Fonds d'Aide aux Jeunes CONSEIL GENERAL pour la somme de 557 128.19 €.

Ces ressources à affecter représentent environ 46% de la dotation annuelle du Conseil Général.

Etat des provisions

Liste des provisions	Cumul Début exercice	Augmentation	Diminution	Cumul Fin exercice
Provision pour litiges				0.00 €
Provision pour risques	6 300.41 €	1 519.00€	1 096.00 €	6 723.41€
Total	6 300.41 €	1 519.00 €€	1 096.00 €	6 723.41 €

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 2009, 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 396 447,50 €. Les comptes jeunes sont individualisés en comptabilité.

Autres créiteurs

Il s'agit des frais de secrétariat à payer s'élevant à 56 200 € et d'autres charges à payer pour un montant de 224.€.

&
& &