



Expertise comptable & Commissariat aux comptes

Arnaud BERNARD - Marion BOLZE - Michel THOMAS - BOURGNEUF

www.slgexpertise.fr - Accueil@slgexpertise.fr

FONDA

18 rue de Varenne

75007 - PARIS

**RAPPORT GÉNÉRAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 Décembre 2010**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FONDA, 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.

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.

II. Justification des appréciations

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 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.

III. Vérifications et informations spécifiques

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 financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 3 mars 2011
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
SLG EXPERTISE



M. BOLZE



Fonda

18, rue de Varenne

75007 Paris

t. +33 1 45 49 06 58

f. +33 1 42 84 04 84

www.fonda.asso.fr

Comptes annuels 2010

Commissaire aux comptes

SLG – Marion Bolze
164 boulevard Haussman
75008 Paris

BILAN AU 31 DECEMBRE 2010

ACTIF	Bilan au 31/12/2010		Bilan au 31/12/09		PASSIF		Bilan au 31/12/2010		Bilan au 31/12/09	
	valeurs brutes	amort. & provisions	valeurs nettes							
Actif immobilisé					Fonds propres					
Immobilisations incorporelles	1,543.09 €	904.84 €	638.25 €	1,273.73 €	Fonds associatifs		80,000.00 €	65,000.00 €		
Immobilisations corporelles	28,133.83 €	19,345.52 €	8,788.31 €	3,890.57 €	Report à nouveau		3,886.18 €	4,537.15 €		
Immobilisations financières	1,326.63 €	44.22 €	1,282.41 €	1,267.16 €	Résultat de l'exercice		45,518.34 €	14,349.03 €		
TOTAL IMMOBILISATIONS	31,003.55 €	20,294.58 €	10,708.97 €	6,431.46 €	TOTAL DES FONDS PROPRES		129,404.52 €	83,886.18 €		
Actif circulant					Provisions pour Risques et Charges					
Créances membres et partenaires	12,455.84 €		12,455.84 €		Provision La Fraternelle		5,000.00 €			
Autres créances	54,248.59 €		54,248.59 €		Fonds dédiés sur subventions		72,500.00 €	40,000.00 €		
Valeurs Mobilières de placement	160,396.72 €		160,396.72 €		Dettes					
Disponibilités (autre que caisse)	53,188.55 €		53,188.55 €		Fournisseurs et comptes rattachés		41,348.75 €	20,915.27 €		
Caisse	152.91 €		152.91 €		Dettes fiscales et sociales		43,204.89 €	35,458.45 €		
Charges constatées d'avance	1,830.78 €		1,830.78 €		Produits constatés d'avance		1,524.00 €	2,678.46 €		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	282,273.19 €	- €	282,273.19 €	176,506.90 €	TOTAL DES DETTES		163,577.64 €	99,052.18 €		
TOTAL GENERAL ACTIF	313,276.74 €	20,294.58 €	292,982.16 €	182,938.36 €	TOTAL GENERAL PASSIF		292,982.16 €	182,938.36 €		

COMPTE DE RESULTAT de l'exercice 2010

CHARGES		2010	2009	Produits	2010	2009
CHARGES D'EXPLOITATION				PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats	2,000.00 €	- €		Etudes	25,000.00 €	2,500.00 €
Autres Achats	1,612.81 €	3,295.19 €		Production vendue	19,379.51 €	29,744.31 €
Services extérieurs	70,053.78 €	49,551.67 €		Subventions publiques	193,499.00 €	172,438.00 €
Autres services extérieurs	35,684.62 €	54,400.90 €		Subventions org. économie sociale et solidaire	87,000.00 €	72,000.00 €
Impôts et taxes	11,986.00 €	13,193.10 €		Subvention organismes divers	60,000.00 €	60,000.00 €
Rémunération du personnel	159,992.57 €	157,618.83 €		Colisations	18,332.00 €	19,182.00 €
Charges sociales	67,162.65 €	64,344.31 €		Don Partenariat	34,000.00 €	- €
Autres charges de personnel		4,561.41 €		Reprise provision sur créances	- €	2,693.80 €
Dotation aux amortissements	1,851.45 €	1,218.12 €		Autres produits gestion courante	4,248.32 €	2,758.49 €
Dotation aux provisions	5,000.00 €	- €				
Autres charges	8,281.29 €	4,793.07 €		Report de ressources	20,000.00 €	46,125.00 €
Engagements à réaliser sur subvention	52,500.00 €	40,000.00 €				
Charges financières		475.47 €		Produits financiers	184.68 €	52.44 €
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	416,125.17 €	393,452.07 €		TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	461,643.51 €	407,484.04 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES				PRODUITS EXCEPTIONNELS		317.06 €
TOTAL DES CHARGES	416,125.17 €	393,452.07 €		TOTAL DES PRODUITS	461,643.51 €	407,801.10 €
BENEFICE OU PERTE	45,518.34 €	14,349.03 €		BENEFICE OU PERTE		
TOTAL GENERAL	461,643.51 €	407,801.10 €		TOTAL GENERAL	461,643.51 €	407,801.10 €
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature				Bénévolat	153,784.00 €	96,350.00 €
Mise à disposition gratuite de biens et services	3,000.00 €	3,900.00 €		Prestation en nature	3,000.00 €	3,900.00 €
Personnel bénévole	153,784.00 €	96,350.00 €		Dons en Nature		
TOTAL	156,784.00 €	100,250.00 €		TOTAL	156,784.00 €	100,250.00 €

Annexe

Au bilan, avant répartition de l'exercice clos le trente et un décembre deux mil dix, dont le total est de 292 982,16 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 461 643,51 euros et dégageant un excédent de 45 518,34 euros.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2010.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association le 16 mars 2011. Exposé des principes et méthodes comptables

Exposé des principes et méthodes comptables

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 d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les règles générales d'établissement ont et de présentation des comptes annuels ont été respectées.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement de méthode, ni aucun changement de présentation n'ont été effectuée par rapport à l'exercice précédent.

I. Actif immobilisé

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du Plan Comptable Général s'appliquant aux associations.

Immobilisations incorporelles et corporelles

En application des règlements comptables, les immobilisations inscrites à l'actif du bilan sont :

- Identifiables,
- Porteuses d'avantages économiques futurs,
- Contrôlées par l'entité,
- Evaluées de façon fiable.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires hors frais d'acquisition et d'emprunts, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Amortissements

Les amortissements sont comptabilisés selon la méthode linéaire :

- Selon la durée d'utilisation réelle de chaque type d'immobilisations,
- Ou selon les durées d'usage en application de la mesure de simplification applicable aux PME.

Les durées appliquées au sein de l'entité sont les suivantes :

- | | |
|-------------------------------|------------|
| - Logiciels | 2 à 5 ans |
| - Aménagements et agencements | 10 ans |
| - Matériels informatiques | 2 à 5 ans |
| - Matériels de bureau | 3 à 5 ans |
| - Mobilier de bureau | 5 à 10 ans |

Lorsque des indices de pertes de valeur apparaissent, une provision pour dépréciation des immobilisations est constituée, si la valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

I - Les méthodes d'évaluation

II - les créances et dettes

Les créances et dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale et les créances font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsqu'un risque de non recouvrement apparaît.

III - les valeurs mobilières de placement

NEANT.

III - LES FONDS PROPRES

Modèle de tableau

Libellé	Montant début exercice	Affectation du résultat	Autres Mouvements	Montant fin de l'exercice
<u>Fonds associatifs sans droit de reprise :</u>	65 000,00	14 349,03	650,97	80 000,00
<u>Réserves :</u>				
Report à nouveau définitivement acquis	4 537,15		- 650,97	3 886,18
Résultat net de l'exercice définitivement acquis (N-1)	14 349,03	0		0
Résultat N		0	0	45 518,34
TOTAL	83 886,18	14 349,03	0	129 404,52

IV – AUTRES INFORMATIONS

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 3 400€ H.T.
L'effectif de l'association est de 3,5 temps plein.

V – 2 CREDITS-BAILS

Néant

VI - REMUNERATION DES DIRIGEANTS MANDATAIRES SOCIAUX

Les dirigeants ne sont pas salariés.

Immobilisations

	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations, acquisitions, créations	Diminutions, cessions, rebuts	Valeur brute en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Logiciels informatiques	2 196,09 €	- €	653,00 €	1 543,09 €
Total I	2 196,09 €	- €	653,00 €	1 543,09 €
Immobilisations corporelles				
Installations et agencements	2 583,36 €			2 583,36 €
Matériel de bureau & Informatiques	7 635,67 €	6 113,71 €	2 225,76 €	11 523,62 €
Mobilier de bureau	14 026,85 €			14 026,85 €
Total II	24 245,88 €	6 113,71 €	2 225,76 €	28 133,83 €
Immobilisations financières				
Titre de participation	1 311,38 €	15,25 €		1 326,63 €
Autres immobilisations financières				
Total III	1 311,38 €	15,25 €	- €	1 326,63 €
Total Général	27 753,35 €	6 128,96 €	2 878,76 €	31 003,55 €

Variation des amortissements

	Montant de l'amortissement en début de l'exercice	Augmentation, dotation de l'exercice	Diminution : amortissements afférents aux sorties	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Logiciels informatiques	922,36 €	635,48 €	653,00 €	904,84 €
Total I	922,36 €	635,48 €	653,00 €	904,84 €
Immobilisations corporelles				
Installations et agencements	1 438,09 €	258,34 €		1 696,43 €
Matériel de bureau & Informatiques	5 652,41 €	750,26 €	2 225,76 €	4 176,91 €
Mobilier de bureau	13 264,81 €	207,37 €		13 472,18 €
Total II	20 355,31 €	1 215,97 €	2 225,76 €	19 345,52 €
Total Général	21 277,67 €	1 851,45 €	2 878,76 €	20 250,36 €

Variation des provisions

	Montant au début de l'exercice	Augmentation, dotation de l'exercice	Diminution, reprise sur l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges				
Provisions	- €	5 000,00 €	- €	5 000,00 €
Total I	- €	5 000,00 €	- €	5 000,00 €
Provisions pour dépréciation				
Provisions sur titres de participation	44,22 €			44,22 €
Provisions clients	- €		- €	- €
Total II	44,22 €	- €	- €	44,22 €
Total Général	44,22 €	5 000,00 €	- €	5 044,22 €

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif Circulant			
Créances membres et partenaires	12 455,64 €	12 455,64 €	
Fournisseurs (avances et acomptes versés)	3 315,38 €	3 315,38 €	
Subventions et conventions	50 000,00 €	50 000,00 €	
Personnel et comptes rattachés	308,00 €	308,00 €	
Organismes sociaux et comptes rattachés	- €	- €	
Etat et autres collectivités publiques	625,21 €	625,21 €	
Débiteurs divers		- €	
Charges constatées d'avance	1 830,78 €	1 830,78 €	- €
Total I	68 535,01 €	68 535,01 €	- €
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements. Obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes

Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et cinq ans au plus	A plus de cinq ans
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	41 348,75 €	41 348,75 €		
Personnel et comptes rattachés	- €	- €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 048,10 €	42 048,10 €		
Etat et autres collectivités publiques	1 156,79 €	1 156,79 €		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	1 524,00 €	1 524,00 €	- €	- €
Total I	86 077,64 €	86 077,64 €	- €	- €
Montant des prêts accordés en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				



Exercice 2010

Fonds dédiés

Nature	Montants	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur les ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Fonds dédiés 2009					
Mairie de Paris (Fraternelle)	20 000,00 €	20 000,00 €		- €	20 000,00 €
CDVA 2009	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	- €	- €
CDC 2009	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	- €	- €
Reçus en 2010 et reportés en 2011					
Région IdF prospective	35 000,00 €	- €	- €	35 000,00 €	35 000,00 €
Maison des Métallos fraternelle	10 000,00 €	- €	- €	2 500,00 €	2 500,00 €
Crédit Mutuel Cerlis	15 000,00 €	- €	- €	5 000,00 €	5 000,00 €
CDC 2010	60 000,00 €	- €	- €	10 000,00 €	10 000,00 €
Total	160 000,00 €	40 000,00 €	20 000,00 €	52 500,00 €	72 500,00 €

