

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 2010

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 2010 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 21 juin 2011.

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 2010

BILAN – COMPTE DE RESULTAT - ANNEXES

LIBELLE	MONTANTS	AMORTISSEMENTS	MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	PROVISIONS	NETS	ANTERIEUR
<u>IMMOB.INCORPORELLES</u>	11 031,17	10 762,08	269,09	1 345,49
<u>IMMOB.CORPORELLES</u>				
. Terrains			0,00	0,00
. Constructions			0,00	0,00
. Agencements & installations	7 509,84	1 801,20	5 708,64	2 567,16
. Matériel, Outillage			0,00	0,00
. Matériel de bureau et informatique	13 821,62	10 127,58	3 694,04	3 310,23
. Mobilier	2 813,97	407,72	2 406,25	574,39
. 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	200,00
<i>Sous-total 1</i>	35 376,60	23 098,58	12 278,02	7 997,27
<u>STOCKS</u>				
<u>REALISABLE & DISPONIBLE</u>				
. Débiteurs divers	22 209,15	5 179,00	17 030,15	15 333,99
. Fonds d'aide aux jeunes	2 360,00		2 360,00	34 098,08
. Adhérents	560,00		560,00	1 100,00
. Subventions à Recevoir			0,00	1 829,39
. Etat, collectivités publiques	149 910,00	10 000,00	139 910,00	39 158,00
. Produits à Recevoir	6 510,00		6 510,00	8 090,00
. Valeurs de placement			0,00	0,00
. Disponibilités	1 062 049,77		1 062 049,77	1 294 510,16
. Charges comptabilisées d'avance	3 346,34		3 346,34	3 904,73
<i>Sous-total 2</i>	1 246 945,26	15 179,00	1 231 766,26	1 398 024,35
<u>CHARGES A REPARTIR</u>			0,00	0,00
TOTAL ACTIF	1 282 321,86	38 277,58	1 244 044,28	1 406 021,62

LIBELLE	MONTANTS		MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	REPRISES	NETS	ANTERIEUR
<u>FONDS DE DOTATION</u>				
. Fonds de trésorerie			0,00	0,00
. Report à nouveau			153 299,33	134 418,03
. Résultat de l'exercice			-11 601,11	18 881,30
<u>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT</u>				
	4 204,50	1 589,78	2 614,72	1 178,92
Sous-total 1	4 204,50	1 589,78	144 312,94	154 478,25
<u>FONDS DEDIES</u>				
			213 090,30	557 128,19
<u>PROVISIONS RISQUES & CHARGES</u>				
			5 188,41	6 723,41
<u>EMPRUNTS</u>				
Sous-total 2			218 278,71	563 851,60
<u>DETTES A COURT TERME</u>				
. Fournisseurs			34 630,65	69 926,06
. Fonds aide aux jeunes à verser			612 762,00	396 447,50
. Personnel			12 473,00	11 273,00
. Organismes sociaux			21 862,38	24 832,81
. Impôts & taxes			0,00	0,00
. Fonds d'aide aux jeunes à affecter			0,00	0,00
. Autres créditeurs			168 577,00	56 424,00
. Produits constatés avance			0,00	0,00
. Banques			31 147,60	128 788,40
Sous-total 3			881 452,63	687 691,77
TOTAL PASSIF			1 244 044,28	1 406 021,62

Exercice clos le 31 décembre 2010

LIBELLE	CUMULS S / CLASSES	REALISE	EXERCICE ANTERIEUR
<u>ACHATS</u>	<u>4 761,78</u>		
.Matières			
.Fournitures consommables		4 761,78	5 353,46
.Etudes, prestations de service			
.Matériel, équipement			
.Achats non stockés			
.Entretien			
.Rrr obtenus sur achats			
<u>SERVICES EXTERIEURS</u>	<u>72 418,71</u>		
.Locations		16 247,11	16 712,12
.Entretien mobilier		8 914,74	7 295,33
.Primes d'assurances		397,41	382,05
.Frais de colloques			
.Personnel mis à disposition		6 510,04	14 698,44
.Remunération d'intermédiaires		14 573,26	18 464,80
.Déplacements et réceptions		6 305,33	8 021,22
.Missions			
.Frais postaux		5 608,20	4 930,08
.Frais divers		13 862,62	21 875,79
<u>IMPÔTS & TAXES</u>	<u>803,13</u>	<u>803,13</u>	<u>2 449,00</u>
<u>FRAIS DE PERSONNEL</u>	<u>148 941,61</u>		
.Rémunérations		103 989,93	100 100,17
.Charges sociales et taxes assises sur les salaires		44 951,68	43 684,43
<u>AUTRES CHARGES DE GESTION</u>	<u>1 508 038,13</u>		
.Opération BAFA III		191 040,00	218 030,00
.Fonds d'aide aux jeunes		1 312 948,13	1 250 971,13
.Créances irrécouvrables		4 050,00	
<u>DOTATIONS</u>	<u>20 689,39</u>		
.Amortissements		4 650,39	2 984,23
.Provisions		16 039,00	2 379,12
<u>ENGAGEMENTS A REALISER / SUBVENTIONS</u>	<u>307 822,55</u>	<u>307 822,55</u>	<u>637 926,58</u>
<u>CHARGES FINANCIERES</u>	<u>0,00</u>		
.Interêts des emprunts			
.Agios & frais			
.Dotations financières			
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	<u>79,83</u>		
.Charges de l'exercice		79,83	48,65
.Charges sur exercice antérieur			
<u>TOTAL CHARGES</u>		<u>2 063 555,13</u>	<u>2 356 306,57</u>
<i>Excédent</i>			18 881,30
TOTAL		2 063 555,13	2 375 187,87

Exercice clos le 31 décembre 2010

<u>LIBELLE</u>	<u>CUMULS S / CLASSES</u>	<u>REALISE</u>	<u>EXERCICE ANTERIEUR</u>
<u>VENTES</u>	<u>13 667,89</u>		
.Etudes		13 667,89	27 926,55
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>	<u>1 361 370,36</u>	1 361 370,36	1 548 846,66
<u>PRODUITS ANNEXES</u>	<u>98 582,32</u>		
.Cotisation des adhérents		3 850,00	3 850,00
.Participation repas			
.Contributions affectées au fonctionnement		94 732,32	80 798,38
.Produits Divers			232,42
<u>REPRISES</u>	<u>10 947,20</u>	10 947,20	1 727,77
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	<u>8 595,06</u>		
.Intérêts comptes courants			
.Autres produits financiers		8 595,06	16 163,10
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	<u>1 663,00</u>		
.Produits de l'exercice		1 663,00	1 070,80
.Produits sur exercice antérieur			2 710,00
.Débits sur inscriptions			
<u>REPRISE FONDS DEDIES</u>	<u>557 128,19</u>	557 128,19	691 144,70
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	<u>0,00</u>		717,49
<u>TOTAL PRODUITS</u>		<u>2 051 954,02</u>	<u>2 375 187,87</u>
		11 601,11	
<i>Déficit</i>			
TOTAL		2 063 555,13	2 375 187,87

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 2010

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 244 044.28€ et au compte de résultat présenté sous forme de liste, dont le budget annuel est de 2 063 555.13€. Cette association dégage un déficit budgétaire de 11 601.11€.

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 2010 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	3 092.41 €	4 417.43 €		7 509.84 €
. Matériel de bureau / Informatique	11 486.80 €	2 334.82 €		13 821,62 €
. Mobilier	635.08 €	2 178.89 €		2 813.97 €
	26 245.46 €	9 471.14 €	0 €	35 176.60 €

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

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
. Immobilisations incorporelles	9 685.68 €	1 076.40 €		10 762.08 €
. Immobilisations corporelles				
. Install. Générales, agencements	525.25 €	1 275.95 €		1 801.20 €
. Matériel de bureau / Informatique	8 176.57 €	1 951.01 €		10 127.58 €
. Mobilier	60.69 €	347.03 €		407.72 €
	18 448.19 €	4 650.39 €	0 €	23 098.58 €

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.

Des mouvements bancaires non identifiés à hauteur de 4 519 € ont été provisionnés également à 100 % tant que les recherches entreprises auprès de la banque ne permettent pas de les affecter.

Une provision a été constituée pour couvrir le risque de non recouvrement d'une subvention de 10 000€. Le risque a été couvert à 100%

Disponibilités

Il s'agit des sommes liquides déposées en banque, ainsi que du solde des caisses à la date de clôture de l'exercice. Ces disponibilités représentent environ 85% de l'actif de l'association.

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 153 299,33 € au terme de l'année 2010 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 et de mobilier de bureau.

Fonds dédiés

Il s'agit de sommes en attente d'attribution au 31 décembre 2010 concernant :

- le Fonds d'Aide aux Jeunes CONSEIL GENERAL pour la somme de 213 090.30 €.

Ces ressources à affecter représentent environ 20% 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	6 723.41 €	860.00€	2 395.00€	5 188.41€
Total	6 723.41 €	860.00€	2 395.00 €	5 188.41 €

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 2010, 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 612 762,00 €. Les comptes jeunes sont individualisés en comptabilité.

Autres crédateurs

Il s'agit des frais de secrétariat à payer s'élevant à 46 989 €, de la subvention BAFA III à reverser pour 120 930 € et d'autres charges à payer pour un montant de 658.€.

&

&

&