

**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<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2010**

**BILAN – COMPTE DE RESULTAT - ANNEXES**

| LIBELLE                                   | MONTANTS     | AMORTISSEMENTS | MONTANTS     | EXERCICE     |
|---|--------------|----------------|--------------|--------------|
|   | BRUTS        | PROVISIONS     | NETS         | ANTERIEUR    |
| <b><u>IMMOB.INCORPORELLES</u></b>         | 11 031,17    | 10 762,08      | 269,09       | 1 345,49     |
| <b><u>IMMOB.CORPORELLES</u></b>           |              |                |              |              |
| . 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         |
| <b><u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u></b> |              |                |              |              |
| . 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     |
| <b><u>STOCKS</u></b>                      |              |                |              |              |
| <b><u>REALISABLE &amp; DISPONIBLE</u></b> |              |                |              |              |
| . 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 |
| <b><u>CHARGES A REPARTIR</u></b>          |              |                | 0,00         | 0,00         |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                        | 1 282 321,86 | 38 277,58      | 1 244 044,28 | 1 406 021,62 |

| LIBELLE  | MONTANTS |          | MONTANTS            | EXERCICE            |
|--|----------|----------|---------------------|---------------------|
|  | BRUTS    | REPRISES | NETS                | ANTERIEUR           |
| <b><u>FONDS DE DOTATION</u></b>                |          |          |                     |                     |
| . 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           |
| <b><u>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT</u></b>         |          |          |                     |                     |
|  | 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          |
| <b><u>FONDS DEDIES</u></b>                     |          |          |                     |                     |
|  |          |          | 213 090,30          | 557 128,19          |
| <b><u>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</u></b> |          |          |                     |                     |
|  |          |          | 5 188,41            | 6 723,41            |
| <b><u>EMPRUNTS</u></b>                         |          |          |                     |                     |
| Sous-total 2                                   |          |          | 218 278,71          | 563 851,60          |
| <b><u>DETTES A COURT TERME</u></b>             |          |          |                     |                     |
| . 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          |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                            |          |          | <b>1 244 044,28</b> | <b>1 406 021,62</b> |

**F.S.P.V.A Région P.A.C.A**

Exercice clos le 31 décembre 2010

**CHARGES D'EXPLOITATION**

| <u>LIBELLE</u>                                      | <u>CUMULS<br/>S / CLASSES</u> | <u>REALISE</u>             | <u>EXERCICE<br/>ANTERIEUR</u> |
|---|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| <b><u>ACHATS</u></b>                                | <b><u>4 761,78</u></b>        |                            |                               |
| .Matières   |                               |                            |                               |
| .Fournitures consommables                           |                               | 4 761,78                   | 5 353,46                      |
| .Etudes, prestations de service                     |                               |                            |                               |
| .Matériel, équipement                               |                               |                            |                               |
| .Achats non stockés                                 |                               |                            |                               |
| .Entretien  |                               |                            |                               |
| .Rrr obtenus sur achats                             |                               |                            |                               |
| <b><u>SERVICES EXTERIEURS</u></b>                   | <b><u>72 418,71</u></b>       |                            |                               |
| .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                     |
| <b><u>IMPÔTS &amp; TAXES</u></b>                    | <b><u>803,13</u></b>          | <b><u>803,13</u></b>       | <b><u>2 449,00</u></b>        |
| <b><u>FRAIS DE PERSONNEL</u></b>                    | <b><u>148 941,61</u></b>      |                            |                               |
| .Rémunérations                                      |                               | 103 989,93                 | 100 100,17                    |
| .Charges sociales et taxes assises sur les salaires |                               | 44 951,68                  | 43 684,43                     |
| <b><u>AUTRES CHARGES DE GESTION</u></b>             | <b><u>1 508 038,13</u></b>    |                            |                               |
| .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                   |                               |
| <b><u>DOTATIONS</u></b>                             | <b><u>20 689,39</u></b>       |                            |                               |
| .Amortissements                                     |                               | 4 650,39                   | 2 984,23                      |
| .Provisions   |                               | 16 039,00                  | 2 379,12                      |
| <b><u>ENGAGEMENTS A REALISER / SUBVENTIONS</u></b>  | <b><u>307 822,55</u></b>      | <b><u>307 822,55</u></b>   | <b><u>637 926,58</u></b>      |
| <b><u>CHARGES FINANCIERES</u></b>                   | <b><u>0,00</u></b>            |                            |                               |
| .Interêts des emprunts                              |                               |                            |                               |
| .Agios & frais                                      |                               |                            |                               |
| .Dotations financières                              |                               |                            |                               |
| <b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>               | <b><u>79,83</u></b>           |                            |                               |
| .Charges de l'exercice                              |                               | 79,83                      | 48,65                         |
| .Charges sur exercice antérieur                     |                               |                            |                               |
| <b><u>TOTAL CHARGES</u></b>                         |                               | <b><u>2 063 555,13</u></b> | <b><u>2 356 306,57</u></b>    |
| <i>Excédent</i>                                     |                               |                            | 18 881,30                     |
| <b>TOTAL</b>  |                               | <b>2 063 555,13</b>        | <b>2 375 187,87</b>           |

Exercice clos le 31 décembre 2010

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



**ANNEXES COMPTABLES**

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

*Association loi de 1901*

*67 La Canebière  
13001 MARSEILLE*

*Exercice du 1<sup>er</sup> 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 dégager 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<sup>er</sup> 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 €         |
|                                     | <b>26 245.46 €</b> | <b>9 471.14 €</b> | <b>0 €</b> | <b>35 176.60 €</b> |

*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 €           |
|                                     | <b>18 448.19 €</b> | <b>4 650.39 €</b> | <b>0 €</b> | <b>23 098.58 €</b> |

*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<br>Début exercice | Augmentation   | Diminution        | Cumul<br>Fin exercice |
|------------------------|-------------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| Provision pour litiges |                         |                |                   | 0.00 €                |
| Provision pour risques | 6 723.41 €              | 860.00€        | 2 395.00€         | 5 188.41€             |
| <b>Total</b>           | <b>6 723.41 €</b>       | <b>860.00€</b> | <b>2 395.00 €</b> | <b>5 188.41 €</b>     |

## **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<sup>er</sup> 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.€.*

&

&

&