

Joseph LORENZONI
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit près la Cour d'Appel de Bastia
11 avenue Emile SARI
20200 BASTIA
Téléphone : 04.95.30.82.51 – Télécopie : 04.95.30.87.29

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

ASSOCIATION FRATERNITE DU PARTAGE
20 Rue Hyacinthe Campiglia
20000 AJACCIO

**ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

ASSOCIATION FRATERNITE DU PARTAGE
20 Rue Hyacinthe Campiglia
20000 AJACCIO

Assemblée Générale statuant sur les comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2011

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Mesdames, Messieurs les membres,

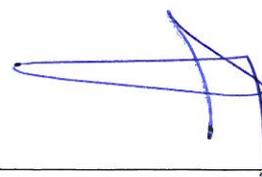
En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FRATERNITE DU PARTAGE, 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 la Présidente. 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 de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823 – 9, 1^{er} alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants : les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de l'association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bastia, le 23 mai 2012.

Joseph LORENZONI
Commissaire aux Comptes



ASSOCIATION FRATERNITE DU PARTAGE

20 RUE HYACINTHE CAMPIGLIA

20000 AJACCIO

COMPTES ANNUELS du 01/01/2011 au 31/12/2011

	Page
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Evaluation des contributions volontaires	5
- Annexe	6 à 11

FIDUCIAIRE CORSE AUDIT

15 Avenue Colona d'Ornano

Immeuble "Triana"

20000 AJACCIO

04 95 23 79 79

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 269	410	859		859	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	1 099 706	678 512	421 195	433 775	12 581-	2.90-
	Installations techniques Matériel et outillage	54 887	40 935	13 952	17 254	3 302-	19.14-
	Autres immobilisations corporelles	39 463	23 636	15 827	16 875	1 048-	6.21-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	750		750		750		
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	1 196 075	743 493	452 582	467 904	15 322-	3.27-
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	633		633	667	35-	5.19-
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	10 258		10 258	202	10 056	NS
	Autres créances	70 719		70 719	31 268	39 450	126.17
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	130 315		130 315	184 569	54 254-	29.39-	
Charges constatées d'avance (3)							
	TOTAL III	211 925		211 925	216 707	4 782-	2.21-
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 408 000	743 493	664 507	684 611	20 104-	2.94-

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	504 904		504 904			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	16 257				16 257	
	Report à nouveau	40 585				40 585	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	81 522		24 328		57 194	235.09
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	153 431		118 818		34 613	29.13	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	552 486		599 394		46 908	7.83
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges			6 797		6 797	100.00
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III			6 797		6 797	100.00
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 533		15 267		1 266	8.29
	Dettes fiscales et sociales	92 360		63 153		29 207	46.25
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	3 128				3 128	
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	112 021		78 420		33 601	42.85
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	664 507		684 611		20 104	2.94

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

112 021 78 420

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	81 828		79 019		2 809	3.55
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	81 828		79 019		2 809	3.55
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	149 853		134 767		15 086	11.19
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	11 112		72 443		61 331	84.66
Collectes						
Cotisations	210				210	
Autres produits	407 407		407 262		145	0.04
TOTAL I	650 411		693 491		43 080	6.21
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	83 692		92 467		8 775	9.49
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	35		2 814		2 779	98.77
Autres achats et charges externes	78 360		79 249		889	1.12
Impôts, taxes et versements assimilés	28 948		27 574		1 374	4.98
Salaires et traitements	356 946		357 307		361	0.10
Charges sociales	146 630		116 470		30 160	25.90
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	52 294		50 908		1 386	2.72
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions			6 797		6 797	100.00
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	1 025				1 025	
TOTAL II	747 931		733 586		14 345	1.96
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	97 520		40 095		57 425	143.22
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		22		15	7	45.40
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		22		15	7	45.40
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		22		15	7	45.40
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		97 498		40 080	57 418	143.26
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				28	28	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		18 984		20 336	1 352	6.65
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		18 984		20 364	1 380	6.78
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 007		4 612	1 605	34.80
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		3 007		4 612	1 605	34.80
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		15 977		15 752	225	1.43
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		669 416		713 870	44 454	6.23
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		750 938		738 198	12 740	1.73
SOLDE INTERMEDIAIRE		81 522		24 328	57 194	235.09
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		81 522		24 328	57 194	235.09

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
		29 730				29 730
TOTAL		29 730				29 730
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
Prestations						
		29 730				29 730
TOTAL		29 730				29 730

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds associatifs	8
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des amortissements	9
Evaluation des matières et marchandises	9
Evaluation des créances et des dettes	9
Disponibilités en Euros	9
Produits à recevoir	10
Charges à payer	10

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Valorisation des contributions volontaires	10
Honoraires des commissaires aux comptes	10

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	11
-----------------------------------	----

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	551		1 269
Constructions sur sol propre	644 936		
Installations générales agencements aménagements des constructions	424 375		30 395
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	53 418		1 469
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	36 374		3 089
TOTAL	1 159 103		34 953
Prêts, autres immobilisations financières			1 100
TOTAL			1 100
TOTAL GENERAL	1 159 655		37 322

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		551	1 269	1 269
Constructions sur sol propre			644 936	644 936
Installations générales agencements aménagements constr.			454 770	454 770
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			54 887	54 887
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			39 463	39 463
TOTAL			1 194 056	1 194 056
Prêts, autres immobilisations financières		350	750	750
TOTAL		350	750	750
TOTAL GENERAL		901	1 196 075	1 196 075

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	551	410	551	410
Constructions sur sol propre	344 164	21 733		365 897
Installations générales agencements aménagements constr.	291 371	21 243		312 614
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	36 164	4 771		40 935
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 499	4 137		23 636
TOTAL	691 199	51 884		743 083
TOTAL GENERAL	691 751	52 294	551	743 493

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	410				
Constructions sur sol propre	21 733				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	21 243				
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 771				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 137				
TOTAL	51 884				
TOTAL GENERAL	52 294				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	504 904				504 904
Réserves :					
Réserves de compensation			16 257		16 257
Report à nouveau		37 512		3 073	40 585
RESULTAT DE L'EXERCICE	24 328	24 328	81 522	0	81 522
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Résultats sous contrôle de tiers		13 184		13 184	
Subventions d'investissement	118 818	3 356	56 953	18 984	153 431
Provisions réglementées					
TOTAL I	599 394	3 356	8 312	35 240	552 486

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Charges sociales et fiscales congés à payer	6 797		6 797		
TOTAL	6 797		6 797		
TOTAL GENERAL	6 797		6 797		
Dont dotations et reprises d'exploitation			6 797		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	750	750	
Autres créances clients	10 258	10 258	
Personnel et comptes rattachés	766	766	
Divers état et autres collectivités publiques	69 953	69 953	
TOTAL	81 727	81 727	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 100		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	350		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	16 533	16 533		
Personnel et comptes rattachés	31 183	31 183		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 757	51 757		
Autres impôts taxes et assimilés	9 420	9 420		
Autres dettes	3 128	3 128		
TOTAL	112 021	112 021		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	69 953
Total	69 953

Les autres créances correspondent aux soldes de subvention en attente de versement :

- Subvention d'investissement ANAH 2011 : 56.953 euros
- Solde de la subvention du Conseil Général de Corse du Sud 2010 : 4.000 euros
- Solde de la subvention du Conseil Général de Corse du Sud 2011 : 9.000 euros

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 733
Dettes fiscales et sociales	51 493
Autres dettes	2 924
Total	59 150

Les autres dettes correspondent à la subvention à reverser sur le dispositif d'insertion.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature correspondent à la valorisation des dons alimentaires reçus en fonction des bons de livraison établis par les donateurs.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3.349 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3.349 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Quote part de subvention virée résultat	18 984	
Total	18 984	
Charges exceptionnelles		
- Trop perçu reversé sur DDI 2008/2009	83	
- Trop perçu à reverser sur DDI 2010	2 924	
Total	3 007	