

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 2011

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 2011 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 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 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.

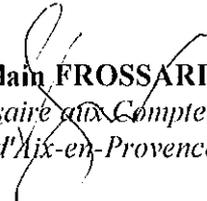
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 07 juin 2012.


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 2011

BILAN – COMPTE DE RESULTAT - ANNEXES

LIBELLE	MONTANTS	AMORTISSEMENTS	MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	PROVISIONS	NETS	ANTERIEUR
<u>IMMOB. INCORPORELLES</u>	11 031,17	11 031,17	0,00	269,09
<u>IMMOB. CORPORELLES</u>				
Terrains			0,00	0,00
Constructions			0,00	0,00
Agencements & installations	7 509,84	3 224,39	4 285,45	5 708,64
Matériel, Outillage			0,00	0,00
Matériel de bureau et informatique	13 734,08	12 373,14	1 360,94	3 694,04
Mobilier	2 813,97	970,51	1 843,46	2 406,25
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>	35 289,06	27 599,21	7 689,85	12 278,02
<u>STOCKS</u>				
<u>REALISABLE & DISPONIBLE</u>				
Débiteurs divers	22 163,73	5 249,00	16 914,73	17 030,15
Fonds d'aide aux jeunes	1 040,00		1 040,00	2 360,00
Adhérents	1 440,00		1 440,00	560,00
Subventions à Recevoir			0,00	0,00
Etat, collectivités publiques	123 310,39		123 310,39	139 910,00
Produits à Recevoir	6 400,00		6 400,00	6 510,00
Valeurs de placement			0,00	0,00
Disponibilités	782 879,57		782 879,57	1 062 049,77
Charges comptabilisées d'avance	2 145,62		2 145,62	3 346,34
<i>Sous-total 2</i>	939 379,31	5 249,00	934 130,31	1 231 766,26
<u>CHARGES A REPARTIR</u>			0,00	0,00
TOTAL ACTIF	974 668,37	32 848,21	941 820,16	1 244 044,28

LIBELLE	MONTANTS		MONTANTS	EXERCICE
	BRUTS	REPRISES	NETS	ANTERIEUR
FONDS DE DOTATION				
Fonds de trésorerie			0,00	0,00
Report à nouveau			141 698,22	153 299,33
Résultat de l'exercice			-2 123,71	-11 601,11
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT				
	4 204,50	2 240,52	1 963,98	2 614,72
<i>Sous-total 1</i>	4 204,50	2 240,52	141 538,49	144 312,94
FONDS DEDIES				
			109 945,64	213 090,30
PROVISIONS RISQUES & CHARGES				
			3 474,41	5 188,41
EMPRUNTS				
<i>Sous-total 2</i>			113 420,05	218 278,71
DETTES A COURT TERME				
Fournisseurs			61 847,28	34 630,65
Fonds aide aux jeunes à verser			503 099,90	612 762,00
Personnel			13 815,00	12 473,00
Organismes sociaux			27 817,67	21 862,38
Impôts & taxes			0,00	0,00
Fonds d'aide aux jeunes à affecter			0,00	0,00
Autres créditeurs			41 288,41	168 577,00
Produits constatés avancés			0,00	0,00
Banques			38 993,36	31 147,60
<i>Sous-total 3</i>			686 861,62	881 452,63
TOTAL PASSIF			941 820,16	1 244 044,28

Exercice clos le 31 décembre 2011

<u>LIBELLE</u>	<u>CUMULS S / CLASSES</u>	<u>REALISE</u>	<u>EXERCICE ANTERIEUR</u>
<u>ACHATS</u>	<u>3 549,78</u>		
Matières			
Fournitures consommables		3 549,78	4 761,78
Etudes, prestations de service			
Matériel, équipement			
Achats non stockés			
Entretien			
Rrr obtenus sur achats			
<u>SERVICES EXTERIEURS</u>	<u>91 383,31</u>		
Locations		17 870,34	16 247,11
Entretien mobilier		8 492,46	8 914,74
Primes d'assurances		525,49	397,41
Frais de colloques			
Personnel mis à disposition		12 003,00	6 510,04
Remunération d'intermédiaires		17 150,64	14 573,26
Déplacements et réceptions		14 485,81	6 305,33
Missions			
Frais postaux		6 617,87	5 608,20
Frais divers		14 237,70	13 862,62
<u>IMPÔTS & TAXES</u>	<u>826,84</u>	<u>826,84</u>	<u>803,13</u>
<u>FRAIS DE PERSONNEL</u>	<u>158 684,97</u>		
Rémunérations		109 231,46	103 989,93
Charges sociales et taxes assises sur les salaires		49 453,51	44 951,68
<u>AUTRES CHARGES DE GESTION</u>	<u>1 306 643,79</u>		
Opération BAPA III		199 550,00	191 040,00
Fonds d'aide aux jeunes		1 097 093,79	1 312 948,13
Créances irrecevables		10 000,00	4 050,00
<u>DOTATIONS</u>	<u>10 272,17</u>		
Amortissements		4 588,17	4 650,39
Provisions		5 684,00	16 039,00
<u>ENGAGEMENTS A REALISER / SUBVENTIONS</u>	<u>203 790,70</u>	<u>203 790,70</u>	<u>307 822,55</u>
<u>CHARGES FINANCIERES</u>	<u>0,00</u>		
Intérêts des emprunts			
Agios & frais			
Dotations financières			
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	<u>0,00</u>		
Charges de l'exercice			79,83
Charges sur exercice antérieur			
TOTAL CHARGES		<u>1 775 151,56</u>	<u>2 063 555,13</u>
Excédent			
TOTAL		<u>1 775 151,56</u>	<u>2 063 555,13</u>

<i>F.S.P.V.A. Région P.A.C.A.</i>		PRODUITS D'EXPLOITATION	
<i>Exercice clos le 31 décembre 2011</i>			
<u>LIBELLE</u>	<u>CUMULS S / CLASSES</u>	<u>REALISE</u>	<u>EXERCICE ANTERIEUR</u>
<u>VENTES</u>	<u>22 499,95</u>		
<i>Etudes et prestations de services</i>		22 499,95	13 667,89
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>	<u>1 404 710,39</u>	1 404 710,39	1 361 370,36
<u>PRODUITS ANNEXES</u>	<u>99 783,96</u>		
<i>Consultation des adhérents</i>		4 800,00	3 850,00
<i>Participation repas</i>			
<i>Contributions affectées au fonctionnement</i>		93 845,06	94 732,32
<i>Produits Divers</i>		1 138,90	
<u>REPRISES</u>	<u>17 978,74</u>	17 978,74	10 947,20
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	<u>10 954,50</u>		
<i>Intérêts comptes courants</i>			
<i>Autres produits financiers</i>		10 954,50	8 595,06
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	<u>2 645,54</u>		
<i>Produits de l'exercice</i>		2 645,54	1 663,00
<i>Produits sur exercice antérieur</i>			
<i>Déduits sur inscriptions</i>			
<u>REPRISE FONDS DEDIES</u>	<u>213 090,30</u>	213 090,30	557 128,19
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	<u>1 364,47</u>	1 364,47	
<u>TOTAL PRODUITS</u>		<u>1 773 027,85</u>	<u>2 051 954,02</u>
<i>Déficit</i>		2 123,71	11 601,11
TOTAL		1 775 151,56	2 063 555,13

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 2011

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 941 820,16€ et au compte de résultat présenté sous forme de liste, dont le budget annuel est de 1 775 151,56€. L'association dégage un déficit budgétaire de 2 123,71€.

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 2011 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 corporelles	11 031,17 €			11 031,17 €
Immobilisations incorporelles				
Install. Générales, agencements	7 509,84 €			7 509,84 €
Matériel de bureau / informatique	13 821,62 €		87,54 €	13 734,08 €
Mobilier	2 813,97 €			2 813,97 €
Immobilisations financières	200,00 €			200,00 €
Total	35 376,60 €	0,00 €	87,54 €	35 289,06 €

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

	début exercice	augmentation	diminution	fin exercice
Immobilisations corporelles	10 762,08 €	269,10 €		11 031,18 €
Immobilisations incorporelles				
Install. Générales, agencements	1 801,20 €	1 423,19 €		3 224,39 €
Matériel de bureau / informatique	10 127,58 €	2 333,10 €	87,55 €	12 373,13 €
Mobilier	407,72 €	562,79 €		970,51 €
Immobilisations financières				
Total	23 098,58 €	4 588,18 €	87,55 €	27 599,21 €

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
Installations 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 4 139 € 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. Ces disponibilités représentent environ 83% 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 141 698,22€ au terme de l'année 2011 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 2011 concernant :

- le Fonds d'Aide aux Jeunes CONSEIL GENERAL pour la somme de 109 945,64 €.

Ces ressources à affecter représentent environ 10% de la dotation annuelle du Conseil Général.

Etat des provisions

	Cumul début exercice	augmentation	diminution	Cumul fin exercice
Provisions pour litiges	0,00 €			0,00 €
Provisions pour risques	5 188,41 €	1 095,00 €	2 809,00 €	3 474,41 €
Total	5 188,41 €	1 095,00 €	2 809,00 €	3 474,41 €

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 2011, 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 503 099,90€. Les comptes jeunes sont individualisés en comptabilité.

Autres crédateurs

Il s'agit des frais de secrétariat à payer s'élevant à 39 728,00 et d'autres charges à payer pour un montant de 1 560,41€.

&
& &

