



CABINET FABIANI

Jean-Pierre FABIANI
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**ASSOCIATION ENFANCE ET JEUNESSE
DE BIGUGLIA
Rue des roseraies - FICABRUNA
20620 BIGUGLIA**

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Rés. Les jardins de Toga – 20200 BASTIA
Tél : 04.95.34.88.30 – Fax : 04.95.34.88.34

SIRET : 449 546 654 00038 APE : 6920Z
N° identification : FR 86449546654

Membre d'une Association Agréée. Le règlement par chèque des honoraires est accepté

Aux membres,

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 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association ENFANCE ET JEUNESSE DE BIGUGLIA, 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 le 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons apprécié la pertinence des principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

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 – Vérification 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 des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Bastia, le 02 juin 2012

Le Commissaire aux Comptes
Jean-Pierre FABIANI



BILAN ACTIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Concessions, brevets, droits similaires	5 836	5 836			1 109	0,30
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Constructions		15 156	-15 156	-5,56	-12 078	-3,29
Installations techniques, matériel & outillage industriels	40 339	27 280	13 059	4,80	19 395	5,30
Autres immobilisations corporelles	27 742	4 660	23 082	8,49	24 263	6,63
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Autres immobilisations financières	3 500		3 500	1,29	3 000	0,82
TOTAL (I)	77 417	52 933	24 484	9,00	35 689	9,75
STOCKS ET EN COURS:						
Avances & acomptes versés sur commandes	14 331		14 331	5,27	16 360	4,47
Créances usagers et comptes rattachés	153 744		153 744	56,53	150 944	41,24
Autres créances						
. Personnel	415		415	0,15	354	0,10
. Organismes sociaux	10 042		10 042	3,69	7 907	2,16
. Autres	64 858		64 858	23,85	59 128	16,15
Disponibilités	4 071		4 071	1,50	95 656	26,13
TOTAL (II)	247 462		247 462	91,00	330 350	90,25
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	324 879	52 933	271 946	100,00	366 039	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Report à nouveau	-175 330	64,46	-115 496	31,54
Résultat de l'exercice	-8 248	-3,02	-59 835	-16,34
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
TOTAL(I)	-183 578	67,50	-175 330	47,89
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	225	0,08	14	0,00
Fournisseurs et comptes rattachés	34 618	12,73	37 408	10,22
Autres	420 681	154,69	503 947	137,68
TOTAL(IV)	455 524	167,51	541 370	147,90
TOTAL PASSIF	271 946	100,00	366 039	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

ENFANCE ET JEUNESSE DE BIGUGLIA
COMPTE DE RÉSULTAT

page 4

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Prestations de services	867 197		867 197	100,00	804 927	100,00	62 270	7,74	
Montants nets produits d'expl.	867 197		867 197	100,00	804 927	100,00	62 270	7,74	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Subventions d'exploitation			256 293	29,55	246 377	30,61	9 916	4,02	
Autres produits			9	0,00	3	0,00	6	200,00	
Transfert de charges			72 842	8,40	112 031	13,92	-39 189	-34,97	
Sous-total des autres produits d'exploitation			329 145	37,96	358 411	44,53	-29 266	-8,16	
Total des produits d'exploitation (I)			1 196 342	137,96	1 163 338	144,53	33 004	2,84	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
PRODUITS FINANCIERS:									
Total des produits financiers (III)									
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations en capital					1 712	0,21	-1 712	-100,00	
Total des produits exceptionnels (IV)					1 712	0,21	-1 712	-100,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 196 342	137,96	1 165 049	144,74	31 293	2,69	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-8 248	-0,94	-59 835	-7,42	51 587	86,22	
TOTAL GENERAL			1 204 589	138,91	1 224 884	152,17	-20 295	-1,65	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Autres achats non stockés			87 412	10,08	79 595	9,89	7 817	9,82	
Services extérieurs			39 178	4,52	38 482	4,78	696	1,81	
Autres services extérieurs			217 831	25,12	230 734	28,87	-12 903	-5,58	
Impôts, taxes et versements assimilés			40 737	4,70	41 767	5,19	-1 030	-2,46	
Salaires et traitements			600 344	69,23	609 288	75,69	-8 944	-1,46	
Charges sociales			201 350	23,22	201 589	25,04	-239	-0,11	
Autres charges de personnel			5 870	0,68	11 136	1,38	-5 266	-47,28	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations									
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			11 705	1,35	11 113	1,38	592	5,33	
Autres charges			86	0,01	177	0,02	-91	-51,40	
Total des charges d'exploitation (I)			1 204 513	138,90	1 223 881	152,05	-19 368		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
CHARGES FINANCIERES:									
Intérêts et charges assimilées			1	0,00	135	0,02	-134	-99,25	
Total des charges financières (III)			1	0,00	135	0,02	-134	-99,25	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:									
Sur opérations en capital			75	0,01	868	0,11	-793	-91,35	
Total des charges exceptionnelles (IV)			75	0,01	868	0,11	-793	-91,35	

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)		1 204 589	138,91	1 224 884	152,17	-20 295		-1,65	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT									
TOTAL GENERAL		1 204 589	138,91	1 224 884	152,17	-20 295		-1,65	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE									
PRODUITS :									
Bénévolat									
Prestations en nature									
Dons en nature									
TOTAL									
CHARGES :									
Secours en nature									
Mise à disposition gratuite de biens et services									
Prestations									
Personnel bénévole									
TOTAL									

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 271 946,06 E.

Le résultat net comptable est une perte de 8 247,71 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24/04/2012 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 77 417 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 836			5 836
Immobilisations corporelles	68 080			68 080
Immobilisations financières	3 000	500		3 500
TOTAL	76 917	500		77 417

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 52 933 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 728	1 109		5 836
Immobilisations corporelles	36 500	10 596		47 096
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	41 227	11 705		52 933

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciel gestion (hg)	5 836	5 836	0	5 ans
Materiel divers (hg)	4 287	1 770	2 517	5 ans
Materiel divers (clsh bigu. + bor	17 543	15 474	2 069	de 3 à 5 ans
Materiel divers (clsh borgo)	4 464	3 109	1 355	de 3 à 5 ans
Materiel divers (base)	14 045	8 698	5 347	de 3 à 5 ans
Agencem. locaux (clsh bigu.)	2 966	1 306	1 659	10 ans
Agencem. locaux (hg)	1 800	802	998	10 ans
Mat. informat. (clsh bigu. + borg	1 949	1 949	0	5 ans
Mat. de bureau & informat. (hg)	2 411	2 214	197	5 ans
Mat. de bureau & informat. (clsh	6 698	5 048	1 650	5 ans
Mat. de bureau & informat. (clsh	1 973	692	1 282	5 ans
Mat. informatique (hg + ts clsh)	699	618	81	5 ans
Mat. informatique (siege)	6 144	3 557	2 588	5 ans
Mobilier de bureau (hg)	2 911	1 717	1 194	10 ans
Mobilier de bureau (clsh)	189	143	46	10 ans
TOTAL	73 917	52 933	20 984	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.2 - Etat des créances = 232 559 E**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	3 500		3 500
Actif circulant & charges d'avance	229 059	229 059	
TOTAL	232 559	229 059	3 500

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 103 429 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	93 387
Autres créances	10 042
Disponibilités	
TOTAL	103 429

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 455 524 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	225	225		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	34 618	34 618		
Dettes fiscales & sociales	404 883	404 883		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	15 798	15 798		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	455 524	455 524		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 59 437 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	10 854
Dettes fiscales & sociales	48 583
Autres dettes	
TOTAL	59 437

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 867 197 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	867 197	100,00 %
TOTAL	867 197	100,00 %

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

MAIRIE DE BIGUGLIA	444 437
MAIRIE DE BORGIO	205 966
MAIRIE DE CASTELLARE	24 593
CAF - BIGUGLIA	213 082
CAF - BORGIO	33 071
CAF - CASTELLARE	6 671
CAF - AIDE AUX TEMPS LIBRE	3 469
PARTIC. DES PARENTS	187 860
ACTIVITES DIVERSES	4 340

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 103 429 E

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	93 387
Caf - ajustement hg a recevoir(4181040)	51 829
Caf - ajustement clsh cast.(4181050)	3 552
Caf - ajustement clsh big.(4181060)	20 030
Caf - ajustement clsh borgo(4181070)	17 976
Autres créances :	10 042
Snm - remb a recevoir(4387101)	2 935
Fongep - remb. a recevoir(4387105)	7 107
TOTAL	103 429

8.2 - Charges à payer = 59 437 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	10 854
Cabinet fabiani - f.a.r(4081103)	10 854
Dettes fiscales et sociales :	48 583
Provision c/payés (hg)(4282200)	9 729
Provision / cpayés (clsh biguglia)(4282301)	9 232
Provision / cpayés (clsh borgo)(4282302)	3 005
Provision / cpayés (clsh cast.)(4282303)	2 392
Salaries - rbst factures(4286020)	654
Unifaf (hg)(4386021)	12 997
Unifaf (clsh)(4386032)	3 823
Charges sociales / congés a payer (hg)(4386220)	2 496
Charges sociales / congés a payer (big.)(4386230)	2 229
Charges sociales / congés a payer (bor.)(4386240)	1 080
Charges sociales / congés a payer (cas.)(4386250)	947
TOTAL	59 437

ENFANCE ET JEUNESSE DE BIGUGLIA
RÉSULTAT DES 5 DERNIERS EXERCICES

page 9

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	31/12/2011 12 mois	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois	31/12/2008 12 mois	31/12/2007 12 mois
<u>I - Situation financière en fin d'exercice</u>					
a) <i>Capital social</i>					
b) <i>Nombre d'actions émises</i>					
c) <i>Nombre d'obligations convertibles en actions</i>					
<u>II - Résultat global des opérations effectives</u>					
a) <i>Chiffre d'affaires hors taxes</i>	867 197	804 927	803 790	662 816	621 838
b) <i>Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions</i>	3 457	-48 722	57 067	-125 105	-58 469
c) <i>Impôt sur les bénéfices</i>					
d) <i>Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions</i>	3 457	-48 722	57 067	-125 105	-58 469
e) <i>Bénéfice après impôt, amortissements & provisions</i>	-8 248	-59 835	51 727	-130 543	-72 621
f) <i>Montants des bénéfices distribués</i>					
g) <i>Participation des salariés</i>					
<u>III - Résultat des opérations réduit à une seule action</u>					
a) <i>Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions</i>					
b) <i>Bénéfice après impôt, amortissements & provisions</i>					
c) <i>Dividende versé à chaque action</i>					
<u>IV - Personnel :</u>					
a) <i>Nombre de salariés</i>					
b) <i>Montant de la masse salariale</i>	600 344	609 288	516 697	557 791	553 584
c) <i>Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)</i>	207 220	212 726	180 521	201 350	180 415

Observations complémentaires