



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 2012

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 2012, 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 30 mai 2013

Le Commissaire aux Comptes
Jean-Pierre FABIANI



BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	5 836	5 836				
Constructions		17 850	-17 850	-5,43	-15 156	5,56
Installations techniques, matériel & outillage industriels	40 339	31 440	8 899	2,71	13 059	4,80
Autres immobilisations corporelles	28 390	5 863	22 527	6,86	23 082	8,49
Autres immobilisations financières	3 500		3 500	1,07	3 500	1,29
TOTAL (I)	78 065	60 990	17 075	5,20	24 484	9,00
Actif circulant						
Avances & acomptes versés sur commandes	5 070		5 070	1,54	14 331	5,27
Clients et comptes rattachés	147 441		147 441	44,93	153 744	56,53
Autres créances						
. Personnel	499		499	0,15	415	0,15
. Organismes sociaux	2 935		2 935	0,89	10 042	3,69
. Autres	65 015		65 015	19,81	64 858	23,85
Disponibilités	90 133		90 133	27,47	4 071	1,50
TOTAL (II)	311 094		311 094	94,80	247 462	91,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	389 159	60 990	328 170	100,00	271 946	100,00

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2012		31/12/2011	
	(12 mois)		(12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Report à nouveau	-183 577	-55,93	-175 330	64,46
Résultat de l'exercice	26 687	8,13	-8 248	3,02
TOTAL(I)	-156 890	-47,80	-183 578	-67,50
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
TOTAL (III)				
Emprunts et dettes				
. Découverts, concours bancaires	87	0,03	225	0,08
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 019	14,02	34 618	12,73
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	28 053	8,55	25 392	9,34
. Organismes sociaux	345 829	105,38	332 138	122,13
. Autres impôts, taxes et assimilés	46 937	14,30	47 352	17,41
Autres dettes	18 134	5,53	15 798	5,81
TOTAL(IV)	485 060	147,81	455 524	167,51
TOTAL PASSIF (I à V)	328 170	100,00	271 946	100,00

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Production vendue services	895 653		895 653	100,00	867 197	100,00	28 456	3,28	
Chiffres d'Affaires Nets	895 653		895 653	100,00	867 197	100,00	28 456	3,28	
Subventions d'exploitation			271 257	30,29	256 293	29,55	14 964	5,84	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			61 849	6,91	72 842	8,40	-10 993	-15,08	
Autres produits			5	0,00	9	0,00	-4	-44,43	
Total des produits d'exploitation (I)			1 228 765	137,19	1 196 342	137,96	32 423	2,71	
Autres achats et charges externes			308 299	34,42	344 421	39,72	-36 122	-10,48	
Impôts, taxes et versements assimilés			43 205	4,82	40 737	4,70	2 468	6,06	
Salaires et traitements			598 844	66,86	600 344	69,23	-1 500	-0,24	
Charges sociales			201 040	22,45	207 220	23,90	-6 180	-2,97	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			8 057	0,90	11 705	1,35	-3 648	-31,16	
Autres charges			407	0,05	86	0,01	321	373,26	
Total des charges d'exploitation (II)			1 159 851	129,50	1 204 513	138,90	-44 662	-3,70	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			68 914	7,69	-8 171	-0,93	77 085	943,40	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Autres intérêts et produits assimilés			8	0,00			8	N/S	
Total des produits financiers (V)			8	0,00			8	N/S	
Intérêts et charges assimilées					1	0,00	-1	-100,00	
Total des charges financières (VI)					1	0,00	-1	-100,00	
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			8	0,00	-1	0,00	9	900,00	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			68 922	7,70	-8 172	-0,93	77 094	943,39	
Produits exceptionnels sur opérations en capital			27	0,00			27	N/S	
Total des produits exceptionnels (VII)			27	0,00			27	N/S	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			42 262	4,72	75	0,01	42 187	N/S	
Total des charges exceptionnelles (VIII)			42 262	4,72	75	0,01	42 187	N/S	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			-42 235	-4,71	-75	-0,00	-42 160	N/S	
Total des Produits (I+III+V+VII)			1 228 799	137,20	1 196 342	137,96	32 457	2,71	
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)			1 202 112	134,22	1 204 589	138,91	-2 477	-0,20	
RÉSULTAT NET			26 687	2,98	-8 248	-0,94	34 935	423,56	
			<i>Bénéfice</i>				<i>Perte</i>		

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2011 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 328 169,58 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 26 686,86 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26/04/2013 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.

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

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 = 78 065 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 836			5 836
Immobilisations corporelles	68 080	648		68 728
Immobilisations financières	3 500			3 500
TOTAL	77 417	648		78 065

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 60 990 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 836			5 836
Immobilisations corporelles	47 096	8 057		55 153
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	52 933	8 057		60 990

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	2 573	1 714	5 ans
Materiel divers (clsh bigu. + bor	17 543	15 921	1 622	de 3 à 5 ans
Materiel divers (clsh borgo)	4 464	3 655	809	de 3 à 5 ans
Materiel divers (base)	14 045	11 864	2 181	de 3 à 5 ans
Agencem. locaux (clsh bigu.)	2 966	1 603	1 363	10 ans
Agencem. locaux (hg)	2 448	1 004	1 444	10 ans
Mat. informat. (clsh bigu. + borg	1 949	1 949	0	5 ans
Mat. de bureau & informat. (hg)	2 411	2 286	125	5 ans
Mat. de bureau & informat. (clsh	6 698	5 558	1 141	5 ans
Mat. de bureau & informat. (clsh	1 973	1 086	887	5 ans
Mat. informatique (hg + ts clsh)	699	699	0	5 ans
Mat. informatique (siege)	6 144	4 785	1 359	5 ans
Mobilier de bureau (hg)	2 911	2 008	903	10 ans
Mobilier de bureau (clsh)	189	162	27	10 ans
TOTAL	74 565	60 990	13 575	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.2 - Etat des créances = 219 391 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	215 891	215 891	
TOTAL	219 391	215 891	3 500

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 112 586 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	109 650
Autres créances	2 935
Disponibilités	
TOTAL	112 586

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 485 060 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	87	87		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	46 019	46 019		
Dettes fiscales & sociales	420 819	420 819		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	18 134	18 134		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	485 060	485 060		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 84 062 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	18 090
Dettes fiscales & sociales	65 972
Autres dettes	
TOTAL	84 062

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 895 653 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	895 653	100,00 %
TOTAL	895 653	100,00 %

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

DETAIL DES PRESTATIONS ET SUBVENTIONS

MAIRIE DE BIGUGLIA	438 431
MAIRIE DE BORGIO	231 313
MAIRIE DE CASTELLARE	31 431
CAF - BIGUGLIA	223 193
CAF - BORGIO	34 835
CAF - CASTELLARE	7 384
CAF - AIDE AUX TEMPS LIBRE	1 504
MSA	4 341
PARTIC. DES PARENTS	189 178
BASES NAUTIQUES	5 300

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 = 112 586 E

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	109 650
Caf - ajustement hg a recevoir(4181040)	70 152
Caf - ajustement clsh cast.(4181050)	2 567
Caf - ajustement clsh big.(4181060)	13 702
Caf - ajustement clsh borgo(4181070)	18 888
Msa - ajustement hg a recevoir(4181140)	2 170
Msa - ajustement clsh (big.) a recevoir(4181150)	1 548
Msa - ajustement clsh (borg.) a recev.(4181160)	547
Msa - ajustement clsh (cast.) a recev.(4181170)	77
Autres créances :	2 935
Snm - remb a recevoir(4387101)	2 935
TOTAL	112 586

8.2 - Charges à payer = 84 062 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	18 090
Cabinet fabiani - f.a.r(4081103)	18 090
Dettes fiscales et sociales :	65 972
Provision c/payés (hg)(4282200)	10 834
Provision / cpayés (clsh biguglia)(4282301)	9 960
Provision / cpayés (clsh borgo)(4282302)	3 600
Provision / cpayés (clsh cast.)(4282303)	2 400
Unifaf (hg)(4386021)	17 356
Unifaf (clsh)(4386032)	10 601
Charges sociales / congés a payer (hg)(4386220)	4 388
Charges sociales / congés a payer (big.)(4386230)	4 553
Charges sociales / congés a payer (bor.)(4386240)	1 259
Charges sociales / congés a payer (cas.)(4386250)	1 021
TOTAL	84 062

ENFANCE ET JEUNESSE DE BIGUGLIA
RÉSULTAT DES 5 DERNIERS EXERCICES

page 10

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	31/12/2012 12 mois	31/12/2011 12 mois	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois	31/12/2008 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>	895 653	867 197	804 927	803 790	662 816
b) <i>Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions</i>	34 744	3 457	-48 722	57 067	-125 105
c) <i>Impôt sur les bénéfices</i>					
d) <i>Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions</i>	34 744	3 457	-48 722	57 067	-125 105
e) <i>Bénéfice après impôt, amortissements & provisions</i>	26 687	-8 248	-59 835	51 727	-130 543
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>	598 844	600 344	609 288	516 697	557 791
c) <i>Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)</i>	201 040	207 220	212 726	180 521	201 350

Observations complémentaires