

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 2013**

ASSOCIATION FRATERNITE DU PARTAGE
20 Rue Hyacinthe Campiglia
20000 AJACCIO

Assemblée Générale statuant sur les comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013, 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 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.

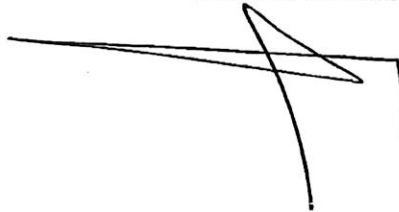
III - Vérifications et informations spécifiques

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 des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bastia, le 25 mars 2014

Joseph LORENZONI
Commissaire aux Comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 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	1 256	13	436	423	97.03
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	1 236 106	777 936	458 171	378 143	80 028	21.16
	Installations techniques Matériel et outillage	54 592	44 126	10 465	18 500	8 034	43.43
	Autres immobilisations corporelles	42 486	28 722	13 764	15 681	1 918	12.23
	Immobilisations en cours				139 670	139 670	100.00
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	500		500		500		
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	1 334 953	852 040	482 913	552 429	69 516	12.58
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	1 081		1 081	1 330	249	18.71
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	864		864	1 283	419	32.67
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	32 395		32 395	4 950	27 445	554.44
	Autres créances	90 033		90 033	75 912	14 121	18.60
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	173 150		173 150	39 163	133 988	342.13	
Charges constatées d'avance (3)	599		599	9 919	9 319	93.96	
	TOTAL III	298 122		298 122	132 557	165 566	124.90
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 633 075	852 040	781 035	684 986	96 050	14.02

(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			
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	482 609		482 609			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	22 295		35 315		13 020	36.87
	Report à nouveau	181 666		87 856		93 810	106.78
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	49 000		100 816		149 816	148.60
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports	25 000		25 000			
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			6 014		6 014	100.00
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	192 063		183 995		8 068	4.38	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	589 301		532 233		57 068	10.72
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	21 531				21 531	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 302		67 671		34 369	50.79
	Dettes fiscales et sociales	100 149		85 081		15 067	17.71
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	85				85	
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	36 667				36 667	
	TOTAL IV	191 734		152 753		38 981	25.52
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	781 035		684 986		96 050	14.02

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

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

155 067

152 753

2

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	39		12		27	234.78
Production vendue de Biens et Services	156 250		79 867		76 383	95.64
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	194 511		133 173		61 338	46.06
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 143		6 348		205	3.23
Collectes						
Cotisations	320		310		10	3.23
Autres produits	407 273		407 309		36	0.01
TOTAL I	764 535		627 018		137 517	21.93
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises			921		921	100.00
Variation de stock (marchandises)	102		1 283		1 385	107.93
Achats de matières premières et autres approvisionnements	81 645		95 926		14 281	14.89
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	249		697		946	135.70
Autres achats et charges externes	92 036		99 665		7 629	7.65
Impôts, taxes et versements assimilés	27 596		27 271		325	1.19
Salaires et traitements	339 684		337 097		2 587	0.77
Charges sociales	129 413		123 853		5 560	4.49
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	65 560		53 596		11 964	22.32
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association	318				318	
Autres charges (2)	558		2 043		1 485	72.68
TOTAL II	737 161		738 392		1 231	0.17
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	27 374		111 374		138 748	124.58
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	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		26		24	1	5.85
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		26		24	1	5.85
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		593			593	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		593			593	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		567		24	591	NS
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		26 807		111 350	138 157	124.07
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				110	110	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		24 822		16 951	7 871	46.43
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		24 822		17 061	7 761	45.49
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		454		6 527	6 073	93.04
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		2 174			2 174	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		2 628		6 527	3 899	59.73
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		22 194		10 534	11 660	110.69
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		789 382		644 103	145 279	22.56
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		740 382		744 919	4 537	0.61
SOLDE INTERMEDIAIRE		49 000		100 816	149 816	148.60
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		49 000		100 816	149 816	148.60

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	5	
Permanence ou changement de méthodes	5	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	5	
Etat des amortissements	6	
Tableau de variation des fonds associatifs	7	
Etat des provisions		NA
Etat des échéances des créances et des dettes	7	
Evaluation des immobilisations corporelles	8	
Evaluation des amortissements	8	
Evaluation des matières et marchandises	8	
Evaluation des créances et des dettes	8	
Disponibilités en Euros	8	
Produits à recevoir	9	
Charges à payer	9	
Charges et produits constatés d'avance	9	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Valorisation des contributions volontaires	10	
Honoraires des commissaires aux comptes	10	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Montant des engagements financiers	10	
Informations en matière de crédit bail	11	
Engagement en matière de pensions et retraites	11	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

- 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	1 269		
Constructions sur sol propre	644 936		
Installations générales agencements aménagements des constructions	456 280		134 890
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	64 647		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	42 717		2 497
TOTAL	1 208 580		137 387
TOTAL GENERAL	1 209 849		137 387

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			1 269	1 269
Constructions sur sol propre			644 936	644 936
Installations générales agencements aménagements constr.			591 170	591 170
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		10 055	54 592	54 592
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 728	42 486	42 486
TOTAL		12 783	1 333 184	1 333 184
TOTAL GENERAL		12 783	1 334 453	1 334 453

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	833	423		1 256
Constructions sur sol propre	387 630	21 733		409 363
Installations générales agencements aménagements constr.	335 443	33 129		368 572
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	46 147	6 896	8 917	44 126
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	27 035	3 378	1 692	28 722
TOTAL	796 256	65 137	10 609	850 784
TOTAL GENERAL	797 089	65 560	10 609	852 040

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	423				
Constructions sur sol propre	21 733				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	33 129				
Instal.techniques matériel outillage indus.	6 896				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 378				
TOTAL	65 137				
TOTAL GENERAL	65 560				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	482 609				482 609
Réserves :					
Réserves d'investissement	15 000				15 000
Réserves de compensation	13 020	13 020			
Réserves de trésorerie	7 295				7 295
Report à nouveau	87 856	93 810		0	181 666
RESULTAT DE L'EXERCICE	100 816	100 816	49 000	0	49 000
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	25 000				25 000
Résultats sous contrôle de tiers	6 014	6 014		0	
Subventions d'investissement	183 995		32 890	24 822	192 063
Provisions réglementées					
TOTAL I	532 233		81 890	24 822	589 301

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	500	500	
Autres créances clients	32 395	32 395	
Divers état et autres collectivités publiques	89 313	89 313	
Débiteurs divers	720	720	
Charges constatées d'avance	599	599	
TOTAL	123 527	123 527	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 750		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 250		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	21 531	4 824	16 707	
Fournisseurs et comptes rattachés	33 302	33 302		
Personnel et comptes rattachés	31 074	31 074		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 014	50 014		
Autres impôts taxes et assimilés	19 060	19 060		
Autres dettes	85	85		
Produits constatés d'avance	36 667	36 667		
TOTAL	191 734	175 027	16 707	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	25 551			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 064			

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 01/01/2013 au 31/12/2013

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	18 877
Autres créances	90 033
Total	108 910

Les autres créances correspondent aux montants suivants :

- Subvention à l'investissement à recevoir : 32.890 euros
- Subvention CTC sur fonctionnement du restaurant social : 24.974 euros
- 1/2 de la subvention du Conseil général 2A sur aide alimentaire 2013/2014 : 25.000 euros
- Solde de la subvention CG2A sur le fonctionnement du restaurant social : 6.449 euros
- Remboursement UNIFAF à recevoir sur formation 2013 : 720 euros

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	42
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 667
Dettes fiscales et sociales	51 781
Total	58 489

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	599
Total	599
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	36 667
Total	36 667

Les produits constatés d'avance concernent la quote part 2014 de la subvention attribuée par la DDCSPP et relative au fonctionnement du restaurant social.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

- 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.

Le bénévolat a été valorisé au taux du SMIC horaire applicable en 2013 et en tenant compte du taux moyen de charges sociales de la structure.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3.600 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3.600 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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

Don pour financement des travaux octroyé par la CEPAC	5 000
Total	5 000

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				15 126	15 126
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				2 150	2 150
- dotations de l'exercice				2 162	2 162
Total				4 312	4 312
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				3 921	3 921
- exercice				3 921	3 921
Total				7 841	7 841
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				3 921	3 921
- entre 1 et 5 ans				4 247	4 247
Total				8 168	8 168

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		25 573	