



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU TARN**

Association loi 1901  
Siège social : 32, rue des Carmélites  
81000 ALBI

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

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



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU TARN**

Association loi 1901  
Siège social : 32, rue des Carmélites  
81000 ALBI

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

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

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Comité Directeur. 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 APPRECIATIONS :**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nos appréciations pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, tels que décrits dans l'annexe des comptes et sur le caractère raisonnable, sur la base des éléments disponibles à ce jour, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

**III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :**

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 financier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Boulogne, le 20 avril 2010

**AUDIT FRANCE**

*Commissaire aux comptes*

Représenté par Hervé WILLI

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'H. Willi', is written over a horizontal blue line.

ACTIF	31.12.2009			2008	PASSIF	31.12.2009	2008
	Brut	Amort/Prov	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES &amp; ASSIMILES</b>		
Logiciels informatiques	4 344	4 255	89	175	Fonds associatif	-1 458	-2 085
Terrains	15 245		15 245	15 245	Résultat de l'exercice	22 419	626
Constructions et agencements	150 277	141 618	8 659	13 753	Ecart réévaluation	70 029	70 029
Matériel Outillage	18 519	12 735	5 784	10 715	Subventions d'équipement nettes	4 833	9 667
Autres immobilisations corporelles	51 219	41 549	9 670	12 532	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>95 823</b>	<b>78 237</b>
Immobilisations en cours					<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
Prêts Francas					Provisions pour risques		
Autres prêts et titres immobilisés	1 773	1 136	637	637	Provisions pour charges	42 421	33 342
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés		2 449
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>241 377</b>	<b>201 293</b>	<b>40 084</b>	<b>53 057</b>	<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>42 421</b>	<b>35 791</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	564		564	551	Emprunts Francas		14 031
Avances et acomptes versés					Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit		
Usagers	800		800	1 169	Emprunts et dettes financières divers		
Subventions à recevoir	1 500		1 500		Avances et acomptes reçus		
Comptes courants Francas	7 988		7 988	14 800	Fournisseurs	2 195	2 314
Autres créances	3 160		3 160	5 338	Dettes fiscales et sociales	30 908	29 907
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants Francas	1 147	625
Disponibilités	114 294		114 294	80 357	Autres dettes	100	672
Charges constatées d'avance	4 204		4 204	6 305	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>132 510</b>		<b>132 510</b>	<b>108 520</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>34 350</b>	<b>47 549</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>373 887</b>	<b>201 293</b>	<b>172 594</b>	<b>161 577</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>172 594</b>	<b>161 577</b>

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Ventes de marchandises	150	267
Prestations de service	135 658	122 611
Subventions d'exploitation	180 383	180 354
Produits divers	20 293	22 522
Reprise sur provisions et QP Sub. Inv. virée au résultat	4 833	9 455
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	2 449	6 640
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>343 766</b>	<b>341 849</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de marchandises	312	940
Variation de stock	-13	53
Achat de prestations	49 588	38 532
Autres achats et charges externes	84 956	93 259
Impôts et taxes	3 380	3 364
Salaires	105 010	110 307
Charges sociales	40 037	43 934
Autres charges de gestion courante	21 751	30 530
Dotations aux amortissements	13 997	13 465
Dotations aux provisions	2 562	2 924
Engagements à réaliser sur ressources affectées		2 449
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>321 580</b>	<b>339 757</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>22 186</b>	<b>2 092</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Intérêts		
Produits nets sur cession de VMP	48	558
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>48</b>	<b>558</b>
<b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>		
Intérêts		95
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		<b>95</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>48</b>	<b>463</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>22 234</b>	<b>2 555</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
sur opérations de gestion	18 261	2 355
sur opérations en capital	1 250	
Reprise sur provisions	4 000	1 000
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>23 511</b>	<b>3 355</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
sur opérations de gestion	16 809	4 284
sur opération en capital		
Dotations aux provisions	6 517	1 000
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>23 326</b>	<b>5 284</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>185</b>	<b>-1 929</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>22 419</b>	<b>626</b>

## ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2009 qui dégage un excédent de 22 419 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social de l'association :

La Fédération Départementale des Francas du Tarn demeurant 32 rue des Carmélites 81000 ALBI, associe les personnes physiques et les personnes morales qui favorisent ou participent à l'action éducative et culturelle en faveur des enfants (tel que définis par la Convention Internationale des droits de l'Enfant).

### I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation (a), permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1<sup>er</sup> juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Cependant, cette dernière est assimilable aux durées d'usage retenues. Concernant les immobilisations comportant des éléments assimilables à des « composants » distincts, pouvant faire l'objet de remplacements à intervalles réguliers et d'amortissements selon des durées différentes, leur valeur nette est non significatif au 31 décembre 2009. Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

(a) : le principe de continuité de l'exploitation a été maintenue malgré un fonds associatif qui demeure négatif du fait des mesures de redressement mises en place depuis quelques années et qui continuent à produire leurs effets.

### II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

#### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

##### a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	6 385,00		2 040,78	4 344,22
Terrains	15 244,90			15 244,90
Constructions et agencements	154 885,57		4 608,32	150 277,25
Matériel d'activités	15 804,74		1 009,34	14 795,40
Agencements & aménagements divers	3 723,10			3 723,10
Matériel de transport	17 541,74		4 121,74	13 420,00
Matériel informatique	39 270,48	1 023,90	2 495,72	37 798,66
Mobilier de bureau	344,60		344,60	
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>253 200,13</b>	<b>1 023,90</b>	<b>14 620,50</b>	<b>239 603,53</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements

Acquisition : Ordinateur portable Délégué

Désinvestissements : Mise au rebut de divers équipements obsolètes, hors d'usage.

##### c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	6 210,38	85,67	2 040,78	4 255,27
Constructions et agencements	2% à 12,5 %	141 133,03	5 093,77	4 608,32	141 618,48
Matériel d'activités	33% à 20%	5 089,50	4 931,80	1 009,34	9 011,96
Agencements & amén. divers	10%	3 723,10			3 723,10
Matériel de transport	25%	9 659,96	1 677,50	4 121,74	7 215,72
Matériel informatique	33%	34 620,35	2 208,15	2 495,72	34 332,78
Mobilier de bureau	20%	344,60		344,60	
<b>Total</b>		<b>200 780,92</b>	<b>13 996,89</b>	<b>14 620,50</b>	<b>200 157,31</b>

## 2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas			
Autres prêts (1)	1 136		1 136
Titres (1)	637		637
Dépôts et cautionnements			

(1) : Prêt ASSOCIL (1% Construction) remboursable en 2015 pour 1136 € (dépréciés à 100%) et 28 parts Casden pour 637 €

## 3. Stocks

- Stocks fichiers pédagogiques Francas d'un montant de 564 €.

## 4. Avances et acomptes versés

- Pas d'avance et acompte versés au 31-12-2009.

## 5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	800		800
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	800		800

## 6. Subventions à recevoir de 1 500 €

## 7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4503151	1-2-3 soleil Toulouse	32
4511274	Francas de Sebézac	761
4518109	G.E.E.J. 81	3 087
4518112	Francas de Réalmont	40
4518127	Francas de Labastide Rouairoux	52
4518149	Carmaux Loisirs Enfance	2 000
4518150	Association la cigogne	923
4518158	Fédération Caisse à savon	965
4518160	Francas Loisirs Gaillac	128
	<b>Total</b>	<b>7 988</b>

## 8. Autres créances

- Caf et familles à recevoir 3 160 €

## 9. Valeurs mobilières de placement

- Pas de valeurs mobilières de placement au 31-12-2009.

## 10. Disponibilités

- BPTA (courant et livret) 112 436 €

- Régies 1 857 €

## 11. Charges constatées d'avance

- Cnea, location machine à Affranchir et maintenance Sage 4 204 €

## III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

### 1. Fonds propres

Le fonds associatif est le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

L'écart de réévaluation correspond à la réévaluation ayant eu lieu en 1989 des locaux de l'association sis 32 rue des Carmélites à Albi (81000)

## 2. Subventions d'investissement : Conseil Général matériel radio 14 500 € au 31-12-2008

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
Conseil Général	14 500,00	33,33%	9 666.67, 00	4 833,33	4 833.34
<b>Total</b>	<b>14 500,00</b>		<b>9 666.67</b>	<b>4 833,33</b>	<b>4 833.34</b>

## 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Fonds de coopération				
Contribution patronale départ à la retraite				
Engagement de retraite du personnel (1)	33 342,41	9 078,47		42 420,88
<b>Provisions pour charges</b>	<b>33 342,41</b>	<b>9 078,47</b>		<b>42 420,88</b>
Immobilisations financières	4 136,20		3 000,00	1 136,20
Créances usagers				
Comptes courants Francas				
Autres créances	1 000,00		1 000,00	
<b>Dépréciations</b>	<b>5 136,20</b>		<b>4 000,00</b>	<b>1 136,20</b>
<b>Total</b>	<b>38 478,61</b>	<b>9 078,47</b>	<b>4 000,00</b>	<b>43 557,08</b>

Dotations / reprises d'exploitation 2 561,56

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles 6 516,91 4 000,00

**Total 9 078,47 4 000,00**

(\*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 1 000,00

(\*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet 3 000,00

**Total 4 000,00**

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour engagements de retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence et 1/3 de mois au-delà de 10 ans, pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

## 4. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Jeunesse et Sports	2 449,00		2 449,00	
<b>Total</b>	<b>2 449,00</b>		<b>2 449,00</b>	

## 5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts Francas (A.L.)	14 031	14 031				
<b>Total</b>	<b>14 031</b>	<b>14 031</b>				

## 6. Avances et acomptes reçus

- Pas d'avances et acomptes reçus.

## 7. Fournisseurs

Fournisseurs 2 194 €

## 8. Dettes fiscales et sociales

- congés à payer 30 908 €  
 - Urssaf du Tarn 8 445 €  
 - Cotisation prévoyance 322 €  
 - Cotisation Retraite 2 578 €  
 - Cotisation Assedic 1 461 €  
 - Dettes Congés payés charges 16 901 €  
 - Taxes sur les salaires 143 €  
 - Uniformation 1 058 €

### 9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4500000	Fédération Nationale des Francas	482
4501700	Francas Midi Pyrénées	665
	Total	1 147

### 10. Autres dettes

- Bourse BAFA 100 €

### 11. Produits constatés d'avance : Néant

## IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	1 833	1 395
Sous Total	1 833	1 395
Réalisé par les organisations affiliées	270 932	307 954
Total	272 765	309 349

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Recettes colonie Eté	81 649	62 584
CSTAA	37 571	38 937
Formation		722
Remboursements (personnel, frais, formations, etc....)	2 074	2 772
Divers	14 364	27 596
Total Prestations	135 658	122 611

### 2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères J.S.	2 800	12 000
Conseil Général	146 500	145 000
FONJEP	10 934	10 891
Aides à l'emploi (A.S.P.)	12 126	
Conseil Régional (ERAM)	7 000	9 829
Autres subventions	1 023	1840
Total	180 383	179 561

### 3. Produits exceptionnels

- Reprise FRANCAS Albi et francas Carmaux	14 031 €
- Remboursement jpa accueil enfant handicapé	1 386 €
- Famille colonie 2008	900 €
- Maif remboursement	777 €
- Divers autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 867 €
- Prix cession véhicule Trafic Renault (fin de crédit-bail)	1 250 €

### 4. Charges exceptionnelles

- Pertes familles centre d'accueil 2008	1 600 €
- Reprise Francas Albi pour Art Amis	14 031 €
- Vitres Labastide Rouairoux	777 €
- Divers autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	€

## VI - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos 2009		Exercice précédent 2008	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres				
Employés	3	3	3	2
Emplois aidés (CAE)	1	1	2	2
Total	4	4	5	4

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Equivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

"CEE"	Exercice clos		Exercice précédent	
	Nb de personnes	Nb de journées	Nb de personnes	Nb de journées
Contrat CEE	14	1 833	12	1 395

### 2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

### 3. Engagement en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF)

Conformément à la loi n°2004-391 du 4 mai 2004, instaurant pour les salariés un droit individuel à la formation à hauteur de 21 heures par an par salarié, les droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice s'élèvent à 135 heures.

### 4. Engagement de crédit bail et locations de longue durée : Néant

### 5. Mise à disposition et bénévolat

#### a) Mise à disposition de personnels ou de moyens techniques

- 1 équivalent temps plein

#### b) Bénévolat

- Environ 60 journées d'encadrement animateur.

### 6. Engagement hors bilan au 31-12-2009 :

- L'association est membre du Groupement d'Employeurs des Francas en Midi Pyrénées dont les statuts prévoient la solidarité des membres en cas de défaillance dudit Groupement.

- L'association est membre du Groupement d'Employeurs Enfance jeunesse 81 dont les statuts prévoient la solidarité des membres en cas de défaillance dudit Groupement.