



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DE HAUTE MARNE

Association loi 1901
Siège social : 24 bis, rue des Platanes
52000 CHAUMONT

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS
DE HAUTE MARNE**

Association loi 1901
Siège social : 24 bis, rue des Platanes
52000 CHAUMONT

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 15 juin 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.

BILAN

montants exprimés en euros

ACTIF	31.12.2009			31.12.2008	PASSIF	31.12.2009	31.12.2008
	Brut	Amort/Prov	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES & ASSIMILES		
Logiciels informatiques	471,07	471,07	0,00	0,00	Fonds associatif	301 845,57	293 314,99
Terrains	1 985,92	0,00	1 985,92	1 985,92	Résultat de l'exercice	18 748,66	8 530,58
Constructions et agencements			0,00	0,00	Subventions d'équipement nettes	10 809,53	4 033,39
Matériels d'activités	43 743,98	43 235,39	508,59	2 610,39	TOTAL FONDS PROPRES	331 403,76	305 878,96
Autres immobilisations corporelles	65 916,89	36 638,24	29 278,65	7 826,85	PROVISIONS & FONDS DEDIES		
Immobilisations en cours					Provisions pour risques		
Prêts Francas					Provisions pour charges	21 131,90	22 509,17
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés	28 345,32	6 302,37
Dépôts et cautionnements					TOTAL PROVISIONS	49 477,22	28 811,54
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	112 117,86	80 344,70	31 773,16	12 423,16	DETTES		
ACTIF CIRCULANT					Emprunts Francas		
Stocks	3 213,08	1 866,73	1 346,35	2 050,23	Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit		
Avances et acomptes versés			0,00		Avances et acomptes reçus	52,00	46,09
Usagers	29 615,55	5 589,09	24 026,46	33 128,43	Fournisseurs	9 759,59	8 099,29
Subventions à recevoir	46 422,78	1 410,73	45 012,05	33 823,06	Dettes fiscales et sociales	30 845,03	33 696,49
Comptes courants Francas	148,50		148,50	0,00	Comptes courants Francas	2 534,89	1 183,66
Autres créances	1 622,36	1 096,03	526,33	45,45	Autres dettes		83,82
Valeurs mobilières de placement	293 300,45		293 300,45	278 771,32	Produits constatés d'avance	7 382,29	628,70
Disponibilités	34 627,92		34 627,92	17 464,23	TOTAL DETTES	50 573,80	43 738,05
Charges constatées d'avances	693,56		693,56	722,67	TOTAL GENERAL	431 454,78	378 428,55
TOTAL ACTIF CIRCULANT	409 644,20	9 962,58	399 681,62	366 005,39			
TOTAL GENERAL	521 762,06	90 307,28	431 454,78	378 428,55			

Association Départementale des Francas de Haute Marne

COMPTE DE RESULTAT	2009	2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	568,39	827,42
Prestations de service	231 693,99	226 076,43
Subventions d'exploitation	195 633,96	187 845,83
Produits divers	16 710,02	7 193,58
Reprise sur provisions et QP Sub. Inv. virée au résultat	20 296,60	18 255,73
Report des ressources non utilisées des ex. antérieures		3 796,33
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	464 902,96	443 995,32
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 784,11	1 387,80
Variation de stock	887,39	-464,91
Achat d'autres approvisionnements		
Variation de stock		6,25
Autres achats et charges externes	173 527,83	191 080,03
Impôts et taxes	3 766,10	4 491,10
Salaires	156 485,54	162 523,04
Charges sociales	47 471,84	51 619,78
Autres charges de gestion courante	13 782,29	25 551,44
Dotations aux amortissements	6 237,58	9 778,31
Dotations aux provisions	23 087,65	4 556,01
Engagements à réaliser sur ressources affectées	22 042,95	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	449 073,28	450 528,85
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	15 829,68	-6 533,53
PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts		
Produits nets sur cessions de VMP	1 637,75	8 703,51
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 637,75	8 703,51
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts		
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER (II)	1 637,75	8 703,51
RESULTAT COURANT (I + II)	17 467,43	2 169,98
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion	1 786,44	6 900,40
sur opérations en capital		
Reprise sur provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 786,44	6 900,40
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion	505,21	539,80
sur opérations en capital		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	505,21	539,80
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	1 281,23	6 360,60
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	18 748,66	8 530,58

ANNEXE

au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2009 qui dégage un excédent de 18 748,66 €.

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 : *promouvoir la place des enfants et des jeunes dans la société et développer des projets d'accueil d'activités à l'intention des enfants et des jeunes*

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le directeur de l'Association, Fabien Vagner, est décédé le 02 Octobre 2009.

II - 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, 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. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an. Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

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.

III - 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	2 323,25 €		1 852,18	471,07
Terrains	1 985,92 €			1 985,92
Constructions et agencements	619,66 €			619,66
Matériel d'activités	58 656,58 €		14 912,60	43 743,98
Agencements & aménagements divers	634,63 €		634,63	
Matériel de transport	18 838,73 €	21 800,00		40 638,73
Matériel informatique	51 494,14 €	3 787,60	30 623,24	24 658,50
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	134 552,91	25 587,60	48 022,65	112 117,86

b) Acquisitions et désinvestissements

Acquisitions : - Citroën Jumpy : 21 800 €
- Standard téléphonique : 3 787,60 €

Mises au rebut :

- Windows 95 : 425,25 €
- Pack Office Pro : 365,88 €
- 2 MAJ windows : 240,87 €
- 2 Office Pro : 731,76 €
- 2 Norton anti-virus : 88,42 €
- Camif Divan : 155,50 €
- Camif pouf : 60,98 €
- Camif radio cassette : 227,06 €
- Kit Hockey : 141,09 €
- Mat div Henri Dunant : 419,23 €
- Lit de camp 2 : 280,87 €
- 1 micro ondes But : 227,15 €
- 1 rideau siège départ : 232,23 €
- Imprimante laser Hewlett : 486,31 €
- Onduleur : 303,37 €
- Fax Galéo : 455,82 €
- Ordinateur pentium II : 1 368,99 €
- Evolution Pentium 133 : 574,73 €
- Evolution Pentium 100 : 696,69 €
- Imprimante BJC 6000 : 333,86 €

- Lot 1^{er} installation Semoutiers : 531,98 €
- Lot fichiers 1^{er} install sem som : 277,76 €
- Lot 1^{er} install semoutier somm : 479,82 €
- Lot divers jouets année 2000 : 3 807,17 €
- Tentes Taïga camif : 2 516,14 €
- Espace multimédia St Roch : 7 819,32 €
- Photocopieur 3222 Gestetner : 4 922,88 €
- Banquette + pouf Nathan : 187,00 €
- 13 banquettes tissu : 1 768,00 €
- lot pour carré tissu : 663,00 €
- portable Sony : 2 096,17 €
- imprimante + fax But : 244,00 €
- Cloisons rectangulaires : 402,40 €
- PC Chaumont Dell : 2 167,67 €
- Photocopieur St Roch Sigex : 1 794,00 €
- 4 vestiaires métal enfants : 430,27 €
- 1 armoire haute à rideau : 401,89 €
- Lot jonglerie : 1 244,10 €
- Lot jonglerie junior : 422,44 €
- Radio K7 laser : 671,15 €
- Ordinateur PC x 2000 : 882,68 €
- Standard téléphonique : 767,27 €
- Réseau informatique : 4 076,25 €
- Imprimante Mariet Creuzat : 396,55 €
- PC Mariet Creuzat : 1 236,66 €

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	2 323,25		1 852,18	471,07
Constructions et agencements	5%	619,66			619,66
Matériel d'activités	10 à 20%	55 767,52	2 380,47	14 912,60	43 235,39
Agencements & amén. divers	20%	634,63		634,63	
Matériel de transport	12,5 à 20%	18 838,73	752,55		19 591,28
Matériel informatique & Bureau	10 à 33%	43 945,96	3 104,56	30 623,22	16 427,30
Mobilier de bureau					
	Total	122 129,75	6 237,58	48 022,63	80 344,70

2. Immobilisations financières

Néant.

3. Stocks

Stock composé de fournitures « Créacop » destinées aux centres de loisirs.

4. Avances et acomptes versés

Aucune avance versée

5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Clients Divers	180,00		180,00
Clients Bologne Permanent	1 409,33		1 409,33
CAF	20 011,33		20 011,33
Clients des CLSH	1 933,34	1 555,34	378,00
Clients Créacop	154,13		154,13
Clients St Roch été	3 237,95	2 881,95	356,00
JPA (Jeunesse au Plein Air)	1 145,97		1 145,97
Clients St Roch mercredis	1 480,00	1 151,80	328,20
CLSH Montigny	63,50		63,50
Total	29 615,55	5 589,09	24 026,46

6. Subventions à recevoir

	Brut	Dépréciations	Net
Subvention Rimaucourt 2008	902,79	902,79	0,00
Subvention Reynel 2008	507,94	507,94	0,00
Trop perçu Sub Bologne 2008	-379,06		-379,06
Subvention Andelot 2009	5 167,89		5 167,89
Subvention Bologne 2009	27 992,66		27 992,66
Subvention Choignes 2009	1 600,00		1 600,00
Subvention Neuilly 2009	1 600,00		1 600,00
Subvention St Urbain 2009	1 400,00		1 400,00
Subvention Montigny 2009	2 700,00		2 700,00
Subvention Biesles 2009	2 130,56		2 130,56
Subvention Vieville 2009	1 400,00		1 400,00
Subvention DDJS	1 400,00		1 400,00
Total	46 422,78	1 410,73	45 012,05

7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4501488	Francas AD 88	148,50
	Total	148,50 €

8. Autres créances

Composées en partie du litige Assier (déprécié à 100% compte tenu du risque de non recouvrement) pour 1 096,03 €, ainsi que quelques produits à recevoir.

9. Valeurs mobilières de placement

SICAV Monétaire E (La Banque Postale)	231 739,72
SICAV Trésorerie T (La Banque Postale)	<u>61 560,73</u>
	293 300,45

10. Disponibilités

514100 : CCP AD n°0433691D023	4 487,92 €
514200 : CCP St Roch n°0433688A023	975,81 €
514300 : CCP Bologne n°0433687Z023	1 106,20 €
514400 : CCP Froncles n°0619627H023	289,06 €
512220 : BPC AD n°09519113774	17 159,47 €
512250 : BPC Livret n°0433688A023	10 250,12 €
531000 : Caisse AD	290,93 €
541000 : Régie d'Avance St Roch	19,95 €
542000 : Régie d'Avance Bologne	<u>48,46 €</u>
	34 627,92 €

11. Charges constatées d'avance

CNEA 2010	164,00 €
France Télécom	13,60 €
Orange	97,27 €
Sigec	61,21 €
Timbres	178,08 €
Lixxbail	<u>179,40 €</u>
	693,56 €

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Ils sont composés du fond associatif (301 845,57 €) qui est le cumul des résultats depuis la création de l'association et du résultat de l'année (18 748,66 €).

2. Subventions d'investissement

DESIGNATION	BRUT	TAUX	NET AU DEBUT	REPRISES	NET A LA FIN
Sub année 2004	4 354,20	20	444,04	444,04	0,00
Sub année 2005	3 213,41	20	808,85	642,69	166,16
Sub année 2006	5 933,00	Divers	2 780,50	905,50	1 875,00
Sub année 2007	608,95	100	0,00	0,00	0,00
Sub année 2008	2 203,13	100	0,00	0,00	0,00
Sub année 2009	9 081,88	20	9 081,88	313,51	8 768,37
TOTAL	25 394,57		13 115,27	2 305,74	10 809,53

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	12 549,62	6 806,88	5 638,82	13 717,68
Litige salarié		7 414,22		7 414,22
Pérennisation Emplois Jeunes	9 959,55		9 959,55	
Provisions pour charges	22 509,17	14 221,10	15 598,37	21 131,90
Stocks	2 050,24	1 866,73	2 050,24	1 866,73
Subventions à recevoir		1 410,73		1 410,73
Usagers		5 589,09		5 589,09
Autres créances	1 438,28		342,25	1 096,03
Dépréciations	3 488,52	8 866,55	2 392,49	9 962,58
Total	25 997,69	23 087,65	17 990,86	31 094,48

Dotations / reprises d'exploitation 23 087,65 17 990,86

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 23 087,65 17 990,86

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 17 990,86

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

(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 jusqu'à 10 ans d'ancienneté et 1/3 au-delà 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
Activités Chaumont	6 302,37	22 042,95		28 345,32
Total	6 302,37	22 042,95		28 345,32

5. Emprunts et dettes assimilées

Néant

6. Avances et acomptes reçus

Avance de 52€ de Mme Collot pour St Roch

7. Fournisseurs

Fournisseurs	6 013,82 €
Fournisseurs, factures non parvenues	3 745,77 €
	9 759,59 €

8. Dettes fiscales et sociales

URSSAF	11 621,00 €
CPM Retraite et Prévoyance	3 540,00 €
Assedic	2 234,00 €
Autres organismes sociaux	-38,41 €
Congés Payés	8 352,44 €
Prime de précarité	2 674,00 €
Taxe sur les salaires	623,00 €
Formation professionnelle continue	1 839,00 €

30 845,03 €

9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4500000	Fédération Nationale Francas	935,04 €
4500800	Francas Lorraine Champagne Ardennes	1 499,85 €
4501454	AD 54 Francas	100,00 €
Total		2 534,89 €

10. Autres dettes

Néant.

11. Produits constatés d'avance

DDJS Bafa 2010

5 330,00 €

CNASEA 2010

2 052,29 €

7 382,29 €

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	12 949,50	14 141,00
Réalisées par organismes affiliés *	13 036,00	15 907,00
TOTAL Journées Enfants	25 985,50	30 048,00
<i>Recettes CLSH, vacances (familles, CAF, MSA)</i>	<i>231 693,99 €</i>	<i>225 592,03 €</i>

* il s'agit des journées enfants réalisées par : S.L.O. Centres Aérés à Bettancourt, Communauté de Communes du Bassigny, CLEL, Mairie de Rimaucourt, Mairie de Reynel, Mairie de Cirey Les Mareilles

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Subvention Ministère jeunesse et Sport	7 336,00	7 341,00
Subvention Emploi (aide TPE + emploi jeune)	7 806,88	
Subvention Conseil Général	17 226,81	19 243,11
Subvention Bologne Permanent	35 436,86	43 866,78
Subvention Chaumont	72 000,00	82 000,00
Subvention des autres communes	40 221,41	26 069,28
Subvention Organismes sociaux et autres	2 000,00	
Autres subventions	13 606,00	9 325,66
Total	195 633,96	187 845,83

3. Produits exceptionnels

Produits exceptionnels (arrondi)

0,01

Produits sur exercices antérieurs

1 786,43

(principalement des journées enfants des CLSH 2008 réglées en 2009)

1 786,44

4. Charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles

48,95

Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs

456,26

505,21

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Employés	8	5,5	7	5,5
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	1	1	1	1
Total	9	6,5	8	6,5

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

EFFECTIF	Exercice clos	Exercice précédent
CEE	62	76

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 20 heures par an par salarié, les droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice s'élèvent à 240,94 heures.

4. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances restant dues sont :

Photocopieur (échéance : décembre 2013. Loyer annuel : 717,60 €) 2 870,40 €

5. Contributions volontaires

a) Mise à disposition de personnels ou de moyens techniques

L'association bénéficie de la mise à disposition gratuite de locaux et de la prise en charge des frais liés à ces locaux (électricité, chauffage, eau, taxes ...) de la part de la Ville de Chaumont, pour le siège (24 bis rue des Platanes à Chaumont) et pour le centre de loisirs de Saint-Roch (Chemin du Val de Villiers à Chaumont). Pour les autres centres de loisirs, les locaux sont aussi mis à disposition gratuitement.

b) Bénévolat

L'association a bénéficié, dans le cadre du « BAFA Territoire » de l'aide d'un certain nombre de stagiaires pour encadrer des centres de loisirs.

6. Engagements hors bilan

Néant.