



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DE L'HERAULT

Association loi 1901
Siège social : 27 rue Lafeuillade
34070 MONTPELLIER

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DE L'HERAULT**

Association loi 1901
Siège social : 27 rue Lafeuillade
34070 MONTPELLIER

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

RAPPORT GENERAL

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels, 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 votre 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 la société 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 nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation d'ensemble n'appellent pas de commentaire particulier.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Boulogne, le 23 mai 2007

AUDIT FRANCE

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe RAMBEAU
Commissaire aux Comptes



ACTIF	31/12/2006			31/12/2005 Net	PASSIF	31/12/2005	31/12/2004
	Brut	Amort/Prov.	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES & ASSIMILES		
Logiciels informatiques	4 451	4 451		1 293	Fonds associatif	33 098	117 069
Terrains					Résultat de l'exercice	-334	-83 972
Constructions et agencements	45 273	30 480	14 792	15 816			
Matériels d'activités	9 736	7 139	2 598	4 072	Subventions d'équipement nettes		
Autres immobilisations corporelles	33 333	25 274	8 059	3 609	TOTAL FONDS PROPRES	32 764	33 098
Immobilisations en cours					PROVISIONS & FONDS DEDIES		
Prêts Francas					Provisions pour risques		
Autres prêts et titres immobilisés	87			87	Provisions pour charges	24 372	19 677
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	92 880	67 343	25 536	24 877	TOTAL PROVISIONS	24 372	19 677
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts Francas		
Avances et acomptes versés					Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit		1 549
Usagers	228 053	6 649	221 404	196 371			
Subventions à recevoir	14 868		14 868		Avances et acomptes reçus		
Comptes courants Francas	1 728		1 728	2 037	Fournisseurs	44 150	49 990
Autres créances	17 573		17 573	8 373	Dettes fiscales et sociales	104 322	62 076
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants Francas	97 733	71 519
Disponibilités	30 462		30 462	11 644	Autres dettes	10 948	893
Charges constatées d'avance	2 717		2 717		Produits constatés d'avance		4 500
TOTAL ACTIF CIRCULANT	295 401	6 649	288 752	218 424	TOTAL DETTES	257 152	190 527
TOTAL GENERAL	388 281	73 993	314 288	243 301	TOTAL GENERAL	314 288	243 301

AD DES FRANCAS DE L'HERAULT

COMPTE DE RESULTAT	2006	2005
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Ventes de marchandises		139
Prestations de service	1 055 401	837 506
Subventions d'exploitation	221 995	119 461
Produits divers	10 507	21 977
Reprise sur provisions	12 680	6 101
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 300 583	985 185
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achat d'autres approvisionnements	83 201	92 135
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	285 277	274 303
Impôts et taxes	34 383	22 404
Salaires	625 240	458 344
Charges sociales	224 068	153 181
Autres charges de gestion courante	24 039	25 259
Dotation aux amortissements	6 934	7 865
Dotation aux provisions	11 345	18 624
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 294 487	1 052 115
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	6 096	-66 930
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Intérêts	17	16
Produits nets sur cession de VMP		
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	17	16
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts	1 264	68
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	1 264	68
RESULTAT FINANCIER (II)	-1 247	-52
RESULTAT COURANT (I + II)	4 849	-66 982
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
sur opérations de gestion	10 078	9 982
sur opérations en capital		
Reprise sur provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	10 078	9 982
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
sur opérations de gestion	15 261	13 239
sur opération en capital		
Dotations aux provisions		13 733
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	15 261	26 972
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-5 183	-16 990
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-334	-83 972

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2006, dont le total est de 314 288 € et au compte de résultat de l'exercice qui dégage un déficit de 334.02 €

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

Les notes suivantes font parties intégrantes des comptes annuels.

Objet social : L'Association Départementale a pour but :

- de promouvoir la place que les enfants et les jeunes doivent avoir dans la société, et de développer de projets d'accueil et d'activité à l'intention des enfants ;
- de regrouper les activités et les structures de loisirs, notamment les centres de loisirs répondant aux besoins des enfants et des familles, d'en assumer au besoin la gestion ;
- d'inciter à l'élaboration et à la mise en œuvre de projets éducatifs comme de participer à leur réalisation ;
- de susciter en fonction des besoins, la création de structures et d'activités adaptées aux conditions d'existence ;
- d'informer et de former les personnes concernées par les enfants, les jeunes et leur éducation ;
- d'étudier et de promouvoir les méthodes et outils d'animation et d'information adaptés aux structures et aux publics

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux pratiques comptables généralement admises en France.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques.

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	4 450,51			4 450,51
Terrains				
Constructions et agencements	45 272,58			45 272,58
Matériel d'activités	12 658,71		2 922,29	9 736,42
Agencements & aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	25 369,71	7 592,96		32 962,67
Mobiliers	370,45			370,45
TOTAL	88 121,96	7 592,96	2 922,29	92 792,63

b) Acquisitions et désinvestissements

06/01/2006 PC MICRO 322	861,12	
20/01/2006 PC MICRO 335	1 334,00	
27/01/2006 PC MICRO 344	1 236,66	
15/06/2006 PC MICRO 442	1 075,20	
15/06/2006 PC MICRO 411	1 075,20	
02/02/2006 SERVEUR	608,47	
28/02/2006 STANDARD TELEPHONIQUE	<u>1 402,31</u>	
	7 592,96	
31/12/2006 Piscine		571,68
31/12/2006 CMIF TENTES		914,69
31/12/2006 SOCOFIM MARABOUT		470,00
31/12/2006 TENTES PYRAMIDE 6 PLACES		<u>965,92</u>
		2 922,29

c) Tableau de variations des amortissements

AMORTISSEMENTS	Taux	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	100%	3 157,45	1 293,06		4 450,51
Constructions et agencements	5%	29 456,44	1 023,84		30 480,28
Matériel d'activités	33%	8 586,44	1 474,72	2 922,29	7 138,87
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	21 761,13	3 142,04		24 903,17
Mobiliers	20%	370,45			370,45
TOTAL		63 331,91	6 933,66	2 922,29	67 343,28

2. Immobilisations financières

NATURE	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Titres	86,90		86,90
Dépôts et cautionnements			

3. Stocks

Néant

4. Avances et acomptes versés

Néant

5. Usagers

NATURE	Brut	Provisions	Net
Usagers	215 454,44	6 649,32	208 805,12
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés	12 598,99		12 598,99
TOTAL	228 053,43	6 649,32	221 404,11

6. Subventions à recevoir

Conseil général politique de la ville	900,00
Montpellier politique de la ville	1 000,00
Ministère de la jeunesse et sport	10 910,00
Cnasea	<u>2 058,44</u>
	14 868,44

7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
1366	AD Pyrénées Orientales	1 727,76
	TOTAL	1 727,76

8. Autres créances

Fournisseurs débiteurs	164,58
Uniformation remboursement à recevoir	17 193,81
Produit à recevoir	<u>214,50</u>
	17 572,89

9. Valeurs mobilières de placement

Néant

10. Disponibilités

Comptes	Montant
Chèques à encaisser	704,79
Banque populaire c courant	17 122,97
Banque populaire Animation	8 148,16
Banque populaire LUNEL	2 308,10
Banque populaire activité été	377,56
Banque populaire livret	1 156,10
La banque postale	42,70
Caisse Lunel Ado	189,16
Caisse Lunel Maternelle	105,24
Caisse Lunel Primaire	178,60
Caisse ST Mathieu Maternelle	28,07
Caisse ST Mathieu Primaire	100,11
TOTAL	30 461,56

11. Charges constatées d'avances

UR mise à disposition personnel	2 304,00
UR mise à disposition BP JEPS	246,38
Charges locatives	166,88
	<u>2 717,26</u>

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

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

2. Subventions d'investissement

Néant

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	19 676,62	4 695,58		24 372,20
Provisions pour charges	19 676,62	4 695,58		24 372,20
Immobilisations financières				
Usagers	12 679,95	6 649,32	12 679,95	6 649,32
Comptes courants Francas				
Provisions pour dépréciations	12 679,95	6 649,32	12 679,95	6 649,32
TOTAL	32 356,57	11 344,90	12 679,95	31 021,52

Dotations / reprises d'exploitation 11 344,90 12 679,95

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 11 344,90 12 679,95

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 12 679,95

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total 12 679,95

(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 pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, hors charges patronales, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel.

4. Fonds dédiés

Néant

5. Emprunts et dettes assimilées

Néant

6. Avances et acomptes reçus

Néant

7. Fournisseurs

Comptes	Montant
Fournisseurs	41 153.84
Fournisseurs, factures non parvenues	2 996.60
TOTAL	44 150.44

8. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	32 135.67
Urssaf	18 331.00
CPM	17 137.00
Assedic	2 810.00
Médecine du travail	4 993.31
Indemnités journalières	499.60
Charges sociales sur congés payés	16 617.92
Taxe sur salaire	3 703.00
Uniformalion	8 094.00
	<u>104 321.50</u>

9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
0000	Fédération nationale	1 417.66
0100	UR Rhône-Alpes	150.00
1300	UR Languedoc Roussillon	96 077.98
1330	AD Gard	87.03
	TOTAL	97 732.67

10. Autres dettes

LOUPIAN	702.00
BENOVIE CAF AIDE	689.54
BENOVIE PSO	1 659.84
LUNEL PRIMAIRE CAF PSO	2 245.19
ST JUST CAF PSO	1 380.70
ST MATHIEU MATERNELLE COMMUNE	406.04
ST MATHIEU PRIMAIRE CAF	1 205.89
VLM MAD	2 080.38
Créditeurs divers	428.54
Charges à payer	150.00
	<u>10 947.82</u>

11. Produits constatés d'avances

Néant

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Données concernant l'activité de l'exercice

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	24 453	17 159
Centres de vacances gérés par l'AD	370	390
SOUS TOTAL	24 823	17 549
Réalisé par les organisations affiliées	58 926	41 566
TOTAL	83 749	59 115

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions Etat	45 327.64	31 001,50
Subventions Conseil Général	61 640.00	43 000,00
Subvention JS	27 910.00	7500,00
Subventions communes	66 555.41	10 000,00
CNASEA+CIE	20 561.66	27 959,86
TOTAL	221 994.71	119 461,36

3. Produits et charges exceptionnels

a) Produits exceptionnels

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 971.62
Produits sur exercices antérieurs	<u>6 106.76</u>
	10 078.38

b) Charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0.00
Charges sur exercices antérieurs	<u>15 261.25</u>
	15 261.25

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif salarié (hors "annexe II")

	Effectif à la clôture (1)		Equivalent temps plein (2)	
	Exercice clos	Exercice précédent	Exercice clos	Exercice précédent
Cadres	0	0	0	0
Employés	44	43	26	17
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	1	3	1	3
TOTAL	45	46	27	20

(1) Quelque soit la durée de travail (2) Hypothèse : 1 temps plein à 35 H/semaine travaille 1 600 H/an

2. Mise à disposition et bénévolat

a) Mise à disposition de personnels ou de moyens techniques

Le Délégué départemental est un professeur des écoles mis à disposition par l'Education Nationale auprès de la Fédération Nationale des Francas qui, elle-même le met en soutien de l'Association Départementale de l'Hérault.

b) Bénévolat

Une cinquantaine de bénévoles participe à la mise en œuvre des actions départementales.

3. Engagements hors bilan

Néant