



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

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**



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

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

### **RAPPORT GENERAL**

Mesdames, Messieurs,

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 2007, 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 Bureau. 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 ces 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 l'association à la fin de cet exercice.

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'existence d'une incertitude faisant peser un doute sur la continuité de l'exploitation décrite dans la note I de l'annexe (« Principes, règles et méthodes comptables »).

## 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- sur la base des informations qui nous ont été communiquées à ce jour dont notamment le budget 2008, nos travaux ont consisté à apprécier les règles et principes comptables suivis, ainsi que la pertinence de l'information donnée en annexe sur la situation de votre association au regard de l'incertitude pesant sur la continuité de l'exploitation.

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 professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations 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 14 avril 2008

**AUDIT FRANCE**

*Commissaire aux comptes*

Représenté par Hervé WILLI

Commissaire aux comptes



ACTIF	31.12.2007			31.12.2006	PASSIF	31.12.2007	31.12.2006
	Brut	Amort/Prov	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES &amp; ASSIMILES</b>		
Logiciels informatiques	6 128	5 938	190	524	Fonds associatif	-5 242	-2 814
Terrains	15 245		15 245	15 245	Résultat de l'exercice	3 157	-2 429
Constructions et agencements	152 232	136 097	16 135	21 098	Ecart réévaluation	70 029	70 029
Matériel outillage	4 732	4 732			Subventions d'équipement nettes		
Autres immobilisations corporelles	56 313	40 549	15 764	22 510	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>67 944</b>	<b>64 786</b>
Immobilisations en cours					<b>PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
Prêts Francas	20 000	4 000	16 000		Provisions pour risques		
Autres prêts et titres immobilisés	1 960	1 136	824	824	Provisions pour charges	35 040	32 928
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés	6 640	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>256 610</b>	<b>192 452</b>	<b>64 158</b>	<b>60 201</b>	<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>41 680</b>	<b>32 928</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	604		604	839	Emprunts Francas	15 138	15 138
Avances et acomptes versés					Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit		
Usagers	11		11		Emprunts et dettes financières divers		98
Subventions à recevoir	3 162		3 162	3 606	Avances et acomptes reçus		
Comptes courants Francas	8 267		8 267	3 190	Fournisseurs	3 821	2 299
Autres créances	9 190		9 190	6 628	Dettes fiscales et sociales	32 592	36 161
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants Francas	10 940	2 309
Disponibilités	85 298		85 298	85 072	Autres dettes	433	609
Charges constatées d'avance	1 858		1 858	3 292	Produits constatés d'avance		8 500
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>108 390</b>		<b>108 390</b>	<b>102 627</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>62 924</b>	<b>65 114</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>365 000</b>	<b>192 452</b>	<b>172 548</b>	<b>162 828</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>172 548</b>	<b>162 828</b>

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Ventes de marchandises	1 041	422
Prestations de service	136 675	126 215
Subventions d'exploitation	179 561	164 935
Produits divers	21 653	21 598
Reprise sur provisions	13 969	4 767
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>352 899</b>	<b>317 937</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de marchandises	420	226
Variation de stock	234	166
Achat de prestations	40 427	43 833
Autres achats et charges externes	72 981	72 530
Impôts et taxes	6 393	6 188
Salaires	116 016	113 037
Charges sociales	43 357	41 013
Autres charges de gestion courante	31 187	32 944
Dotations aux amortissements	12 043	10 812
Dotations aux provisions	6 701	3 397
Engagements à réaliser sur ressources affectées	6 640	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>336 399</b>	<b>324 146</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>16 500</b>	<b>-6 209</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Intérêts		
Produits nets sur cession de VMP	446	1 793
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>446</b>	<b>1 793</b>
<b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>		
Intérêts		98
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		<b>98</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>446</b>	<b>1 695</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>16 946</b>	<b>-4 514</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
sur opérations de gestion	963	3 057
sur opérations en capital		200
Reprise sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>963</b>	<b>3 257</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
sur opérations de gestion	1 371	832
sur opération en capital		340
Dotations aux provisions	13 381	
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>14 752</b>	<b>1 172</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-13 789</b>	<b>2 085</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>3 157</b>	<b>-2 429</b>

## ANNEXE

au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2007 qui dégage un excédent de 3157 €. 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 - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Des charges patronales sur les indemnités de départ à la retraite ont été provisionnées suite à la nouvelle loi de financement de la sécurité sociale. Un taux de charges patronales de 50% des indemnités brutes a été retenu.

La dotation aux provisions a été décomposée de la façon suivante :

- la variation des droits acquis au titre de l'exercice (indemnité + charges patronales) a été enregistrée en exploitation,
- les charges patronales liées aux indemnités acquises au titre des exercices antérieurs ont été enregistrées en charge exceptionnelle.

### 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 (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 significative au 31 décembre 2007. 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.

### 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	6 128,00			6 128,00
Terrains	15 245,00			15 245,00
Constructions et agencements	152 232,00			152 232,00
Matériel d'activités	1 009,00			1 009,00
Agencements & aménagements divers	3 723,00			3 723,00
Matériel de transport	17 542,00			17 542,00
Matériel informatique	38 426,00			38 426,00
Mobilier de bureau	345,00			345,00
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>234 650,00</b>			<b>234 650,00</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements

- Aucune acquisition, cession et mise au rebut au cours de l'exercice.

c) Tableau de variations des amortissements

<b>Amortissements</b>	<b>Taux linéaire</b>	<b>Début</b>	<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>	<b>Fin</b>
Logiciels informatiques	33%	5 604,00	334,00		5 938,00
Constructions et agencements	2% à 12,5 %	131 134,00	3 477,00		134 611,00
Matériel d'activités	33% à 20%	1 009,00			1 009,00
Agencements & amén. divers	10%	3 723,00	1 486,00		5 209,00
Matériel de transport	25%	5 907,00	2 075,00		7 982,00
Matériel informatique	33%	27 551,00	4 671,00		32 222,00
Mobilier de bureau	20%	345,00			345,00
	<b>Total</b>	<b>175 273,00</b>	<b>12 043,00</b>		<b>187 316,00</b>

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas (1)	20 000		20 000
Autres prêts (2)	1 960		1 960
Titres (2)	824		824
Dépôts et cautionnements			

(1) : Prêt A.L. affiliée déprécié à hauteur de 4 000 €

(2) : Prêt ASSOCIL (1% Construction) remboursable en 2015 pour 1136 € (dépréciés à 100%) et 28 parts Casden pour 824 €

3. Stocks

- Stocks fichiers pédagogiques Francas d'un montant de 604 €.

4. Avances et acomptes versés

- Pas d'avance et acompte versés au 31-12-2007.

5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	11		11
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	11		11

6. Subventions à recevoir

- Subvention ERAM 3162 €

7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4501700	Francas Midi Pyrénées	5598
4501701	Groupement employeurs	288
4503150	GLET Toulouse	642
4518112	Francas de Réalmont	1309
4518160	Francas de Gaillac	105
4518162	Récréa brens	20
4518199	Espace Jeunesse le Séquestre	305
	<b>TOTAL</b>	<b>8267</b>

8. Autres créances

- Uniformation à recevoir 4 206 €  
 - Maif remboursement 568 €  
 - Caf et familles à recevoir 4 416 €

9. Valeurs mobilières de placement

- Pas de valeurs mobilières de placement au 31-12-2007.

10. Disponibilités

- BPTA 34 760 €  
 - Fructi courts 49 999 €  
 - Régies et caisse 538 €

11. Charges constatées d'avance

- Cnea, location machine à Affranchir et maintenance Sage 1 858 €

#### IV - 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 au 31-12-2007 : Néant

##### 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Fonds de coopération	1 450,00	1 442,00	1 450,00	1 442,00
Contribution patronale départ à la retraite		3 180,00		3 180,00
Engagement de retraite du personnel (1)	31 478,00	11 460,00	12 519,53	30 418,47
<b>Provisions pour charges</b>	<b>32 928,00</b>	<b>16 082,00</b>	<b>13 969,53</b>	<b>35 040,47</b>
Immobilisations financières	1 136,00	4 000,00		5 136,00
Créances usagers				
Comptes courants Francas				
Autres créances				
<b>Dépréciations</b>	<b>1 136,00</b>	<b>4 000,00</b>		<b>5 136,00</b>
<b>Total</b>	<b>34 064,00</b>	<b>20 082,00</b>	<b>13 969,53</b>	<b>40 176,47</b>
		Dotations / reprises d'exploitation	6 701,00	13 969,53
		Dotations / reprises financières		
		Dotations / reprises exceptionnelles	13 381,00	
		<b>Total</b>	<b>20 082,00</b>	<b>13 969,53</b>
		(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet		13 969,53
		(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet		
		<b>Total</b>		<b>13 969,53</b>

(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, 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
CDVA		1 840,00		1 840,00
JEUNESSE ET SPORTS		<b>4 800,00</b>		4 800,00
<b>Total</b>		<b>6 640,00</b>		<b>6 640,00</b>

##### 5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts Francas (A.L.)	15 138					15 138
<b>Total</b>						<b>15 138</b>

##### 6. Avances et acomptes reçus

- Pas d'avances et acomptes reçus.



7. Fournisseurs  
Fournisseurs 3 821 €

8. Dettes fiscales et sociales

- congés à payer 9 583 €
- Urssaf du Tarn 10 870 €
- Cotisation prévoyance 367 €
- Cotisation Retraite 3 269 €
- Cotisation Assedic 1 674 €
- Médecine du travail 140 €
- Dettes Congés payés charges 4 312 €
- Taxes sur les salaires 1 236 €
- Uni formation 1 141 €

9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4518127	Francas Labastide Rouairoux	2 355
4518140	Francas de Carmaux	3 509
4500000	Fédération Nationale des Francas	5 075
Total		10 940

10. Autres dettes  
- Caf 31 et appareil photo 433 €

11. Produits constatés d'avance : Néant

**V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	1 892	1 863
Sous Total	1 892	1 863
Réalisé par les organisations affiliées	285 570	263 677
Total	287 462	265 540

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Recettes colonie Eté	81 480	80 226
CSTAA	34 085	33 200
Formation	7 641	
Remboursements (personnel, frais, formations, etc...)	9 537	6 624
Divers	3 932	6 165
Total Prestations	136 675	126 215

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères J.S.	12 000	1 998
Conseil Général	145 000	140 000
Fonjep	10 891	10 034
Aides à l'emploi (CNASEA)		1 070
Conseil Régional	9 829	11 833
Autres subventions	1 840	
Total	179 561	164 935

3. Produits exceptionnels

- Colonie 173.00
- Remboursement Maif 681.00
- Télécom 108.00

4. Charges exceptionnelles  
- Perte familles centre d'accueil de Fontbonne 1 370.00

## VI - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres				
Employés	3	3	3	3
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)		1	1	1
Total	3	4	4	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	21	1 892	28	1 863

### 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 190 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 31-12-2007 :

- 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.