



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU TARN

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

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 2008

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 2008, 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 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.

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 :

- la note II de l'annexe expose les règles et méthodes comptables suivies et notamment celle concernant la césure des exercices. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode comptables précitée, des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de sa correcte application.

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 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 29 mai 2009

AUDIT FRANCE

Commissaire aux comptes

Représenté par Hervé WILLI

Commissaire aux comptes



ACTIF	31.12.2008			2007	PASSIF	31.12.2008	2007
	Brut	Amort/Prov	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES & ASSIMILES		
Logiciels informatiques	6 385	6 210	175	190	Fonds associatif	-2 085	-5 242
Terrains	15 245		15 245	15 245	Résultat de l'exercice	626	3 157
Constructions et agencements	154 886	141 133	13 753	16 135	Ecart réévaluation	70 029	70 029
Matériel Outillage	19 528	8 813	10 715		Subventions d'équipement nettes	9 667	
Autres immobilisations corporelles	57 157	44 625	12 532	15 764	TOTAL FONDS PROPRES	78 237	67 944
Immobilisations en cours					PROVISIONS RISQUES & CHARGES		
Prêts Francas	3 000	3 000		16 000	Provisions pour risques		
Autres prêts et titres immobilisés	1 773	1 136	637	824	Provisions pour charges	33 342	35 040
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés	2 449	6 640
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	257 974	204 917	53 057	64 158	TOTAL PROVISIONS	35 791	41 680
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	551		551	604	Emprunts Francas	14 031	15 138
Avances et acomptes versés					Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit		
Usagers	1 169		1 169	11	Emprunts et dettes financières divers		
Subventions à recevoir				3 162	Avances et acomptes reçus		
Comptes courants Francas	15 800	1 000	14 800	8 267	Fournisseurs	2 314	3 821
Autres créances	5 338		5 338	9 190	Dettes fiscales et sociales	29 907	32 592
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants Francas	625	10 940
Disponibilités	80 357		80 357	85 298	Autres dettes	672	433
Charges constatées d'avance	6 305		6 305	1 858	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	109 520	1 000	108 520	108 390	TOTAL DETTES	47 549	62 924
TOTAL GENERAL	367 494	205 917	161 577	172 548	TOTAL GENERAL	161 577	172 548

COMPTE DE RESULTAT	2008	2007
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Ventes de marchandises	267	1 041
Prestations de service	122 611	136 675
Subventions d'exploitation	180 354	179 561
Produits divers	22 522	21 653
Reprise sur provisions et QP Sub. Inv. virée au résultat	9 455	13 969
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	6 640	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	341 849	352 899
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de marchandises	940	420
Variation de stock	53	234
Achat de prestations	38 532	40 427
Autres achats et charges externes	93 259	72 981
Impôts et taxes	3 364	6 393
Salaires	110 307	116 016
Charges sociales	43 934	43 357
Autres charges de gestion courante	30 530	31 187
Dotations aux amortissements	13 465	12 043
Dotations aux provisions	2 924	6 701
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 449	6 640
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	339 757	336 399
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	2 092	16 500
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Intérêts		
Produits nets sur cession de VMP	558	446
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	558	446
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts	95	
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	95	
RESULTAT FINANCIER (II)	463	446
RESULTAT COURANT (I + II)	2 555	16 946
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
sur opérations de gestion	2 355	963
sur opérations en capital		
Reprise sur provisions	1 000	
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 355	963
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
sur opérations de gestion	4 284	1 371
sur opération en capital		
Dotations aux provisions	1 000	13 381
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 284	14 752
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-1 929	-13 789
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	626	3 157

ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2008 qui dégage un excédent de 626 €.

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^{er} 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 2008. 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	6 128,00	257,00		6 385,00
Terrains	15 245,00			15 245,00
Constructions et agencements	152 232,00	2 654,00		154 886,00
Matériel d'activités	1 009,00	14 796,00		15 805,00
Agencements & aménagements divers	3 723,00			3 723,00
Matériel de transport	17 542,00			17 542,00
Matériel informatique	38 426,00	844,00		39 270,00
Mobilier de bureau	345,00			345,00
Immobilisations en cours				
Total	234 650,00	18 551,00		253 201,00

b) Acquisitions et désinvestissements

- acquisition de matériel radio.

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	5 938,00	272,00		6 210,00
Constructions et agencements	2% à 12,5 %	136 096,61	5 036,00		141 132,61
Matériel d'activités	33% à 20%	1 009,34	4 080,16		5 089,50
Agencements & amén. divers	10%	3 723,00			3 723,00
Matériel de transport	25%	7 982,00	1 677,50		9 659,50
Matériel informatique	33%	32 222,00	2 398,35		34 620,35
Mobilier de bureau	20%	345,00			345,00
Total		187 315,95	13 464,01		200 779,96

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas (1)	3 000		3 000
Autres prêts (2)	1 136		1 136
Titres (2)	637		637
Dépôts et cautionnements			

(1) : Prêt A.L. affiliée déprécié à hauteur de 3 000 €

(2) : 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 551 €.

4. Avances et acomptes versés

- Pas d'avance et acompte versés au 31-12-2008.

5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	1 169		1 169
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	1 169		1 169

6. Pas de subvention à recevoir au 31-12-2008

7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4501700	Francas Midi Pyrénées	1 003
4503110	Loisirs Education Bagatelle	396
4503151	1-2-3 soleil Toulouse	1 068
4518102	La terre à pleines mains	74
4518109	G.E.E.81	2 888
4518112	Francas de Réalmont	1 126
4518140	Francas de Carmaux	7 799
4518157	Clae Vielmur	875
4518199	Espace Jeunesse Le Sequestre	571
	Total	15 800

8. Autres créances

- Uniformation à recevoir	2 304 €
- G.E.E. 81	632 €
- Caf et familles à recevoir	2 402 €

9. Valeurs mobilières de placement

- Pas de valeurs mobilières de placement au 31-12-2008.

10. Disponibilités

- BPTA	80 127 €
- Régies	230 €

11. Charges constatées d'avance

- Cnea, location machine à Affranchir et maintenance Sage	6 305 €
---	---------

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%	14 500,00	4 833,33	9 666,67
Total	14 500,00		14 500,00	4833,33	39666,67

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Fonds de coopération	1 442,25		1 442,25	
Contribution patronale départ à la retraite	3 179,75		3 179,75	
Engagement de retraite du personnel (1)	30 417,97	2 924,44		33 342,41
Provisions pour charges	35 039,97	2 924,44	4 622,00	33 342,41
Immobilisations financières	5 136,20		1 000,00	4 136,20
Créances usagers				
Comptes courants Francas		1 000,00		1 000,00
Autres créances				
Dépréciations	5 136,00		1 000,00	5 136,20
Total	40 175,97	2 924,44	5 622,00	38 478,61

Dotations / reprises d'exploitation 2 924,00 4 622,00

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles 1 000,00 1 000,00

Total 3 924,00 5 622,00

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 4 622,00

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total 4 622,00

(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 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	4 800,00	2 449,00	4 800,00	2 449,00
Total	6 640,00	2 449,00	6 640,00	2 449,00

5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts Francas (A.L.)	15 138	1 107	14 031		14 031	
Total	15 138	1 107	14 031		14 031	

6. Avances et acomptes reçus

- Pas d'avances et acomptes reçus.

7. Fournisseurs

Fournisseurs	1 953 €
Factures non parvenues	361 €

8. Dettes fiscales et sociales

- congés à payer	9 478 €
- Urssaf du Tarn	9 104 €
- Cotisation prévoyance	409 €
- Cotisation Retraite	3 271 €
- Cotisation Assedic	1 771 €
- Dettes Congés payés charges	4 265 €
- Taxes sur les salaires	134 €
- Uni formation	1 475 €

9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4500000	Fédération Nationale des Francas	594
4501782	Francas Tarn et Garonne	31
	Total	625

10. Autres dettes

- Frais de mission 672 €

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	1 395	1 892
Sous Total	1 395	1 892
Réalisé par les organisations affiliées	307 954	285 570
Total	309 349	287 462

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Recettes colonie Eté	62 584	81 480
CSTAA	38 937	34 085
Formation	722	7 641
Remboursements (personnel, frais, formations, etc....)	2 772	9 537
Divers	17 596	3 932
Total Prestations	122 611	136 675

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères J.S.	3 350	12 000
Conseil Général	145 000	145 000
Fonjep	10 941	10 891
Aides à l'emploi (CNASEA)	13 725	
Conseil Régional	7 338	9 829
Autres subventions		1840
Total	180 354	179 561

3. Produits exceptionnels

- Reprise FRANCAS Albi 1 107 €
 - Remboursement Maif 116 €
 - Uniformation 2007-2008 1 130 €

4. Charges exceptionnelles

- Pertes familles centre d'accueil 2007 2 991 €
 - Francas Albi 1 107 €
 - Parts Casden 186 €

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos 2008		Exercice précédent 2007	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres				
Employés	3	2	3	2
Emplois aidés (CAE)	2	2		2
Total	5	4	3	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	12	1 395	21	1 892

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 120 heures (formation DIF en 2008 à hauteur de 120 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 31-12-2008 :

- 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.

- Par jugement du TGI d'Albi en date du 13 janvier 2009, l'association a repris les activités d'accueil périscolaire et extra-scolaire sur trois écoles de Carmaux pour le compte de l'association en cours de formation « Carmaux Loisirs Enfance », composée en tant que membres de droit de l'association départementale des Francas du Tarn, de deux représentants de la mairie de Carmaux et présidée par le Délégué Départemental des Francas du Tarn. Ces activités étaient auparavant menées par l'association des Francas du Carmausin en liquidation judiciaire. L'effectif repris est de 8 ETP. Les éléments incorporels et corporels repris ont été évalués à 1001 €.