

ASSOCIATION "LES FRANCAS DE SAINT JUERY"

**Espace Victor Hugo
Côte des Brus
81160 SAINT JUERY**

N° SIRET 339 698 920 00024

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale de votre association, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LES FRANCAS DE SAINT JUERY tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.



2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- L'annexe expose les principales règles et méthodes comptables utilisées.
- Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

Les appréciations que j'ai portées sur ces éléments s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Toulouse,
le 22 avril 2010



Le Commissaire aux comptes

① **BILAN — ACTIF**

Désignation de l'entreprise : FRANCAS DE SAINT-JUERY Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
 Adresse de l'entreprise Espace Victor Hugo Côte des Brus Durée de l'exercice précédent* 12
 Numéro SIRET* 33969892000024 Code APE 9499

				Exercice N clos le, 31/12/09	N-1 31/12/08		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (1) AA					
		Frais d'établissement* AB		AC			
		Frais de recherche et développement * AD		AE			
		Concessions, brevets et droits similaires AF	6 870,45	AG	5 627,13	1 243,32	2 213,91
		Fonds commercial (1) AH		AI			
		Autres immobilisations incorporelles AJ		AK			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL		AM			
		Terrains AN		AO			
		Constructions AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage AR	31 759,40	AS	17 080,35	14 679,05	13 170,22
		Autres immobilisations corporelles AT	57 694,96	AU	50 347,33	7 347,63	18 443,51
		Immobilisations en cours AV		AW			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Avances et acomptes AX		AY			
		Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS		CT			
		Autres participations CU		CV			
		Créances rattachées à des participations BB		BC			
		Autres titres immobilisés BD		BE			
		Prêts BF		BG			
	Autres immobilisations financières* BH		BI				
TOTAL (I) BJ		96 324,81	BK	73 054,81	23 270,00	33 827,64	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements BL		BM			
		En cours de production de biens BN		BO			
		En cours de production de services BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis BR		BS			
		Marchandises BT		BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (3)* BX	91 127,21	BY	3 676,67	87 450,54	74 320,18
		Autres créances (3) BZ	22 096,22	CA		22 096,22	30 504,83
		Capital souscrit et appelé, non versé CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) : CD		CE			
DIVERS	Disponibilités CF	117 924,44	CG		117 924,44	186 588,94	
	Charges constatées d'avance (3)* CH		CI			599,48	
	TOTAL (II) CJ	231 147,87	CK	3 676,67	227 471,20	292 013,43	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III) CL						
	Primes de remboursement des obligations (IV) CM						
Comptes de régularisation	Ecarts de conversion actif* (V) CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (0 à V) CO	327 472,68		76 731,48	250 741,20	325 841,07	
	Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières CP		(3) Part à plus d'un an :		
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :	Créances :				



②

BILAN -- PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise				FRANCAS DE SAINT-JUERY			
				Exercice N 1	Exercice N - 1 2		
CAPITAUX PROPRES	Fonds Associatifs	142 394,12		DA	142 394,12	66 380,36	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB			
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence	EK)	DC			
	Réserve légale (3)			DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE			
	Réserves réglementées (3)	Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours	B1)	DF		
	Réserves pour Projets Associatifs		EJ)	DG	32 520,78	50 915,01
	Report à nouveau			DH	11 100,08	55 762,98	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent - insuffisance)			DI	-43 661,03	12 956,63	
	Subventions d'investissement			DJ	4 668,67	2 198,00	
	Provisions réglementées *			DK			
	TOTAL (I)			DL	147 022,62	188 212,98	
	Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs			DM		
Avances conditionnées				DN			
TOTAL (II)				DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP			
	Provisions pour charges			DQ	31 788,00	50 601,00	
	TOTAL (III)			DR	31 788,00	50 601,00	
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles			DS			
	Autres emprunts obligataires			DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU			
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif)	EI)	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	3 703,05	13 702,56	
	Dettes fiscales et sociales			DY	62 330,73	64 953,41	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ			
	Autres dettes			EA	5 896,80	8 197,65	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (5)			EB		173,47	
TOTAL (IV)			EC	71 930,58	87 027,09		
	Écarts de conversion passif*		(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	250 741,20	325 841,07		
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital			1B			
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C			
		Écart de réévaluation libre		1D			
		Réserve de réévaluation (1976)		1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*			EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH				



③

COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

Désignation de l'entreprise : FRANCAS DE SAINT-JUERY		Exercice N			Exercice (N-1)		
		France 1	Exportation et livraisons intracommunautaires 2	Total 3	4		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de services	FA	FB	FC			
	Production vendue { biens services*	FD	FE	FF			
		FG	107 312,94	FH	FI	107 312,94	107 733,31
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	107 312,94	FK	FL	107 312,94	107 733,31
	Production stockée*			FM			
	Production immobilisée*			FN			
	Subventions d'exploitation			FO	474 520,20	459 556,94	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de			FP	49 306,58	32 884,66	
	Autres produits (1) (11)			FQ	5 728,16	6 290,49	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	636 867,88	606 465,40
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS			
	Variation de stock (marchandises)*			FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	79 576,22	80 600,47	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	23 056,11	20 911,09	
	Salaires et traitements*			FY	378 135,53	361 663,86	
	Charges sociales (10)			FZ	106 982,89	105 002,68	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions			GA	17 971,21	16 285,82
					GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions			GC	3 328,92	4 508,88
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	6 695,00	7 348,00	
	Autres charges			GE	2 803,43	2 601,52	
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	618 549,31	598 922,32	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	18 318,57	7 543,08	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)			GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)			GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK	1 645,82	4 155,26	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM			
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO			
Total des produits financiers (V)				GP	1 645,82	4 155,26	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	1,91	4,50	
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
Total des charges financières (VI)				GU	1,91	4,50	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	1 643,91	4 150,76	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	19 962,48	11 693,84	



Désignation de l'entreprise		FRANCAS DE SAINT-JUERY			
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	276,63	1 262,79	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	1 229,33		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	1 505,96	1 262,79	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE	65 129,47		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	65 129,47		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	-63 623,51	1 262,79	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	640 019,66	611 883,45	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	683 680,69	598 926,82	
5 - EXCEDENT OU INSUFFISANCE (total des produits - total des charges)		HN	-43 661,03	12 956,63	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO			
	(2) dont	produits de locations immobilières	HY		
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	276,63	1 262,79
	(3) dont	- Crédit-bail mobilier	HP		
		- Crédit-bail immobilier	HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		266,99	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ			
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK			
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX			
	(9) Dont transfert de charges	A1			
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2			
		primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives			
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		Charges antérieures	Produits antérieurs	



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION FRANCAS DE SAINT-JUERY

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

TOTAL DU BILAN : 250 741,20 euros

RESULTAT A AFFECTER : - 43 661,03 euros

METHODE ET PRINCIPES COMPTABLES :

L'association arrête les comptes en respectant les principes du règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général :

- image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- régularité, sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes.

L'association ne déroge pas aux règles générales contenues dans les règlements n° 99-03 et n° 99-01.

FAIT MARQUANT :

Cette année nous avons dû nous séparer de notre Directeur Pédagogique ce qui a entraîné le versement d'une indemnité conséquente qui crée l'insuffisance de l'exercice.



1 - BILAN ACTIF :

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE :

IMMOBILISATIONS :

Application de la méthode prospective dite simplifiée de réallocation par composant des valeurs nettes comptables au 01/01/2005.

A ce jour, pas d'option à l'activation des coûts d'emprunts et frais accessoires (droits, honoraires,...) en immobilisation.

Amortissements comptables basés sur les durées prévisibles d'utilisation des immobilisations à la date de leur enregistrement.

IMMOBILISATIONS	Valeur début	Acquisitions	Diminution	Solde au 31/12/09
Concessions, brevets et droits similaires	6 870.45	-	-	6 870.45
Installations techniques, matériel et outillage industriels	24 345.83	7 413.57	-	31 759.40
Autres immobilisations corporelles	57 694.96	-	-	57 694.96
TOTAL	88 911.24	7 413.57	-	96 324.81

AMORTISSEMENTS :

MODE DE CALCUL : LINEAIRE ET DEGRESSIF

AMORTISSEMENTS	Valeur début	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Solde au 31/12/08
Concessions, brevets et droits similaires	4 656.54	970.59	-	5 627.13
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 175.61	5 904.74	-	17 080.35
Autres immobilisations corporelles	39 251.45	11 095.88	-	50 347.33
TOTAL	55 083.60	17 971.21	-	73 054.81



1 - BILAN ACTIF (suite) :

ETAT DES CREANCES :

ETAT DES CREANCES (euros)		
A MOINS D'UN AN	DE UN A QUATRE ANS	PLUS DE CINQ ANS
109 546.76	0	0

2 - BILAN PASSIF :

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES : NEANT

SUBVENTION D'INVESTISSEMENT :

Deux subventions d'investissement de la CAF du Tarn de 2 198 € et 3 700 € ont été accordées, pour l'achat de matériel informatique et logiciel de gestion dans le cadre du Fond d'Accompagnement du Contrat Enfance Jeunesse (FACEJ) et l'achat d'un parcours de motricité pour les enfants de 3 à 6 ans.

Ces subventions d'investissement, ont été portées au compte 131300 Subvention d'équipement.

La quote-part d'amortissement annuel correspondant aux subventions est portée au compte 139130 Subvention d'équipement inscrite au compte de résultat pour un montant de 1 229.33 €.

Subvention	Valeur à l'ouverture de l'exercice au 01/01/2009	Quote-part d'amortissement	Valeur à la clôture de l'exercice au 31/12/2009
Matériel et logiciel informatique	2 198.00	674.33	1 523.67
Parcours de motricité	3 700.00	555.00	3 145.00
TOTAL	5 898.00	1 229.33	4 668.67



PROVISION :

Indemnité de départ à la retraite :

La provision pour engagements de retraite représente $\frac{1}{4}$ de mois de salaire par année de présence pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, charges comprises, avec actualisation et application d'un coefficient de rotation du personnel et d'un coefficient de mortalité.

Provision	Valeur à l'ouverture de l'exercice au 01/01/2009	Diminution de l'exercice	Valeur à la clôture de l'exercice au 31/12/2009
Indemnité de départ à la retraite	50 601.00	18 813.00	31 788.00

ECHEANCE DES DETTES :

ETAT DES DETTES (euros)		
A MOINS D'UN AN	DE UN A QUATRE ANS	PLUS DE CINQ ANS
66 033.78		



RESERVE POUR PROJETS ASSOCIATIFS

EVOLUTION DES RESERVES EXERCICE 2009						PROJET D'AFFECTATION ASSEMBLEE GENERALE DU 07/05/2010			
Intitulé des Projets	Montant début exercice (= Bilan Passif avant répartition N-1)	Augmentation ou Diminution (P.V. Bureau 2009)	Diminution Exercice par affectation du résultat (P.V. Bureau 2009)	Diminution Exercice Par investissements (P.V. Bureau 2009)	Montant fin Exercice Avant Répartition	Diminution Exercice par affectation du résultat (P.V. Bureau 2010)	Diminution Exercice Par investis- sements (P.V. Bureau 2010)	Augmentation ou Diminution (P.V. Bureau 2010)	Montant fin Exercice APRES REPARTITION
Projet 5	2 787.00				2 787.00				2 787.00
Projet 6	9 743.57				9 743.57		7 413.57		2 330.00
Projet 7	2 490.21				2 490.21				2 490.21
Projet 8	17 500.00				17 500.00				17 500.00
Totaux	32 520.78				32 520.78		7 413.57		25 107.21



3 - COMPTE DE RESULTAT

L'association a reçu :

- une subvention annuelle de la commune de Saint-Juéry, à travers une convention signée pour une période de 1 an à compter du 1^{er} janvier 2009, pour un montant de : 357 000 € pour l'année 2009 ;
- une subvention de la commune de Cunac, à travers une convention signée pour la période allant du 1^{er} janvier 2009 au 31 décembre 2009, pour un montant de : 17 684 € pour la période .

CHARGES :

<u>Total Activités</u>	55 894.24
<u>Total Structure</u>	119 611.92
<u>Total Charges de Personnel</u>	508 174.53
<u>Total Mise à Disposition</u>	131 728.85
<u>Total des Charges</u>	815 409.54

PRODUITS :

<u>Total Participation Familles</u>	113 027.14
<u>Total Subventions et Participations Diverses</u>	485 780.26
<u>Total Produits Divers</u>	41 346.41
<u>Total Mise à Disposition</u>	131 728.85
<u>Total des Produits</u>	771 748.51
<u>Résultat</u>	- 43 661.03

MISES A DISPOSITION :

Personnels :	69 204.07 €
Charges Diverses :	30 118.78 €
Loyer :	32 406.00 €



PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 16 AVRIL 2010

Résultat à affecter	- 43 661.03
Affectation aux Fonds Associatifs	43 661.03
Résultat après répartition	0

AFFECTATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Montant
Fonds associatifs sans droit de reprise Avant Répartition report N-1	142 394.12
Affectation 2009	7 413.57
Imputation du résultat 2009	- 43 661.03
Total après répartition	106 146.66

