



SOGIREX BAKER TILLY

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
ZA Foix Nord – Permilhac
09000 FOIX

Tél : 05.61.02.22.22

ASSOCIATION LES FRANCAS DU PAYS DE FOIX

Ecole du Capitany
Rue Paul Bert

09000 FOIX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2009

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 de l'association Les Francas du Pays de Foix, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et 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 oeuvre 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 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 les points suivants exposés dans l'annexe, dans le paragraphe « charges exceptionnelles sur exercices antérieurs » et que nous pouvons résumer comme suit :

-annulation d'une créance sans objet de 7.660 € sur la commune de Foix ayant fait l'objet d'une réserve dans le rapport sur les comptes de 2008.

-annulation d'un produit à recevoir de 15 804 € constaté en 2008 au titre du Contrat Temps libre annulé par la CAF.

Compte non tenu de ces régularisations le déficit de l'exercice passerait de -44 144 € à -20 680 €.

II. JUSTIFICATION DES 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 :

Le montant des subventions d'exploitation de l'exercice s'élève à 532 609 € et est justifié principalement par les conventions signées avec l'Etat, le Département, la communauté de communes du Pays de Foix ainsi que les communes de Foix et Montgailhard. Nous avons vérifié que leur utilisation a été conforme aux dites conventions.

Les principes comptables suivis et les estimations retenues pour l'arrêté des comptes n'appellent aucune remarque particulière de notre part autre que celle relevée dans la première partie du rapport.

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.

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 de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

FOIX, le 13 septembre 2010

Le Commissaire Aux Comptes

SARL SOGIREX

Le signataire :

Jean-François GAVELLE

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'J' and 'F' followed by a series of horizontal lines and a vertical stroke, representing the name Jean-François Gavelle.

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net		
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	4 325,29	4 325,29		267,79	- 268	
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 808,37	12 235,67	2 572,70	3 660,51	- 1 088	
Autres immobilisations corporelles	89 081,39	82 111,67	6 969,72	16 876,61	- 9 907	
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	740,00		740,00	45,00	695	
TOTAL (I)	108 955,05	98 672,63	10 282,42	20 849,91	- 10 567	
Stocks en cours						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	16,55		16,55		17	
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	4 583,63	861,45	3 722,18	1 562,91	2 159	
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	1 754,84		1 754,84	1 456,03	299	
. Personnel	1 736,36		1 736,36	646,40	1 090	
. Organismes sociaux	151,90		151,90	1 134,00	- 982	
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	89 836,75		89 836,75	102 001,75	- 12 165	
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	103 351,41		103 351,41	102 520,23	831	
Charges constatées d'avance	6 115,08		6 115,08	2 709,72	3 405	
TOTAL (II)	207 546,52	861,45	206 685,07	212 031,04	- 5 346	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	316 501,57	99 534,08	216 967,49	232 880,95	- 15 913	

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	86 696,74	86 696,74	
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	35 829,58	21 032,20	14 797
. Résultat de l'exercice	-44 143,82	14 797,38	- 58 941
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 253,33	5 453,33	- 1 200
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	82 635,83	127 979,65	- 45 344
Provisions pour risques et charges	50 392,00	39 982,00	10 410
TOTAL (II)	50 392,00	39 982,00	10 410
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	549,69	2 331,03	- 1 781
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	25 123,45	14 831,79	10 292
Autres	57 666,52	45 163,32	12 503
Produits constatés d'avance	600,00	2 593,16	- 1 993
TOTAL (IV)	83 939,66	64 919,30	19 020
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	216 967,49	232 880,95	- 15 913
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	691,10		691,10	419,80	271	64,63
Production vendue biens						
Production vendue services	238 970,24		238 970,24	243 370,30	- 4 400	-1,81
Montants nets produits d'expl.	239 661,34		239 661,34	243 790,10	- 4 129	-1,69
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			532 609,17	498 006,97	34 602	6,95
Dons			1 205,00	1 088,00	117	10,75
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			89,59	90,66	- 1	-1,18
Reprise de provisions			31,00	14,00	17	121,43
Transfert de charges			6 643,09		6 643	
Sous-total des autres produits d'exploitation			540 577,85	499 199,63	41 378	8,29
Total des produits d'exploitation (I)			780 239,19	742 989,73	37 249	5,01
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations			614,95	195,46	419	214,62
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			614,95	195,46	419	214,62
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			838,99	20 314,13	- 19 475	-95,87
Sur opérations en capital			1 200,00	546,67	653	119,51
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			2 038,99	20 860,80	- 18 822	-90,23
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			782 893,13	764 045,99	18 847	2,47
SOL DE DEBITEUR = DÉFICIT			-44 143,82		- 44 144	
TOTAL GENERAL			827 036,95	764 045,99	62 991	8,24
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			3 288,92	3 117,93	171	5,48
Variation de stock marchandises et matières premières			-16,55		- 17	
Autres achats non stockés			72 103,16	96 579,77	- 24 477	-25,34
Services extérieurs			34 363,63	17 978,65	16 385	91,14
Autres services extérieurs			35 287,38	23 837,75	11 450	48,03
Impôts, taxes et versements assimilés			36 221,59	32 676,54	3 545	10,85
Salaires et traitements			498 816,28	471 476,28	27 340	5,80
Charges sociales			96 031,73	85 427,79	10 604	12,41
Autres charges de personnels			-88,00		- 88	
Subventions accordées par l'association						

Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	11 821,49	13 516,12	- 1 695	-12,54
Dotations aux provisions	861,45		861	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	216,62	241,13	- 25	-10,16
Total des charges d'exploitation (I)	788 907,70	744 851,96	44 056	5,91
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	29,21	159,06	- 130	-81,64
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	29,21	159,06	- 130	-81,64
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	27 690,04	344,59	27 345	n/s
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	10 410,00	3 893,00	6 517	167,40
Total des charges exceptionnelles (IV)	38 100,04	4 237,59	33 862	799,10
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	827 036,95	749 248,61	77 788	10,38
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		14 797,38	-14 797	-100,00
TOTAL GENERAL	827 036,95	764 045,99	62 991	8,24
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes

Annexe

SOMMAIRE

PREAMBULE

A/ NOTES SUR LE BILAN

ACTIF

- . IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - CORPORELLES
- . IMMOBILISATIONS CORPORELLES - AMORTISSEMENTS POUR DEPRECIATIONS
- . EVALUATION DES STOCKS CONSOMMABLES
- . ACTIF CIRCULANT - ECHEANCES
- . CHARGES CONSTATEES D'AVANCE
- . PRODUITS A RECEVOIR
- . INTERETS A RECEVOIR

PASSIF

- . TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS
- . DETTES - CLASSEMENT PAR ECHEANCES
- . PROVISION POUR CREANCES DOUTEUSES
- . CHARGES A PAYER
- . PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

B/ NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- . PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR EXERCICES ANTERIEURS
- . CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR EXERCICES ANTERIEURS

C/ ENGAGEMENTS

- . MISE A DISPOSITION
- . VALORISATION DU SUPPLETIF MUNICIPAL
- . ENGAGEMENTS RETRAITE
- . DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes

Annexe

PREAMBULE

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes ;
- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ». Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat est retenu.

A/ NOTES SUR LE BILAN

ACTIE

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - CORPORELLES

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	4 325,29 €			4 325,29 €
Immobilisations corporelles	103 330,76 €	559,00 €		103 889,76 €
Immobilisations financières	45,00 €	695,00 €		740,00 €
TOTAL	107 701,05 €	1 254,00 €		108 955,05 €

IMMOBILISATIONS CORPORELLES - AMORTISSEMENTS POUR DEPRECIATIONS

Les durées et modes d'amortissements généralement appliqués sont les suivants :

- Matériel roulant 5 ans, linéaire
- Matériel de bureau 2, 3, 4 et 5 ans, linéaire

Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes

Situations et mouvements Rubriques	A Amortissements cumulés au début de l'exercice	B Augmentations dotations de l'exercice	C Diminutions d'amortissements de l'exercice	D Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	4 057,50 €	267 79 €		4 325,29 €
Immobilisations corporelles	82 793,64 €	11 553,70 €		94 347,34 €
TOTAL	86 851,14 €	11 821,49 €		98 672,63 €

EVALUATION DES STOCKS CONSOMMABLES

Stock de boissons au « bar jeunesse » au 31/12/09 : 16,00 €.

ACTIF CIRCULANT - ECHEANCES

L'ensemble des créances de l'actif circulant a une exigibilité inférieure à un an.

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

➤ Formation	4 739,00 €
➤ Ricoch	240,28 €
➤ Maintenance CIEL	335,08 €
➤ Maintenance VELA	478,40 €
➤ Téléphone	52,00 €
➤ Abonnements divers	<u>270,32 €</u>
TOTAL	6 115,08 €

PRODUITS A RECEVOIR

➤ Clients factures à établir	2 549,83 €
➤ Organismes sociaux produits à recevoir	151,90 €
➤ Divers produits à recevoir	15 288,00 €
➤ Conseil Général	9 558,80 €
➤ CAF	437,60 €
➤ CNAF	34 814,58 €
➤ MSA	2 976,09 €
➤ Communauté de Commune	1 804,35 €
➤ Etat produits à recevoir (FONJEP)	3 693,00 €
➤ Mairie Montgailhard	2 365,04 €
➤ Mairie de FOIX	<u>18 323,00 €</u>
TOTAL	91 962,19 €

INTERETS A RECEVOIR

Intérêts à recevoir sur Livret B 614,95 €

*Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes*

PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise	86 696,74 €			86 696,74 €
Report à nouveau	-5958,76 €	+14 797,38 €		8 838,62 €
Résultat comptable de l'exercice	14 797,38 €	-44 143,82	14 797,38€	-44 143,82 €
Fonds associatifs PFJ	26 990,96 €			26 990,96 €
Subvention rapportée au résultat	5 453,33 €		1 200,00€	4 253,33€
TOTAL	127 979,65 €	-29 346,44 €	15 997,38 €	82 635,83 €

DETTES - CLASSEMENT PAR ECHEANCES

Voir tableau ci-joint

PROVISION POUR CREANCES DOUTEUSES

Situations et mouvements	A	B	C	D
	au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	à la fin de l'exercice
Provision pour créances douteuses	31,00 €	861,45 €	31,00 €	861,45 €
TOTAL	31,00 €	861,45 €	31,00 €	861,45 €

CHARGES A PAYER

Voir tableau ci-joint

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

➤ CLASS DASS 600,00 €

B/ NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR EXERCICES ANTERIEURS

➤ Régularisation CNAF 2007	372,70 €
➤ Ajustement Clients	170,00 €
➤ Ajustement Fournisseurs	<u>295,37 €</u>
TOTAL	838,07 €

*Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes*

CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR EXERCICES ANTERIEURS

➤ Forum Association 2008	148 €
➤ Subvention à recevoir 2008 non reçue	7 660 €
➤ Ecart Conseil Général 2008	325 €
➤ Ecart CAF 2008	272 €
➤ INJEP solde action jeunesse 2008	2 767 €
➤ Ecart MSA 2008	532 €
➤ CTL 2008	<u>15 804 €</u>
➤ TOTAL	27 509 €

Une convention entre la Commune de Foix et l'association avait été établie le 25/08/2008. Celle-ci prévoyait un contrat temps libre jeunesse de 17 679 €. Entre temps le CTL a été supprimé par la CAF ; la somme provisionnée pour 15 804 € n'ayant toujours pas été recouvrée à ce jour, a été passée par prudence, en perte sur exercices antérieurs

C/ ENGAGEMENTS

MISE A DISPOSITION

La mairie de Foix met à disposition de l'Association du personnel et des locaux.

VALORISATION DU SUPPLEMENTIF MUNICIPAL

	Personnel	Locaux	Depenses liées au local	Participations diverses	Bus	TOTAL
CLAE DU COURBET	37 957 €	1 500 €	539 €			39 996 €
CLAE DU PARMENTIER	31 286 €	1 500 €	328 €			33 114 €
CLAE DES BRUILHOLS	13 467 €	1 500 €	251 €			15 218 €
CLAE DU CARDIE	28 080 €	1 500 €	420 €			30 000 €
CLAE LUCIEN GORON	29 581 €	1 500 €	894 €			31 975 €
CLSH JUNIOR	20 240 €	1 800 €	715 €		1 359 €	24 114 €
MONTGAILHARD Séguéla	8 652 €	1 239 €	2 444 €		2 914 €	15 249 €
MONTGAILHARD Loumet	2 184 €	736 €	1 855 €	1 977 €		6 752 €
MONTGAILHARD La Place	8 652 €	760 €	1 852 €		1 528 €	12 792 €
MONTGAILHARD CLSH		2 564 €				2 564 €
TOTAL						211 774 €

ENGAGEMENTS RETRAITE

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite au 31 décembre 2009, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite s'élève à 50 392 €, charges sociales comprises.

Il s'élevait à 39 982 € l'année dernière.

Il a été comptabilisé en charge sur cet exercice la différence, soit 10 410 €.

*Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes*

Situations et mouvements	A au debut de l'exercice	B Augmentations	C Diminutions	D à la fin de l'exercice
Provision engagement retraite	39 982,00 €	10 410,00 €		50 392,00 €
TOTAL	39 982,00 €	10 410,00 €		50 392,00 €

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Cumul heures restants à prendre au 31/12/09 : 2 065,26 heures

Fait à Foix,
Le 6 septembre 2010.

Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes

Etat des emprunts et intérêts courus

Organismes prêteurs	Montant initial	Remboursements antérieurs	Remboursements exercice	Montant à fin exercice	Reste du à moins 1 an	Reste du sur 4 ans	Reste du plus de 5 ans
CAISSE D'EPARGNE du 05/07/04 au 5/08/09 <i>Intérêts courus</i>	16 000,00	13 675,51	2 324,49				
TOTAUX	16 000,00	13 675,51	2 324,49				

Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes

Charges à payer

	<i>CHARGES DEDUCTIBLES</i>	<i>CHARGES NON DEDUCTIBLES</i>
<i>1 - MONTANTS A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE</i>	15 774,50	
<i>2 - MONTANTS UTILISES AU COURS DE L'EXERCICE</i>	15 774,50	
<i>3 - MONTANTS RESIDUELS</i>		
<i>4 - MONTANTS COMPTABILISES AU TITRE DE L'EXERCICE</i>	27 243,06	
5 - T O T A U X	27 243,06	
TOTAL FIGURANT AU COMPTE DE RESULTAT	27 243,06	

DETAIL DES FRAIS A PAYER EN FIN D'EXERCICE

	<i>T T C</i>	<i>TVA S/FACT. NON PARVENUES</i>	<i>H T</i>	<i>H T</i>
Fournisseurs - Factures non parvenues	14 176,06		14 176,06	
Provision sur congés payés	10 538,00		10 538,00	
Charges sur congés payés	2 529,00		2 529,00	
T O T A U X	27 243,06		27 243,06	

*Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes*