



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU TARN

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

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 2010

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques 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.

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 vous informons que nos appréciations pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, tels que décrits dans l'annexe des comptes et sur le caractère raisonnable, sur la base des éléments disponibles à ce jour, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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.

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 27 avril 2011

AUDIT FRANCE

Commissaire aux comptes

Représenté par Hervé WILLI

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'H. Willi', is written over a horizontal blue line.

ACTIF	31.12.2010			2009	PASSIF	31.12.2010	2009
	Brut	Amort/Prov	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES & ASSIMILES		
Logiciels informatiques	4 673	4 413	260	89	Fonds associatif	20 961	-1 458
Terrains	15 245		15 245	15 245	Résultat de l'exercice	2 051	22 419
Constructions et agencements	175 138	144 654	30 484	8 659	Ecart réévaluation	70 029	70 029
Matériel Outillage	18 519	17 667	852	5 784	Subventions d'équipement nettes		4 833
Autres immobilisations corporelles	60 883	39 292	21 591	9 670	TOTAL FONDS PROPRES	93 041	95 823
Immobilisations en cours					PROVISIONS RISQUES & CHARGES		
Prêts Francas					Provisions pour risques		
Autres prêts et titres immobilisés	1 773	1 136	637	637	Provisions pour charges	50 208	42 421
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	276 231	207 162	69 069	40 084	TOTAL PROVISIONS	50 208	42 421
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	620		620	564	Emprunts Francas		
Avances et acomptes versés					Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit	37 828	
Usagers	1 458		1 458	800	Emprunts et dettes financières divers		
Subventions à recevoir	1 750		1 750	1 500	Avances et acomptes reçus		
Comptes courants Francas	5 794		5 794	7 988	Fournisseurs	1 751	2 195
Autres créances	13 005		13 005	3 160	Dettes fiscales et sociales	28 981	30 908
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants Francas	8 844	1 147
Disponibilités	127 316		127 316	114 294	Autres dettes	102	100
Charges constatées d'avance	3 743		3 743	4 204	Produits constatés d'avance	2 000	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	153 686		153 686	132 510	TOTAL DETTES	79 506	34 350
TOTAL GENERAL	429 917	207 162	222 755	172 594	TOTAL GENERAL	222 755	172 594

COMPTE DE RESULTAT	2010	2009
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Ventes de marchandises	184	150
Prestations de service	128 030	135 658
Subventions d'exploitation	165 455	180 383
Produits divers	20 962	20 293
Reprise sur provisions et QP Sub. Inv. virée au résultat	4 833	4 833
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs		2 449
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	319 464	343 766
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de marchandises	298	312
Variation de stock	-56	-13
Achat de prestations	36 132	49 588
Autres achats et charges externes	88 269	84 956
Impôts et taxes	5 637	3 380
Salaires	98 592	105 010
Charges sociales	42 174	40 037
Autres charges de gestion courante	25 565	21 751
Dotations aux amortissements	13 852	13 997
Dotations aux provisions	7 788	2 562
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	318 251	321 580
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	1 213	22 186
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Intérêts		
Produits nets sur cession de VMP	750	48
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	750	48
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts	350	
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	350	
RESULTAT FINANCIER (II)	400	48
RESULTAT COURANT (I + II)	1 613	22 234
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
sur opérations de gestion	1 375	18 261
sur opérations en capital	4 500	1 250
Reprise sur provisions		4 000
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 875	23 511
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
sur opérations de gestion		16 809
sur opération en capital	5 437	
Dotations aux provisions		6 517
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 437	23 326
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	438	185
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	2 051	22 419

ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2010 qui dégage un excédent de 2 051 €.

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).

Faits caractéristiques de l'exercice :

L'exercice est marqué par les investissements détaillés ci-après financés par deux emprunts de 20 000 € chacun.

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, 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. Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

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 significatif au 31 décembre 2010. 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.

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	4 344,22	329,00		4 673,22
Terrains	15 244,90			15 244,90
Constructions et agencements	150 277,25	24 860,81		175 138,06
Matériel d'activités	14 795,40			14 795,40
Agencements & aménagements divers	3 723,10			3 723,10
Matériel de transport	13 420,00	22 778,50	13 420,00	22 778,50
Matériel informatique	37 798,66	306,00		38 104,66
Total	239 603,53	48 274,31	13 420,00	274 457,84

b) Acquisitions et désinvestissements

Acquisition dont principalement : Changement de la chaudière (11 657,80 €), travaux électriques (2 995,69 €), réfection des sols (10 205,32 €), achats de véhicules (Citroen Berlingo et Renault Traffic Passenger pour 22 778,50 €)

Désinvestissements : Vente d'un véhicule (prix de vente de 4 500 € et valeur nette comptable de 5 436,94 €)

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	4 255,27	158,23		4 413,50
Constructions et agencements	2% à 12,5 %	141 618,48	3 036,15		144 654,63
Matériel d'activités	33% à 20%	9 011,96	4 931,80		13 943,76
Agencements & amén. divers	10%	3 723,10			3 723,10
Matériel de transport	20%	7 215,72	3 435,18	7 215,72	3 435,18
Matériel informatique	33%	34 332,78	2 291,07		36 623,85
	Total	200 157,31	13 852,43	7 215,72	206 794,02

2. Immobilisations financières

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

(1) : 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 620 €.

4. Avances et acomptes versés

- Pas d'avance et acompte versés au 31-12-2010.

5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	1 458		1 458
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	1 458		1 458

6. Subventions à recevoir de 1 750 €

7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
450000	Francas Fédération Nationale Paris	362
4501712	Francas de l'Aveyron	386
4518100	ADEPEC	74
4518109	GEEJ81	2826
4518112	Francas de Réalmont	699
4518149	Carmaux Loisirs Enfance	379
4518160	Francas de Gaillac	994
4518188	Association ART AMIS	74
	Total	5 794

8. Autres créances

- Caf et familles à recevoir 13 005 €

9. Valeurs mobilières de placement

- Pas de placement de valeurs mobilières au 31-12-2010

10. Disponibilités

- BPTA (courant et livret) 126 908 €

- Régies 408 €

11. Charges constatées d'avance

- location machine à Affranchir et maintenance Sage 3 743 €

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%	4 833,34	4 833,34	0
Total	14 500,00		4 833,34	4 833,34	0

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Fonds de coopération		977,94		977,94
Engagement de retraite du personnel (1)	42 420,88	6 809,73		49 230,61
Provisions pour charges	42 420,88	7 787,67		50 208,55
Immobilisations financières	1 136,20			1 136,20
Créances usagers				
Comptes courants Francas				
Autres créances				
Dépréciations	1 136,20			1 136,20
Total	43 557,08	7 787,67		51 344,75

Dotations / reprises d'exploitation 7 788,00

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 7 788,00

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

(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 et 1/3 de mois au-delà de 10 ans, 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
Jeunesse et Sports				
Total				

5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt Midi Pyrénées Actives (0%)	20 000		20 000	1 667	8 333	10 000
Emprunt Casden BP (3,2%)	20 000	2 172	17 828	3 819	14 009	
Total				5 486	22 342	10 000

6. Avances et acomptes reçus

- Pas d'avances et acomptes reçus.

7. Fournisseurs

Fournisseurs 1 751 €

8. Dettes fiscales et sociales

- congés à payer 9 262 €

- Urssaf du Tarn 9 312 €

- Cotisation prévoyance 340 €

- Cotisation Retraite	2 720 €
- Cotisation Assedic	1 542 €
- Dettes Congés payés charges	4 168 €
- Taxes sur les salaires	494 €
- Uniformation	1 109 €

9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4501700	Francas Midi Pyrénées	3 513
4501701	Groupement Employeurs U.R.	2 263
4518111	La Pouzaque	269
4518115	Association Clé des Champs	91
4518119	Centre Social de l'Autan	224
4518120	Fjep MAZAMET	252
4518127	Francas Labastide Rouairoux	179
4518130	Amicale Laïque de Graulhet	657
4518157	Clac VIELMUR	892
4518199	Espace Jeunesse le Sequestre	504
	Total	8 844

10. Autres dettes

- Frais de déplacements 102 €

11. Produits constatés d'avance :

- Subvention Projet Radio Fédération Nationale Paris

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	1 263	1 833
Sous Total	1 263	1 833
Réalisé par les organisations affiliées	256 710	270 932
Total	257 973	272 765

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Recettes colonie Eté	55 720	81 649
CSTAA	35 658	37 571
Formation		
Remboursements (personnel, frais, formations, etc....)	9 526	2 074
Divers	27 126	14 364
Total Prestations	128 030	135 658

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères J.S.	2 800	2 800
Conseil Général	136 300	146 500
FONJEP	14 596	10 934
Aides à l'emploi (A.S.P.)	3 927	12 126
Conseil Régional (ERAM)	7 000	7 000
Autres subventions	832	1 023
Total	165 455	180 383

3. Produits exceptionnels

- Remboursement Natixis	42 €
- Divers autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 333 €
- Produit des cessions d'immobilisations	4 500 €

4. Charges exceptionnelles

- Valeur Nette Comptable des éléments d'actifs cédés	5 437 €
--	---------

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos 2010		Exercice précédent 2009	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres				
Employés	3	2	3	3
Emplois aidés (CAE)	1	1	1	1
Total	4	3	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	18	1 263	14	1 833

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 21 heures par an par salarié, les droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice s'élèvent à 340 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 31-12-2009 :

- 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.