



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 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS.

Exercice clos le 31 Décembre 2011

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 2011 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 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 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 le point suivant exposé dans l'annexe, dans les paragraphes suivants :

- > **Faits majeurs de l'exercice** : la compétence du secteur jeunesse a été transférée à l'association Foix Adolescence Jeunesse Information Prévention à compter du 01-01-2011.
- > **Charges exceptionnelles** : Subvention de 8 500 € accordée au FAJIP

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 497 990 € 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 leurs utilisations ont été conformes 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 mis à la disposition des membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

FOIX, le 25 Mai 2012

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 vertical and horizontal strokes.

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2011 (12 mois)				31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	4 095	3 637	457	0,17	84	0,03
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	11 923	9 444	2 479	0,91	1 025	0,40
Autres immobilisations corporelles	64 541	58 409	6 132	2,25	3 617	1,41
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	80 559	71 490	9 069	3,32	4 726	1,84
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	2 108	57	2 051	0,75	2 613	1,02
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	1 946		1 946	0,71		
. Personnel					716	0,28
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	94 600		94 600	34,65	145 649	56,61
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	162 242		162 242	59,43	101 195	39,33
Charges constatées d'avance	3 086		3 086	1,13	2 381	0,93
TOTAL (II)	263 982	57	263 925	96,66	252 555	98,16
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	344 541	71 547	272 994	100,00	257 281	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	86 697	31,76	86 697	33,70
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	22 716	8,32	-8 314	-3,22
Résultat de l'exercice	36 549	13,39	31 030	12,06
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 853	0,68	3 053	1,19
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	147 815	54,15	112 466	43,71
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	56 918	20,85	58 121	22,59
TOTAL (II)	56 918	20,85	58 121	22,59
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées			46	0,02
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	20 760	7,60	33 231	12,92
Autres	46 730	17,12	46 870	18,22
Produits constatés d'avance	771	0,28	6 547	2,54
TOTAL (IV)	68 261	25,00	86 694	33,70
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	272 994	100,00	257 281	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises					487	0,22	-487	-100,00	
Production vendue de biens									
Prestations de services	236 198		236 198	100,00	223 759	99,78	12 439	5,56	
Montants nets produits d'expl.	236 198		236 198	100,00	224 246	100,00	11 952	5,33	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			497 990	210,84	597 052	266,25	-99 062	-16,58	
Dons			1 808	0,77	1 374	0,61	434	31,59	
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			37	0,02	86	0,04	-49	-56,97	
Reprise de provisions			1 300	0,55	861	0,38	439	50,99	
Transfert de charges			703	0,30	-3 857	-1,71	4 560	118,23	
Sous-total des autres produits d'exploitation			501 838	212,46	595 517	265,56	-93 679	-15,72	
Total des produits d'exploitation (I)			738 036	312,46	819 763	365,56	-81 727	-9,96	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations			2 441	1,03	732	0,33	1 709	233,47	
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)			2 441	1,03	732	0,33	1 709	233,47	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			13 931	5,90	32 030	14,28	-18 099	-56,50	
Sur opérations en capital			2 200	0,93	1 200	0,54	1 000	83,33	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			16 131	6,83	33 230	14,82	-17 099	-51,45	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			756 609	320,33	853 725	380,71	-97 116	-11,37	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			756 609	320,33	853 725	380,71	-97 116	-11,37	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			406	0,17	4 896	2,18	-4 490	-91,70	
Variation de stock marchandises et matières premières					17	0,01	-17	-100,00	
Autres achats non stockés			49 367	20,90	81 189	36,21	-31 822	-39,18	
Services extérieurs			17 284	7,32	26 593	11,86	-9 309	-35,00	
Autres services extérieurs			18 654	7,90	36 687	16,36	-18 033	-49,14	
Impôts, taxes et versements assimilés			33 192	14,05	35 329	15,75	-2 137	-6,04	
Salaires et traitements			490 250	207,50	523 476	233,44	-33 226	-6,34	
Charges sociales			97 455	41,26	97 233	43,36	222	0,23	
Autres charges de personnel			510	0,22	113	0,05	397	351,33	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements	3 824	1,62	6 200	2,76	-2 376	-38,31
Dotations aux provisions	57	0,02	7 826	3,49	-7 769	-99,26
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	267	0,11	384	0,17	-117	-30,46
Total des charges d'exploitation (I)	711 266	301,13	819 943	365,64	-108 677	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	8 794	3,72	2 751	1,23	6 043	219,67
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	8 794	3,72	2 751	1,23	6 043	219,67
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	720 060	304,85	822 694	366,87	-102 634	-12,47
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	36 549	15,47	31 030	13,84	5 519	17,79
TOTAL GENERAL	756 609	320,33	853 725	380,71	-97 116	-11,37
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

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.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Depuis le 01/01/2011 la compétence de l'organisation et mise en œuvre des actions sur le secteur Jeunesse est transférée à l'association « Foix Adolescence Jeunesse Information Prévention ».

A/ NOTES SUR LE BILAN

ACTIF

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	4 493,93 €	596,81 €	996,24 €	4 094,50 €
Immobilisations corporelles	105 105,21 €	7 569,49 €	36 210,46€	76 464,24 €
Immobilisations financières	0,00 €		0,00€	0,00 €
TOTAL	109 599,14 €	8 166,30 €	37 206,70 €	80 558,74 €

IMMOBILISATIONS CORPORELLES - AMORTISSEMENTS POUR DEPRECIATIONS

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

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

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	4 409,61 €	223,71 €	996,24	3 637,08 €
Immobilisations corporelles	100 463,36 €	3 599,99 €	36 210,46	67 852,89 €
TOTAL	104 872,97 €	3 823,70 €	37 206,70	71 489,97 €

ACTIF CIRCULANT - ECHEANCES

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

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

➤ Cotisations	592,22 €
➤ Ricoch	305,36 €
➤ Maintenance CIEL	492,78 €
➤ Maintenance VELA	1 365,00 €
➤ Téléphone	118,33 €
➤ Maintenance INFO 09	<u>212,60 €</u>
TOTAL	3 086,29 €

PRODUITS A RECEVOIR

➤ Clients factures à établir	1 484 €
➤ Divers produits à recevoir	4 459 €
➤ Conseil Général	20 023 €
➤ Etat Produit à recevoir	1 013 €
➤ CAF	670 €
➤ CNAF/CLAS	412 €
➤ CNAF	37079 €
➤ Mairie Montgailhard	11 296 €
➤ Mairie de FOIX	<u>19 648 €</u>
TOTAL	96 084 €

Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes

INTERETS A RECEVOIR

Intérêts à recevoir sur Livret B

2 441 €

PASSIF**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise	86 697 €			86 697 €
Report à nouveau	-8314 €	31 030 €		22 716 €
Résultat comptable de l'exercice	31 030 €	36 549 €	31 030€	36 549 €
Subvention rapportée au résultat	3 053 €		1 200 €	1 853 €
TOTAL	112 466 €	67 579 €	32 230 €	147 815 €

PROVISION POUR CREANCES DOUTEUSES

Situations et mouvements	A au début de l'exercice	B Augmentations	C Diminutions	D à la fin de l'exercice
Provision pour créances douteuses	96,65 €	57,00 €	96,65 €	57,00 €
TOTAL	96,65 €	57,00 €	96,65 €	57,00 €

CHARGES A PAYER

Voir tableau ci-joint

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

➤ CLASS DDCSPP 2011/2012	600,00 €
➤ Remise de chèques 2012	171,00 €
TOTAL	771,00 €

Jean-François GAVELLE
Commissaire aux Comptes

B/ NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR EXERCICES ANTERIEURS**

➤ Régularisation IJ	2419 €
➤ Subventions VVV 2010	1 530 €
➤ Ajustement Débiteur Divers	74 €
➤ Régularisation CNAF	475 €
➤ Remboursement caisses organismes sociaux	933 €
➤ Reliquat subvention CAF 2010 concernant Secteur Jeunesse	<u>8 500 €</u>
TOTAL	13 931€

CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR EXERCICES ANTERIEURS

➤ Ecart CAF 2010	136 €
➤ Ajustement créditeurs divers	96 €
➤ CAF redressement CLAS	<u>62 €</u>
TOTAL	294 €

CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATION DE GESTION

Subvention CAF accordée au FAJIP	8500 €
----------------------------------	---------------

C/ ENGAGEMENTS**1-MISE A DISPOSITION**

Les collectivités mettent à disposition de l'Association du personnel et des locaux.

VALORISATION DU SUPPLETIF MUNICIPAL

	Personnel	Locaux	Dépenses liées au local	Participations diverses	Bus	TOTAL
ALAE DU COURBET	25 017	1 500	531			27 048
ALAE DU PARMENTIER	24 959	1 500	542			27 001
ALAE DES BRUILHOLS	14 122	1 500	316			15 938
ALAE DU CARDIE	28 976	1 500	316			30 792
ALAE LUCIEN GORON	35 695	1 500	1 261			38 456
MONTGAILHARD Séguéla	8 652	1 515	3 881	3 337		17 385
MONTGAILHARD Loumet	2 184	901	2 007	3 128		8 220
MONTGAILHARD La Place	8 694	929	2525	2 582		14 730
ALSH COURBET	3 789					3 789
ALAE CADIRAC	10 738	1 500	1157			13 395
ALAE CAPITANY	12 760	1 500	1 463			15 743
TOTAL						212 497 €