



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU TARN**

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

## **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 2011

### **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 2011, 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 2012

**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	31.12.2011			2010		PASSIF	31.12.2011	2010
	Brut	Amort/Prov	Net	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						<b>FONDS PROPRES &amp; ASSIMILES</b>		
Logiciels informatiques	4 673	4 581	92	260		Fonds associatif	23 013	20 961
Terrains	15 245		15 245	15 245		Résultat de l'exercice	4 936	2 051
Constructions et agencements	175 138	147 756	27 382	30 484		Ecart réévaluation	70 029	70 029
Matériel Outillage	18 519	18 519		852		Subventions d'équipement nettes		
Autres immobilisations corporelles	60 883	44 945	15 938	21 591		<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>97 978</b>	<b>93 041</b>
Immobilisations en cours						<b>PROVISIONS R&amp;C et Fonds dédiés</b>		
Prêts Francas						Provisions pour risques		
Autres prêts et titres immobilisés	1 773	1 136	637	637		Provisions pour charges	54 657	50 208
Dépôts et cautionnements						Fonds dédiés	896	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>276 231</b>	<b>216 937</b>	<b>59 294</b>	<b>69 069</b>		<b>TOTAL Provisions et Fonds dédiés</b>	<b>55 553</b>	<b>50 208</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						<b>DETTES</b>		
Stocks	594		594	620		Emprunts Francas		
Avances et acomptes versés						Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit	30 675	37 828
Usagers	60		60	1 458		Emprunts et dettes financières divers		
Subventions à recevoir				1 750		Avances et acomptes reçus		
Comptes courants Francas	3 533		3 533	5 794		Fournisseurs	5 812	1 751
Autres créances	892		892	13 005		Dettes fiscales et sociales	28 609	28 981
Valeurs mobilières de placement						Comptes courants Francas	4 921	8 844
Disponibilités	153 341		153 341	127 316		Autres dettes	500	102
Charges constatées d'avance	6 404		6 404	3 743		Produits constatés d'avance	70	2 000
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>164 824</b>		<b>164 824</b>	<b>153 686</b>		<b>TOTAL DETTES</b>	<b>70 587</b>	<b>79 506</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>441 055</b>	<b>216 937</b>	<b>224 118</b>	<b>222 755</b>		<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>224 118</b>	<b>222 755</b>

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Ventes de marchandises	217	184
Prestations de service	137 303	128 030
Subvention d'exploitation Conseil Général	136 477	136 300
Subventions d'exploitation autre	21 673	29 155
Produits divers	21 579	20 962
Reprise sur provisions et QP Sub. Inv. virée au résultat	978	4 833
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>318 227</b>	<b>319 464</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de marchandises	959	298
Variation de stock	26	-56
Achat de prestations	37 067	36 132
Autres achats et charges externes	106 360	88 269
Impôts et taxes	4 031	5 637
Salaires	87 929	98 592
Charges sociales	36 483	42 174
Autres charges de gestion courante	25 193	25 565
Dotations aux amortissements	9 775	13 852
Dotations aux provisions	5 427	7 788
Engagements à réaliser sur ressources affectées	896	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>314 146</b>	<b>318 251</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>4 081</b>	<b>1 213</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Intérêts		
Produits nets sur cession de VMP	955	750
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>955</b>	<b>750</b>
<b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>		
Intérêts	515	350
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>515</b>	<b>350</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>440</b>	<b>400</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>4 521</b>	<b>1 613</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
sur opérations de gestion	415	1 375
sur opérations en capital		4 500
Reprise sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>415</b>	<b>5 875</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
sur opérations de gestion		
sur opération en capital		5 437
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>5 437</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>415</b>	<b>438</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>4 936</b>	<b>2 051</b>

## ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2011 qui dégage un excédent de 4 936 €.

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 se situe globalement dans la lignée de l'exercice précédent.

## 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<sup>er</sup> 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 2011. 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	4 673,22			4 673,22
Terrains	15 244,90			15 244,90
Constructions et agencements	175 138,06			175 138,06
Matériel d'activités	14 795,40			14 795,40
Agencements & aménagements divers	3 723,10			3 723,10
Matériel de transport	22 778,50			22 778,50
Matériel informatique	38 104,66			38 104,66
<b>Total</b>	<b>274 457,84</b>			<b>274 457,84</b>

#### b) Acquisitions et désinvestissements

Pas d'acquisitions et de désinvestissements au 31-12-2011

## c) Tableau de variations des amortissements

<b>Amortissements</b>	<b>Taux linéaire</b>	<b>Début</b>	<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>	<b>Fin</b>
Logiciels informatiques	33%	4 413,50	167,78		4 581,28
Constructions et agencements	2% à 12,5 %	144 654,63	3 100,95		147 755,58
Matériel d'activités	33% à 20%	13 943,76	851,64		14 795,40
Agencements & amén. divers	10%	3 723,10			3 723,10
Matériel de transport	20%	2 667,67	4 555,70		7 223,37
Matériel informatique	33%	36 623,85	1 098,07		37 721,92
	<b>Total</b>	<b>206 026,51</b>	<b>9 774,14</b>		<b>215 800,65</b>

## 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 594 €.

## 4. Avances et acomptes versés

- Pas d'avance et acompte versés au 31-12-2011.

## 5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	60		60
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>60</b>		<b>60</b>

## 6. Pas de Subvention à recevoir au 31-12-2011

## 7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4503151	1-2-3- soleil Toulouse	2 690
4518111	La Pouzaque	360
45181499	Carmaux Loisirs Enfance	367
4518160	Francas de Gaillac	116
	<b>Total</b>	<b>3 533</b>

## 8. Autres créances

- Familles à recevoir 892 €

## 9. Valeurs mobilières de placement

- Pas de placement de valeurs mobilières au 31-12-2011

## 10. Disponibilités

- BPTA (courant et livret) 152 475 €  
- Régies 865 €

## 11. Charges constatées d'avance

- location machine à Affranchir et maintenance Sage 6 404 €

### 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 :

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
Conseil Général (2008 / Radio)	14 500,00	33,33%	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>14 500,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 3. Provisions :

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Fonds de coopération	977,94	643,21	977,94	643,21
Engagement de retraite du personnel (1)	49 230,61	4 783,83		54 014,44
<b>Provisions pour charges</b>	<b>50 208,55</b>	<b>5 427,04</b>	<b>977,94</b>	<b>54 657,65</b>
Immobilisations financières	1 136,20			1 136,20
Créances usagers				
Comptes courants Francas				
Autres créances				
<b>Dépréciations</b>	<b>1 136,20</b>			<b>1 136,20</b>
<b>Total</b>	<b>51 344,75</b>	<b>5 427,04</b>	<b>977,94</b>	<b>55 793,85</b>
		Dotations / reprises d'exploitation	5 427,04	977,94
		Dotations / reprises financières		
		Dotations / reprises exceptionnelles		

(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		895,00		895,00
<b>Total</b>		<b>895,00</b>		<b>895,00</b>

#### 5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt Midi Pyrénées Actives (0%)	20 000	3 333	16 666	6 667	9 999	
Emprunt Casden BP (3,2%)	17 828	3 819	14 009	3 943	10 066	
<b>Total</b>	<b>37 828</b>	<b>7 152</b>	<b>30 675</b>	<b>10 610</b>	<b>20 065</b>	

#### 6. Avances et acomptes reçus

- Pas d'avances et acomptes reçus.

#### 7. Fournisseurs

Fournisseurs

5 812 €



#### 8. Dettes fiscales et sociales

- congés à payer	10 166 €
- Urssaf du Tarn pôle emploi	9 192 €
- Cotisation prévoyance	266 €
- Cotisation Retraite	2 130 €
- Dettes Congés payés charges	4 575 €
- Taxes sur les salaires	571 €
- Sacem	900 €
- Uniformation	809 €

#### 9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4518109	G.E.E.J.81	4 291
450000	Fédération Francas	146
450170	UR Francas Midi Pyrénées	484
	Total	4 921

#### 10. Autres dettes

- Bourses et aides service civique	500 €
------------------------------------	-------

#### 11. Produits constatés d'avance :

- MSA COLONIE	70 €
---------------	------

### IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	1 263	1263
Sous Total	1 263	1 263
Réalisé par les organisations affiliées	297 797	256 710
Total	299 060	257 973

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Recettes colonie Eté	55 616	55 720
CSTAA	36 854	35 658
Animations Séjours Divers	14 590	14 399
Remboursements (personnel, frais, formations, etc....)	20 413	9 526
Divers	10 047	12 727
Total Prestations	137 303	128 030

#### 2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères D.D.C.S.P.P.	1 008	2 800
Conseil Général	136 477	136 300
FONJEP	14 370	14 596
Aides à l'emploi (A.S.P.)	5 148	3 927
Conseil Régional (ERAM)		7 000
Autres subventions	1 147	832
Total	158 150	165 455

#### 3. Produits exceptionnels

- Remboursement Natixis et Maif	415 €
- Divers autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	
- Produit des cessions d'immobilisations	

#### 4. Charges exceptionnelles

- Valeur Nette Comptable des éléments d'actifs cédés	
--	--

## VI - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos 2011		Exercice précédent 2010	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres				
Employés	3	3	3	2
Emplois aidés (CAE)			1	1
Total	3	3	4	3

(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	15	1 234	18	1 263

### 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 378 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 :

- 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.