



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DE L'HERAULT**

Association loi 1901  
Siège social : Le Capitole n° 203  
6, rue des Bougainvillées  
34070 MONTPELLIER

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012**

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



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DE L'HERAULT**

Association loi 1901  
Siège social : Le Capitole n° 203  
6, rue des Bougainvillées  
34070 MONTPELLIER

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012

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

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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 les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## **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 16 mai 2013

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau

Commissaire aux Comptes

ACTIF	31/12/12		31/12/11 Net	PASSIF	31/12/12	31/12/11
	Brut	Amort/Prov. Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				<b>FONDS PROPRES &amp; ASSIMILES</b>		
Logiciels informatiques	5 413	5 413		Fonds associatif	116 327	66 514
Terrains			10 377	Résultat de l'exercice	55 175	49 813
Constructions et agencements	45 273	35 764	9 508	Subventions d'équipement nettes		
Matériels d'activités	299	87	211	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>171 502</b>	<b>116 327</b>
Autres immobilisations corporelles	30 384	25 481	4 903	<b>PROVISIONS &amp; FONDS DEDIES</b>		
Immobilisations en cours	16 780		16 780	Provisions pour risques		
Prêts Francas				Provisions pour charges	66 046	68 235
Autres prêts et titres immobilisés	17 384			Fonds dédiés	3 000	3 000
Dépôts et cautionnements				<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>69 046</b>	<b>71 235</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>115 533</b>	<b>66 746</b>	<b>29 354</b>	<b>DETTES</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				Emprunts Francas		
Stocks				Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit		
Avances et acomptes versés				Avances et acomptes reçus	16 896	22 527
Usagers	99 484	3 835	99 415	Fournisseurs	51 276	77 936
Subventions à recevoir	13 553	13 553		Dettes fiscales et sociales	13 355	16 678
Comptes courants Francas			892	Comptes courants Francas	2 225	376
Autres créances	1 898	1 898	786	Autres dettes		
Valeurs mobilières de placement	113 337	113 337	152 638	Produits constatés d'avance		70
Disponibilités	49 575	49 575	20 887	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>83 753</b>	<b>117 587</b>
Charges constatées d'avance	1 502	1 502	1 178	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>324 301</b>	<b>305 149</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>279 349</b>	<b>3 835</b>	<b>275 795</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>394 882</b>	<b>70 581</b>	<b>305 149</b>			

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Ventes de marchandises		
Prestations de service	1 099 428	1 145 974
Subventions d'exploitation	83 068	75 294
Produits divers	11 859	11 877
Reprise sur provisions	42 391	2 372
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	3 000	9 500
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 239 745</b>	<b>1 245 017</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achat d'autres approvisionnements	125 319	118 438
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	215 062	214 414
Impôts et taxes	36 599	40 928
Salaires	584 869	599 544
Charges sociales	180 766	204 758
Autres charges de gestion courante	6 222	8 744
Dotation aux amortissements	3 134	6 774
Dotation aux provisions	38 432	17 974
Engagements à réaliser sur ressources affectées	3 000	3 000
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 193 404</b>	<b>1 214 573</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>46 342</b>	<b>30 444</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Intérêts	2 855	1 806
Produits nets sur cession de VMP		
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>2 855</b>	<b>1 806</b>
<b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>		
Intérêts		
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>2 855</b>	<b>1 806</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>49 196</b>	<b>32 251</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
sur opérations de gestion	8 084	18 037
sur opérations en capital		600
Reprise sur provisions		3 000
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>8 084</b>	<b>21 637</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
sur opérations de gestion	2 106	3 326
sur opération en capital		749
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>2 106</b>	<b>4 075</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>5 978</b>	<b>17 562</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>55 175</b>	<b>49 813</b>