



**AC ARIANE EXPERTISE**

EXPERT - COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
accueil@chaplet.experts-comptables.fr

# Association les Francas de Saint Juery

Espace Victor Hugo  
Côte des Brus  
81160 SAINT JUERY

---

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

***Exercice clos le 31 décembre 2012***

**ASSOCIATION "LES FRANCAS DE SAINT JUERY"**

**Espace Victor Hugo  
Côte des Brus  
81160 SAINT JUERY**

**N° SIRET 339 698 920 00024**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale de votre association, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LES FRANCAS DE SAINT JUERY tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

## **2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- L'annexe expose les principales règles et méthodes comptables utilisées.
- Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

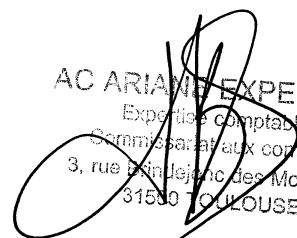
Les appréciations que j'ai portées sur ces éléments s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Toulouse,  
le 29 mars 2013

  
AC ARIANE EXPERTISE  
Expertise comptable  
Commissariat aux comptes  
3, rue Pindejeune des Moulinais  
31500 TOULOUSE

Le Commissaire aux comptes

① **BILAN — ACTIF**

Désignation de l'entreprise : FRANCAS DE SAINT-JUERY Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois\* 12  
 Adresse de l'entreprise Espace Victor Hugo Côte des Brus Durée de l'exercice précédent\* 12  
 Numéro SIRET\* 33969892000024 Code APE 9499

				Exercice N clos le, 31/12/12	N-1 31/12/11	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (1) AA				
		Frais d'établissement* AB				
		Frais de recherche et développement * AD				
		Concessions, brevets et droits similaires AF	6 870,45	6 870,45	664,94	
		Fonds commercial (1) AH				
		Autres immobilisations incorporelles AJ				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL				
		Terrains AN				
		Constructions AP				
		Installations techniques, matériel et outillage AR	31 759,40	29 174,37	2 585,03	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles AT	57 085,93	54 490,15	2 595,78	3 166,54
		Immobilisations en cours AV				
		Avances et acomptes AX				
		IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS			
			Autres participations CU			
			Créances rattachées à des participations BB			
			Autres titres immobilisés BD			
		Prêts BF				
		Autres immobilisations financières* BH				
		TOTAL (I) BJ		95 715,78	90 534,97	5 180,81
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements BL				
		En cours de production de biens BN				
		En cours de production de services BP				
		Produits intermédiaires et finis BR				
		Marchandises BT				
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes BV				
		Clients et comptes rattachés (3)* BX	13 371,64	851,41	12 520,23	37 803,75
		Autres créances (3) BZ	15 318,48		15 318,48	71 242,40
		Capital souscrit et appelé, non versé CB				
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) CD			
Disponibilités CF	227 933,32			227 933,32	137 006,93	
Charges constatées d'avance (3)* CH	378,90			378,90	373,00	
TOTAL (II) CJ			257 002,34	851,41	256 150,93	246 426,08
Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III) CL					
	Primes de remboursement des obligations (IV) CM					
	Ecarts de conversion actif* (V) CN					
	TOTAL GÉNÉRAL (0 à V) CO		352 718,12	91 386,38	261 331,74	256 294,83
	Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières	CP	(3) Part à plus d'un an :	CR
Clause de réserve de propriété :* Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

**AG ARIANE EXPERTISE**  
 Expertise comptable  
 Commissariat aux comptes  
 3, rue Brindejonc des Moulinais  
 31500 TOULOUSE

②

## BILAN -- PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise		FRANCAS DE SAINT-JUERY		
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
CAPITAUX PROPRES	Fonds Associatifs	106 146,66		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence	EK	)	
	Réserve légale (3)			
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves réglementées (3)	Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours	B1	)
	Réserves pour Projets Associatifs	EJ	)	
	Report à nouveau			
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent - insuffisance)</b>			
	Subventions d'investissement			
	Provisions réglementées *			
	<b>TOTAL (I)</b>			
	Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées				
<b>TOTAL (II)</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	<b>TOTAL (III)</b>			
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif)	EI	)	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
	Dettes fiscales et sociales			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
Compte régul.	Produits constatés d'avance (5)			
	<b>TOTAL (IV)</b>			
	Écart de conversion passif* (V)			
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>			
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital			
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		
		Écart de réévaluation libre		
		Réserve de réévaluation (1976)		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP				

AC ARIANE EXPERTISE  
Expertise comptable  
Commissariat aux comptes  
9, rue Brindaione des Moulinais  
31500 TOULOUSE

3

## COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

		Exercice N			Exercice (N-1)		
		France 1	Exportation et livraisons intracommunautaires 2	Total 3		4	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de services	FA	FB	FC			
	Production vendue	biens	FD	FE	FF		
		services*	FG	FH	FI	87 681,28	
	<b>Chiffres d'affaires nets*</b>	FJ	FK	FL	87 681,28	101 318,24	
	Production stockée*			FM			
	Production immobilisée*			FN			
	Subventions d'exploitation			FO	455 316,37	451 796,70	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de			FP	29 089,03	41 795,07	
	Autres produits (1) (11)			FQ	5 397,53	5 549,92	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>				FR	577 484,21	600 459,93
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS			
	Variation de stock (marchandises)*			FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	56 341,07	75 179,27	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	18 546,36	24 841,47	
	Salaires et traitements*			FY	376 457,33	380 588,88	
	Charges sociales (10)			FZ	122 949,95	118 659,01	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	6 005,94	6 966,95
			- dotations aux provisions		GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	851,41
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	7 540,00	5 990,00
	Autres charges				GE	529,17	1 036,35
	<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>				GF	589 221,23	613 620,90
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>				GG	-11 737,02	-13 160,97	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*		(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*		(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK	2 876,34	1 478,58	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM			
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO			
<b>Total des produits financiers (V)</b>				GP	2 876,34	1 478,58	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR			
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
<b>Total des charges financières (VI)</b>				GU			
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>				GV	2 876,34	1 478,58	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>				GW	-8 860,68	-11 682,39	

AC ARIANE EXPERTISE  
Expertise comptable  
Commissariat aux comptes  
3, rue Brindejanc des Moulinais  
31500 TOULOUSE

4

# COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Désignation de l'entreprise		FRANCAS DE SAINT-JUERY			
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	3 525,27	803,15	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	1 168,69	1 923,55	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	4 693,96	2 726,70	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG			
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH			
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	4 693,96	2 726,70	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ			
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	585 054,51	604 665,21	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	589 221,23	613 620,90	
<b>5 - EXCEDENT OU INSUFFISANCE (total des produits - total des charges)</b>		HN	-4 166,72	-8 955,69	
<b>RENVOIS</b>	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO			
	(2) dont	HY			
		IG	3 338,25	803,15	
	(3) dont	HP			
		HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		9,30	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ			
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK			
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX			
	(9) Dont transfert de charges	A1			
	(10) Dont cotisations personnelles primes et cotisations complé- de l'exploitant mentaires personnelles facultatives	A2			
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N			
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N				
	Charges antérieures	Produits antérieurs			

**AC ARIANE EXPERTISE**  
 Expertise comptable  
 Commissariat aux comptes  
 3, rue Brindejond des Moulinais  
 31500 TOULOUSE



## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION FRANCAS DE SAINT-JUERY**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

**TOTAL DU BILAN : 261 331,74 euros**

**RESULTAT A AFFECTER : - 4 166,72 euros**

### **METHODE ET PRINCIPES COMPTABLES :**

L'association arrête les comptes en respectant les principes du règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général :

- image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- régularité, sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes.

L'association ne déroge pas aux règles générales contenues dans les règlements n° 99-03 et n° 99-01.

## 1 - BILAN ACTIF :

### ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE :

#### IMMOBILISATIONS :

Application de la méthode prospective dite simplifiée de réallocation par composant des valeurs nettes comptables au 01/01/2005.

A ce jour, pas d'option à l'activation des coûts d'emprunts et frais accessoires (droits, honoraires,...) en immobilisation.

Amortissements comptables basés sur les durées prévisibles d'utilisation des immobilisations à la date de leur enregistrement.

IMMOBILISATIONS	Valeur début	Acquisitions	Diminution	Solde au 31/12/12
Concessions, brevets et droits similaires	6 870.45	-	-	6 870.45
Installations techniques, matériel et outillage industriels	31 759.40	-	-	31 759.40
Autres immobilisations corporelles	55 767.93	1 318.00	-	57 085.93
<b>TOTAL</b>	<b>94 397.78</b>	<b>1 318.00</b>	<b>-</b>	<b>95 715.78</b>

#### AMORTISSEMENTS :

MODE DE CALCUL : LINEAIRE ET DEGRESSIF

AMORTISSEMENTS	Valeur début	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Solde au 31/12/12
Concessions, brevets et droits similaires	6 205.51	664.94	-	6 870.45
Installations techniques, matériel et outillage industriels	25 722.13	3 452.24	-	29 174.37
Autres immobilisations corporelles	52 601.39	1 888.76	-	54 490.15
<b>TOTAL</b>	<b>84 529.03</b>	<b>6 005.94</b>	<b>-</b>	<b>90 534.97</b>

## 1 - BILAN ACTIF (suite) :

### ETAT DES CREANCES :

ETAT DES CREANCES (euros)		
A MOINS D'UN AN	DE UN A QUATRE ANS	PLUS DE CINQ ANS
27 838.71	0	0

## 2 - BILAN PASSIF :

### TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES : NEANT

### SUBVENTION D'INVESTISSEMENT :

Une subvention exceptionnelle de la CAF du Tarn de 527 € a été accordée en 2012, pour l'achat de matériel d'équipement pour un montant de 1 318.00 €. Cette subvention d'investissement, a été portée au compte 131300 Subvention d'équipement.

La quote-part de reprise de subventions est portée au compte 139130 Subvention d'équipement inscrite au compte de résultat pour un montant de 1 168.69 €.

Subvention	Valeur à l'ouverture de l'exercice au 01/01/2012	Augmentation année 2012	Quote-part de reprise	Valeur à la clôture de l'exercice au 31/12/2012
Matériel et logiciel informatique	175.00		175.00	0.00
Parcours de motricité	1 665.00		740.00	925.00
Matériel d'équipement	1 285.32		151.22	1 134.10
Matériel Informatique	-	527.00	102.47	424.53
<b>TOTAL</b>	<b>3 125.32</b>	<b>527.00</b>	<b>1 168.69</b>	<b>2 483.63</b>

## PROVISION :

Indemnité de départ à la retraite :

La provision pour engagements de retraite représente  $\frac{1}{4}$  de mois de salaire par année de présence pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, charges comprises, avec actualisation et application d'un coefficient de rotation du personnel et d'un coefficient de mortalité.

<b>Provision</b>	<b>Valeur à l'ouverture de l'exercice au 01/01/2012</b>	<b>Augmentation de l'exercice</b>	<b>Valeur à la clôture de l'exercice au 31/12/2012</b>
Indemnité de départ à la retraite	<b>41 862.00</b>	<b>7 540.00</b>	<b>49 402.00</b>

## ECHEANCE DES DETTES :

<b>ETAT DES DETTES (euros)</b>		
<b>A MOINS D'UN AN</b>	<b>DE UN A QUATRE ANS</b>	<b>PLUS DE CINQ ANS</b>
<b>71 220.35</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

FRANCAS de SAINT-JUERY  
 Espace Victor Hugo  
 Côte des Brus  
 81160 SAINT-JUERY  
 N° SIRET : 339 698 920 000 24

## RESERVE POUR PROJETS ASSOCIATIFS

EVOLUTION DES RESERVES EXERCICE 2012				PROJET D'AFFECTION ASSEMBLEE GENERALE DU 16/04/2013				
Intitulé des Projets	Montant début exercice (= Bilan Passif avant répartition N-1)	Augmentation ou Diminution (P.V. Bureau 2012)	Diminution Exercice par affectation du résultat (P.V. Bureau 2012)	Diminution Exercice Par investis- sements (P.V. Bureau 2012)	Montant fin Exercice Avant Répartition	Diminution Exercice par investis- sements (P.V. Bureau 2013)	Augmentation ou Diminution (P.V. Bureau 2013)	Montant fin Exercice APRES REPARTITION
Projet 5	2 787.00				2 787.00			2 787.00
Projet 6	2 330.00				2 330.00			2 330.00
Projet 7	5 990.21				5 990.21	1 318.00		4 672.21
Projet 8	17 500.00				17 500.00			17 500.00
<b>Totaux</b>	<b>28 607.21</b>				<b>28 607.21</b>	<b>1 318.00</b>		<b>27 289.21</b>

AC ARIANE EXPERTISE  
 Expertise comptable  
 Commissariat aux comptes  
 3, rue Brindejone des Moulinais  
 31500 TOULOUSE

### 3 - COMPTE DE RESULTAT

L'association a perçu :

- une subvention pour un montant de 360 000,00 € de la commune de Saint-Juéry à travers une convention d'objectifs signée pour une période de 3 ans à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2009 ;
- une subvention de la commune de Cunac, à travers une convention signée pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier 2012 au 31 décembre 2012, pour un montant de 16 449 € pour la période.

**CHARGES :**

<b><u>Total Activités</u></b>	<b>42 049.91</b>
<b><u>Total Structure</u></b>	<b>29 217.68</b>
<b><u>Total Charges de Personnel</u></b>	<b>517 953.64</b>
<b><u>Total Mise à Disposition</u></b>	<b>135 079.12</b>
<b><u>Total des Charges</u></b>	<b>724 300.35</b>

**PRODUITS :**

<b><u>Total Participation Familles</u></b>	<b>93 068.78</b>
<b><u>Total Subventions et Participations Diverses</u></b>	<b>475 508.80</b>
<b><u>Total Produits Divers</u></b>	<b>16 476.93</b>
<b><u>Total Mise à Disposition</u></b>	<b>135 079.12</b>
<b><u>Total des Produits</u></b>	<b>720 133.63</b>
<b><u>Résultat</u></b>	<b>- 4 166.72</b>

**MISES A DISPOSITION :**

Personnels : 67 722.87 €  
 Charges Diverses : 37 918.49 €  
 Loyer : 29 437.76 €

AC ARIANE EXPERTISE  
 Expertise comptable  
 Commissariat aux comptes  
 3, rue Brindejone des Moulinais  
 31500 TOULOUSE

**PROPOSITION D'AFFECTION DU RESULTAT**  
**CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 20 MARS 2013**

<b>Résultat à affecter</b>	<b>- 4 166.72</b>
<b>Affectation aux Fonds Associatifs</b>	
<b>Affectation au report à nouveau</b>	<b>- 4 166.72</b>
<b>Résultat après répartition</b>	<b>0</b>

**AFFECTATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

<b>Libellé</b>	<b>Montant</b>
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise Avant Répartition report N-1</b>	<b>106 146.66</b>
<b>Affectation 2012</b>	<b>1 318.00</b>
<b>Total après répartition</b>	<b>107 464.66</b>