



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

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

## **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 2012

### **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 2012, 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 18 avril 2013

**audit france**

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

ACTIF	31.12.2012			2011	PASSIF	31.12.2012	2011
	Brut	Amort/Prov.	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES &amp; ASSIMILES</b>		
Logiciels informatiques	4 673	4 673		92	Fonds associatif	27 949	23 013
Terrains	15 245		15 245	15 245	Résultat de l'exercice	2 707	4 936
Constructions et agencements	175 138	150 857	24 281	27 382	Ecart réévaluation	70 029	70 029
Matériel Outillage					Subventions d'équipement nettes		
Autres immobilisations corporelles	81 331	68 739	12 592	15 938	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>100 686</b>	<b>97 978</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	62 786	54 657
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés	500	896
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>278 160</b>	<b>225 405</b>	<b>52 755</b>	<b>59 294</b>	<b>TOTAL Provisions et Fonds dédiés</b>	<b>63 286</b>	<b>55 553</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	694		694	594	Emprunts Francas		
Avances et acomptes versés	582		582		Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit	20 066	30 675
Usagers	6 075		6 075	60	Emprunts et dettes financières divers		
Subventions à recevoir					Avances et acomptes reçus		
Comptes courants Francas	8 183		8 183	3 533	Fournisseurs	3 617	5 812
Autres créances	25 370		25 370	892	Dettes fiscales et sociales	33 794	28 609
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants Francas	5 568	4 921
Disponibilités	129 513		129 513	153 341	Autres dettes	168	500
Charges constatées d'avance	4 013		4 013	6 404	Produits constatés d'avance		70
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>174 430</b>		<b>174 431</b>	<b>164 824</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>63 213</b>	<b>70 587</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>452 590</b>	<b>225 405</b>	<b>227 185</b>	<b>224 118</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>227 185</b>	<b>224 118</b>

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	932	217
Prestations de service	154 677	137 303
Subvention d'exploitation Conseil Général	137 300	136 477
Subventions d'exploitation autre	24 743	21 673
Produits divers	20 472	21 579
Reprise sur provisions et QP Sub. Inv. virée au résultat	5 159	978
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	896	
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>344 179</b>	<b>318 227</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	2 105	959
Variation de stock	-100	26
Achat de prestations	45 764	37 067
Autres achats et charges externes	118 483	106 360
Impôts et taxes	4 680	4 031
Salaires	91 759	87 929
Charges sociales	38 819	36 483
Autres charges de gestion courante	24 392	25 193
Dotations aux amortissements	8 468	9 775
Dotations aux provisions	13 288	5 427
Engagements à réaliser sur ressources affectées	500	896
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>348 159</b>	<b>314 146</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-3 980</b>	<b>4 081</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Intérêts		
Produits nets sur cession de VMP	1 519	955
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 519</b>	<b>955</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts	391	515
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>391</b>	<b>515</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>1 128</b>	<b>440</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-2 852</b>	<b>4 521</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
sur opérations de gestion	5 885	415
sur opérations en capital		
Reprise sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>5 885</b>	<b>415</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
sur opérations de gestion	326	
sur opération en capital		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>326</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>5 559</b>	<b>415</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>2 707</b>	<b>4 936</b>

## ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2012 qui dégage un excédent de 2 707 €.

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	1 929,00		40 033,66
<b>Total</b>	<b>274 457,84</b>			<b>276 386,84</b>

#### b) Acquisitions et désinvestissements :

Acquisition de 2 ordinateurs avec écrans

## 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%	4 581,28	91,94		4 673,22
Constructions et agencements	2% à 12,5 %	147 755,58	3 101,68		150 857,26
Matériel d'activités	33% à 20%	14 795,40			14 795,40
Agencements & amén. divers	10%	3 723,10			3 723,10
Matériel de transport	20%	7 223,37	4 555,70		11 779,07
Matériel informatique	33%	37 721,92	719,16		38 441,08
	<b>Total</b>	<b>215 800,65</b>	<b>8 468,48</b>		<b>224 269,13</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 694 €.

## 4. Avances et acomptes versés

- Avances sur salaires de 582 €.

## 5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	6 075		6 075
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	6 075		6 075

## 6. Pas de Subvention à recevoir au 31-12-2012

## 7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4501700	UR	2 301,84
4511274	SEBAZAC	1 798,67
4518109	GEEJ81	1 725,60
4518116	SAINT JUERY	212,94
4518118	DOURGNE	781,00
45181499	CARMAUX LOISIRS ENFANCE	367,40
4518129	MONTAGNE NOIRE	76,00
4518150	CIGOGNE	426,25
4518158	FEDE CAISSE A SAVON	76,00
4518160	GAILLAC	243,15
4518162	RECREABRENS	174,38
	Total	8 183,23

## 8. Autres créances

- Bourses Conseil Général 81 et aides aux familles	24 370 €
- Conseil Général 81 Subvention Guinée	1 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>25 370 €</b>

## 9. Valeurs mobilières de placement

- Pas de placement de valeurs mobilières au 31-12-2012

## 10. Disponibilités

- BPTA (courant et livret)	127 899 €
- Régies	1 614 €

11. Charges constatées d'avance  
- CNEA cotisation et maintenance Sage

4 013 €

### 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>				<b>#REF!</b>
Remise en état		5 800,00		
Fonds de coopération	643,21	473,75	643,21	473,75
Engagement de retraite du personnel (1)	54 014,44	7 014,38	4 516,36	56 512,46
<b>Provisions pour charges</b>	<b>54 657,65</b>	<b>13 288,13</b>	<b>5 159,57</b>	<b>56 986,21</b>
Immobilisations financières	1 136,20			1 136,20
<b>Dépréciations</b>	<b>1 136,20</b>			<b>1 136,20</b>
<b>Total</b>	<b>55 793,85</b>	<b>13 288,13</b>	<b>5 159,57</b>	<b>#REF!</b>

Dotations / reprises d'exploitation 13 288,13 5 159,57

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 13 288,13 5 159,57**

(\*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 5 159,57

(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
AVS	895,00	287,00	895,00	287,00
ACEM		213,00		213,00
<b>Total</b>	<b>895,00</b>	<b>500,00</b>	<b>895,00</b>	<b>500,00</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	6 667	10 000	6 667	3 332	
Emprunt Casden BP (3,2%)	17 828	3 943	10 066	3 944	6 123	
<b>Total</b>	<b>37 828</b>	<b>10 610</b>	<b>20 066</b>	<b>10 611</b>	<b>9 456</b>	

#### 6. Avances et acomptes reçus

- Pas d'avances et acomptes reçus.

#### 7. Fournisseurs

Fournisseurs

3 617 €



## 8. Dettes fiscales et sociales

- congés à payer	11 863 €
- Urssaf du Tarn pôle emploi	10 936 €
- Cotisation prévoyance	227 €
- Cotisation Retraite	2 625 €
- Dettes Congés payés charges	5 338 €
- Taxes sur les salaires	884 €
- Sacem	184 €
- Uniformation	1 737 €
	<u>33 794 €</u>

## 9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
450000	Fédération Francas	5 451
4518130	Graulhet Amicale Laïque	117
	Total	5 568

## 10. Autres dettes

- Charges à payer	168 €
-------------------	-------

## 11. Produits constatés d'avance :

Néant

## IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	1 623	1 263
Sous Total	1 623	1 263
Réalisé par les organisations affiliées	249 878	297 797
Total	251 501	299 060

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Recettes colonie Eté	73 213	55 616
CSTAA	41 520	36 854
Animations Séjours Divers	10 970	14 590
Remboursements (personnel, frais, formations, etc....)	7 160	20 413
Divers	22 315	10 047
Total Prestations	154 677	137 303

## 2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères D.D.C.S.P.P.	4 690	1 008
Conseil Général	137 300	136 477
FONJEP	12 118	14 370
Aides à l'emploi (A.S.P.)	3 335	5 148
Conseil Régional (ERAM)		
Autres subventions	4 600	1 147
Total	162 043	158 150

## 3. Produits exceptionnels

- Don	1 800 €
- Divers autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	274 €
- Produits sur exercices antérieurs	3 811 €

## 4. Charges exceptionnelles

- Diverses charges exceptionnelles sur opérations de gestion	326 €
--	-------

## VI - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos 2012		Exercice précédent 2011	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	1	1		
Employés	2	2	3	3
Emplois aidés (CAE)	1	1		
Total	4	4	3	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	16	N/D	15	1234

### 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.

- L'association des Francas du Tarn a versé des contributions aux IDR pour des personnels employés par le GEEJ81 au titre des exercices 2010, 2011 et 2012. Ces contributions aux IDR seront reversées à l'A.D. Francas du Tarn si elles ne sont pas utilisées par le GEEJ81 lors du départ des salariés concernés.