



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DES PYRENEES ATLANTIQUES**

Association loi 1901  
Siège social : rue Aristide Briand  
64000 PAU

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011**

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



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS  
DES PYRENEES ATLANTIQUES**

Association loi 1901  
Siège social : rue Aristide Briand  
64000 PAU

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011

**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 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 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 8 mars 2012

**AUDIT FRANCE**

*Commissaire aux Comptes*

Représenté par Christophe RAMBEAU  
Commissaire aux Comptes



ACTIF	31.12.2011			31.12.2010	PASSIF	31.12.2011	31.12.2010
	Brut	Amort/Prov.	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES &amp; ASSIMILES</b>		
Logiciels informatiques					Fonds associatif	279 894	249 961
Terrains	4 834		4 834	4 834	Résultat de l'exercice	23 882	29 933
Constructions et agencements	463 038	333 291	129 747	147 347			
Matériels d'activités	86 913	79 717	7 196	5 951	Subventions d'équipement nettes	32 392	30 419
Autres immobilisations corporelles	78 279	55 445	22 833	11 105	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>336 169</b>	<b>310 314</b>
Immobilisations en cours					<b>PROVISIONS &amp; FONDS DEDIES</b>		
Prêts Francas					Provisions pour risques		
Autres prêts et titres immobilisés	20		20	20	Provisions pour charges	29 549	24 172
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés	3 600	10 800
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>633 083</b>	<b>468 453</b>	<b>164 630</b>	<b>169 257</b>	<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>33 149</b>	<b>34 972</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks					Emprunts Francas		
Avances et acomptes versés				75	Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit	22 607	25 197
Usagers	17 490	871	16 619	18 241			
Subventions à recevoir	7 152		7 152	13 902	Avances et acomptes reçus	2 873	5 652
Comptes courants Francas	854		854	414	Fournisseurs	21 819	8 834
Autres créances	11 643		11 643	8 641	Dettes fiscales et sociales	49 142	50 920
Valeurs mobilières de placement				136 881	Comptes courants Francas	851	1 447
Disponibilités	268 384		268 384	88 996	Autres dettes	3 373	134
Charges constatées d'avance	701		701	1 064	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>306 224</b>	<b>871</b>	<b>305 353</b>	<b>268 213</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>100 666</b>	<b>92 184</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>939 307</b>	<b>469 324</b>	<b>469 983</b>	<b>437 470</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>469 983</b>	<b>437 470</b>

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Ventes de marchandises	968	1 682
Prestations de service	401 167	377 747
Subventions d'exploitation	214 154	230 649
Produits divers	72 412	87 558
Reprise sur provisions	1 253	19 616
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	7 200	
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>697 153</b>	<b>717 252</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de marchandises	1 776	1 038
Variation de stock		
Variation de stock de fournitures		
Achat d'autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	280 093	281 103
Impôts et taxes	12 573	13 276
Salaires	277 063	281 778
Charges sociales	72 660	74 826
Autres charges de gestion courante	2 713	7 153
Dotations aux amortissements	24 275	23 329
Dotations aux provisions	6 248	4 461
Engagements à réaliser sur ressources affectées		10 800
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>677 401</b>	<b>697 764</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>19 752</b>	<b>19 488</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Intérêts	1 639	1 025
Produits nets sur cession de VMP	2 404	
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>4 043</b>	<b>1 025</b>
<b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>		
Intérêts	988	1 089
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>988</b>	<b>1 089</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>3 055</b>	<b>-64</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>22 807</b>	<b>19 424</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
sur opérations de gestion	3 967	12 855
sur opérations en capital		
Reprise sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>3 967</b>	<b>12 855</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
sur opérations de gestion	2 892	2 346
sur opération en capital		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>2 892</b>	<b>2 346</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>1 075</b>	<b>10 508</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>23 882</b>	<b>29 933</b>

# ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2011 qui dégage un excédent de 23 882.39 €.

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 : L'association des Francas (Francs et Franches Camarades) associe les personnes physiques et les personnes morales qui favorisent ou participent à l'action éducative, sociale et culturelle en faveur des enfants (tels que définis par la Convention Internationale des Droits de l'Enfant).

## I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au titre de cet exercice.

## II - 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. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

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.

## III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

#### a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Terrains	4 833,89			4 833,89
Constructions et agencements	463 037,68			463 037,68
Matériel d'activités	82 503,31	4 409,43		86 912,74
Matériel de transport	35 547,47	9 961,77	12 434,78	33 074,46
Matériel informatique et de bureau	9 060,20	2 424,71		11 484,91
Mobilier	30 867,29	2 852,01		33 719,30
<b>Total</b>	<b>625 849,84</b>	<b>19 647,92</b>	<b>12 434,78</b>	<b>633 062,98</b>

#### b) Acquisitions et désinvestissements (Indiquer les différentes acquisitions, cessions et mises au rebut de l'exercice)

Matériel d'activités : acquisitions de matériel pour la création de nouvelles malles de jeux pour le SDJJ, acquisition de matériel éducatif et d'hébergement pour le CPAD d'Auterrive.

Matériel de transport : mise au rebut du véhicule FORD Escort Break et acquisitions d'un véhicule DACIA Logan pour le siège de l'association départementale des Francas

Matériel informatique et de bureau : acquisition de matériel informatique (2 écrans + serveur informatique) pour le siège de l'association départementale des Francas, acquisition de matériel informatique (écran + ordinateur + imprimante) pour Auterrive, acquisition de matériel informatique (écran + imprimante) pour le CLSH de Salies.

Mobilier : acquisition de mobilier destiné à l'accueil des classes pour le CPAD d'Auterrive.

#### c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Constructions et agencements	5%	315 690,58	17 600,06		333 290,64
Matériel d'activités	33% à 20%	76 551,86	3 164,84		79 716,70
Matériel de transport	25%	35 504,60	126,30	12 434,78	23 196,12
Matériel informatique/bureau	33%	7 987,56	688,88		8 676,44
Mobilier	20%	20 877,74	2 694,95		23 572,69
<b>Total</b>		<b>456 612,34</b>	<b>24 275,03</b>	<b>12 434,78</b>	<b>468 452,59</b>

### 2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Titres de participation	20.00		20.00

### 3. Stocks

Néant

### 4. Avances et acomptes versés

Néant

### 5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	16 619.06		16 619.06
Usagers douteux	871.35	871.35	
Usagers non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>17 490.41</b>	<b>871.35</b>	<b>16 619.06</b>

### 6. Subventions à recevoir

CAF Béarn & Soule (Subvention Equipement CPAD Auterrive)	900.00
CAF Béarn & Soule (Prestations de Services)	<u>6 252.22</u>
	<b>7 152.22</b>

### 7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
0000	Fédération Nationale	0.00
0200	Union Régionale Aquitaine	854.40
	<b>Total</b>	<b>854.40</b>

### 8. Autres créances

UNIFORMATION (Rbt Formation Personnel)	5 316.20
MSA (produits à recevoir)	967.06
Tiers Payeurs (organismes prenant en charge les formations habilitées)	<u>5 359.55</u>
	<b>11 642.81</b>

### 9. Valeurs mobilières de placement

Néant

### 10. Disponibilités

Caisse Epargne	18 937.31
Livret A	77 577.91
Livret Associatis CE	171 181.89
Caisse AD64 Siège	388.09
Caisse CPAD Auterrive	154.03
Caisse CLSH Salies	16.95
Caisse Ludothèque Salies	<u>127.82</u>
	<b>268 384.00</b>

### 11. Charges constatées d'avance

CNEA	<u>700.50</u>
	<b>700.50</b>

## IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

### 1. Fonds propres

Le fonds associatif est le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

### 2. Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
AD64 Siège	2 300.00	20%	440.00	480.00	1 380.00
Auterrive	47 303.95	5% à 20%	13 904.54	5 426.99	27 972.42
Salies	7 600.00	10% à 20%	3 040.00	1 520.00	3 040.00
<b>Total</b>	<b>57 203.95</b>		<b>17 384.54</b>	<b>7 426.99</b>	<b>32 392.42</b>

### 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel (1)	24 172,36	5 376,30		29 548,66
<b>Provisions pour charges</b>	<b>24 172,36</b>	<b>5 376,30</b>		<b>29 548,66</b>
Usagers	1 253,27	871,35	1 253,27	871,35
<b>Dépréciations</b>	<b>1 253,27</b>	<b>871,35</b>	<b>1 253,27</b>	<b>871,35</b>
<b>Total</b>	<b>25 425,63</b>	<b>6 247,65</b>	<b>1 253,27</b>	<b>30 420,01</b>
	Dotations / reprises d'exploitation	6 247,65	1 253,27	
	Dotations / reprises financières			
	Dotations / reprises exceptionnelles			
	<b>Total</b>	<b>6 247,65</b>	<b>1 253,27</b>	
	(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet		1 253,27	
	(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet			
	<b>Total</b>		<b>1 253,27</b>	

(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 jusqu'à 10 ans d'ancienneté et 1/3 au-delà 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
Subvention UR "Convention de Programme 2010/2011/2012"	10 800,00		7 200,00	3 600,00
<b>Total</b>	<b>10 800,00</b>		<b>7 200,00</b>	<b>3 600,00</b>

### 5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts Francas						
Emprunts bancaires CE	25 197,01	2 589,79	22 607,22	2697,98	15 277,92	4 631,32
Découverts bancaires						
Emprunts JPA						
<b>Total</b>	<b>25 197,01</b>	<b>2 589,79</b>	<b>22 607,22</b>	<b>2 697,98</b>	<b>15 277,92</b>	<b>4 631,32</b>

### 6. Avances et acomptes reçus

Usagers Gestion Co	306,00
Séjour Classes Découvertes 2011 à Auterrive	<u>2 567,40</u>
	<b>2 873,40</b>

### 7. Fournisseurs

Fournisseurs	13 489,86
Fournisseur Animation Francas de Pau	4 628,85
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3 700,00</u>
	<b>21 818,71</b>

### 8. Dettes fiscales et sociales

Congés Payés	12 279,48
Charges Patronales sur Congés Payés	3 991,52
URSSAF/POLE EMPLOI	21 395,00
B2V	433,25
AG2R retraite	6 572,21
AG2R prévoyance	566,93
Taxe sur les Salaires	652,00
UNIFORMATION	<u>3 252,00</u>
	<b>49 142,39</b>

### 9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
0000	Fédération Nationale	851,18
0200	Union Régionale Aquitaine	0,00
	<b>Total</b>	<b>851,18</b>



## 10. Autres dettes

Frais à rembourser	857.91
ASP (trop perçu à reverser)	1 577.33
Usagers Portail (paiement stages BAFA BAFD 2012)	<u>937.61</u>
	<b>3 372.85</b>

## 11. Produits constatés d'avance

Néant

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Prestations de service

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés (Salies)	2 807	1 551
Centres de loisirs gérés (Lée)	502	508
Centres de vacances gérés (Auterrive)	1 619	1 068
Centres de vacances gérés (Hendaye)	656	584
Classes découvertes Auterrive	1527	1 605
Point Jeunes	103	
<b>Sous Total</b>	<b>7 214</b>	<b>5 161</b>
Réalisé par les organisations affiliées	124 332	131 689
<b>Total</b>	<b>131 546</b>	<b>136 850</b>

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Etude/Diagnostic (Mauléon)	6 200.00	
Formation Habilitée	127 434.50	137 085.10
Animations (SDJJ, FDE, CME, Caravanes)	13 179.00	10 476.80
Animations (Mauléon, RJJ)	10 846.00	11 392.20
Prestations CPAD Auterrive	153 514.04	145 376.86
Prestations CLSH Salies	43 069.41	24 154.97
Prestations Ludothèque Salies	2 577.24	2 970.95
Prestations Base Mer Hendaye	19 352.00	14 964.00
Prestations CLSH Lee	11 350.36	11 178.78
Prestations Oloron	1 200.00	2 280.00
Autres produits (remboursements divers)	12 444.39	17 867.42
<b>Total Prestations</b>	<b>401 166.94</b>	<b>377 747.08</b>

### 2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministère JS (réserve parlementaire)		5 000.00
DDJS - DDCS	8 500.00	6 000.00
FONJEP	21 321.00	21 999.00
F.N.D.V.A – C.D.V.A.	2 700.00	1 840.00
Ministère de la Culture		3 000.00
Conseil Général	26 000.00	26 000.00
Communes Pau, Salies (Auterrive 2010)	35 600.00	35 500.00
Subventions CAF (PSO et TL)	14 776.08	10 463.42
Aides à l'emploi (ASP)	82 670.68	94 970.68
Subventions CAF (Convention Fédérale, Subvention Projets)	22 586.00	23 977.00
AGEFIPH		1 899.20
<b>Total</b>	<b>214 153.76</b>	<b>230 649.30</b>

### 3. Produits exceptionnels

Dons	3 009.91
Produits sur exercices antérieurs (régularisations TL 2010 Auterrive, mise au profit de chèques non encaissés, paiements factures passées en perte sur les exercices antérieurs)	<u>957.41</u>
	<b>3 967.32</b>

### 4. Charges exceptionnelles

Charges sur exercices antérieurs (régul PS 2010 Salies et Lée, trop perçu ASP 2010)	<u>2 892.14</u>
	<b>2 892.14</b>

## 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	1	1	1	1
Employés	5	4.15	4	3.15
Emplois aidés (CAE, CUI, ...)	5	3.99	7	5.56
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>9.14</b>	<b>12</b>	<b>9.71</b>

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Equivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

"CEE"	Exercice clos 2011		Exercice précédent 2010	
	Nb de personnes	Nb de journées	Nb de personnes	Nb de journées
Contrat CEE	33	568	27	474

### 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 513.39 heures.

### 4. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Néant

### 5. Contributions volontaires

#### a) Bénévolat et Mise à disposition de personnels

Contributions volontaires en travail	En nombre	En heures
<b>Elus ayant géré l'association</b> (bureau, comité directeur, commissions salies, Autterrive, personnels, jeunes et financières, groupes thématiques)	149	1043
Instances régionales (Bureau, conseil d'administration)	20	140
<b>Bénévoles ayant encadré des stages</b>	43	1806
Regroupement de formateurs (janvier et décembre)	6	42
Certifications CQP, BP	4	28
<b>Bénévoles ayant encadré des centres/camps,</b>	59	413
Participation à des manifestations (fête de la petite enfance, course d'ORNI, jeu de piste littéraire, weekend jeunes animateurs, journée d'étude à Hendaye, Portes du Temps, Concours d'affiches...)		
<b>Personnels mis à disposition par les communes</b>		
Animatrice au CLSH de Salies (les mercredis matins)	19	95
Personnel de service CLSH Lée	21	105
<b>Total nombre d'heures travaillées bénévolement et sans contrepartie :</b>		3 672
	Taux horaire :	30 €
<b>Valorisation des contributions en travail</b>		110 160 €

#### b) Mise à disposition de locaux et autres services

Locaux administratifs du siège mis à disposition par la ville de Pau.

Centre de Loisirs "école du bois", Ludothèque et bureau " Place du Temple" mis à disposition par la ville de Salies de Béarn.

Base mer d'Hendaye dans une école mise à disposition par la ville d'Hendaye.

Centre de Loisirs de Lée dans une école mise à disposition par la ville de Lée.

### 6. Engagements hors bilan

L'association Départementale des Francas des Pyrénées Atlantiques s'est engagée conventionnellement à reverser à la Fédération Nationale des Francas la somme de 12 197.25 € en cas de départ de la Directrice, Mme MACON Florence, pour un motif autre que la retraite ou le licenciement non privatif d'indemnité.