



**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 2012

**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 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 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 4 mars 2013

audit france
Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau
Commissaire aux Comptes

ACTIF	31.12.2012			31.12.2011	PASSIF	31.12.2012	31.12.2011
	Brut	Amort/Prov.	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES & ASSIMILES		
Logiciels informatiques					Fonds associatif	303 777	279 894
Terrains	4 834		4 834	4 834	Résultat de l'exercice	-40 495	23 882
Constructions et agencements	463 038	350 358	112 680	129 747	Subventions d'équipement nettes	25 071	32 392
Matériels d'activités	92 047	82 978	9 069	7 196	TOTAL FONDS PROPRES	288 352	336 169
Autres immobilisations corporelles	83 529	61 469	22 060	22 833	PROVISIONS & FONDS DEDIES		
Immobilisations en cours					Provisions pour risques		
Prêts Francas					Provisions pour charges	36 351	29 549
Autres prêts et titres immobilisés	20		20	20	Fonds dédiés		3 600
Dépôts et cautionnements					TOTAL PROVISIONS	36 351	33 149
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	643 467	494 805	148 662	164 630			
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts Francas		
Avances et acomptes versés					Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit	19 909	22 607
Usagers	7 381	870	6 511	16 619	Avances et acomptes reçus	1 935	2 873
Subventions à recevoir	38 778		38 778	7 152	Fournisseurs	11 619	21 819
Comptes courants Francas	4 097		4 097	854	Dettes fiscales et sociales	60 058	49 142
Autres créances	5 225		5 225	11 643	Comptes courants Francas	1 243	851
Valeurs mobilières de placement					Autres dettes	2 600	3 373
Disponibilités	218 208		218 208	268 384	Produits constatés d'avance	108	
Charges constatées d'avance	693		693	701	TOTAL DETTES	97 471	100 666
TOTAL ACTIF CIRCULANT	274 382	870	273 511	305 353	TOTAL GENERAL	422 174	469 983
TOTAL GENERAL	917 849	495 675	422 174	469 983			

COMPTE DE RESULTAT	2012	2011
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Ventes de marchandises	1 163	968
Prestations de service	371 039	401 167
Subventions d'exploitation	217 106	214 154
Produits divers	71 713	72 412
Reprise sur provisions	871	1 253
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	3 600	7 200
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	665 491	697 153
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de marchandises	1 327	1 776
Variation de stock		
Variation de stock de fournitures		
Achat d'autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	301 172	280 093
Impôts et taxes	17 935	12 573
Salaires	277 228	277 063
Charges sociales	78 395	72 660
Autres charges de gestion courante	1 081	2 713
Dotations aux amortissements	26 352	24 275
Dotations aux provisions	7 672	6 248
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	711 163	677 401
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-45 671	19 752
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Intérêts	4 706	1 639
Produits nets sur cession de VMP		2 404
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	4 706	4 043
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts	877	988
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	877	988
RESULTAT FINANCIER (II)	3 830	3 055
RESULTAT COURANT (I + II)	-41 842	22 807
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
sur opérations de gestion	4 024	3 967
sur opérations en capital		
Reprise sur provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 024	3 967
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
sur opérations de gestion	2 677	2 892
sur opération en capital		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 677	2 892
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	1 346	1 075
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-40 495	23 882

ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2012 qui dégage un déficit de 40 495.26 €.

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	86 912,74	5 134,02		92 046,76
Matériel de transport	33 074,46			33 074,46
Matériel informatique et de bureau	11 484,91	129,00		11 613,91
Mobilier	33 719,30	5 121,00		38 840,30
Total	633 062,98	10 384,02		643 447,00

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

Matériel d'activités : acquisitions d'une nouvelle malle pédagogique sur l'éducation à l'environnement, acquisition et installation de panneaux de basket pour le CPAD d'Auterrive, achat d'un appareil photo pour le CPAD d'Auterrive, achat d'une sono lecteur numérique pour le CLSH de Salies.

Matériel informatique et de bureau : acquisition de matériel informatique (1 écran) pour le siège de l'association départementale des Francas.

Mobilier : acquisition de matelas, de coussins et de draps destiné à l'accueil des enfants à la base mer d'Hendaye.

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Constructions et agencements	5%	333 290,64	17 067,39		350 358,03
Matériel d'activités	33% à 20%	79 716,70	3 261,35		82 978,05
Matériel de transport	25%	23 196,12	2 013,89		25 210,01
Matériel informatique/bureau	33%	8 676,44	1 487,84		10 164,28
Mobilier	20%	23 572,69	2 521,68		26 094,37
Total		468 452,59	26 352,15		494 804,74

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	6 510.70	0.00	6 510.70
Usagers douteux	870.29	870.29	0.00
Usagers non encore facturés	0.00	0.00	0.00
Total	7 380.99	870.29	6 510.70

6. Subventions à recevoir

MSA (Subvention Journée Départementale des familles)	150.00
Conseil Général (Subvention Projet Jeunesse et ERE)	8 000.00
Conseil Général (Subvention Projet Animation)	26 000.00
Conseil Général (Subvention assises de la jeunesse)	55.20
CAF Béarn & Soule (Prestations de Services)	4 572.41
	<u>38 777.61</u>

7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
0000	Fédération Nationale	0.00
0200	Union Régionale Aquitaine	4 097.44
0233	Association Départementale de Gironde	0.00
	Total	4 097.44

8. Autres créances

UNIFORMATION (Rbt Formation Personnel)	1 577.67
CPAM (IJSS)	216.64
Tiers Payeurs (organismes prenant en charge les formations habilitées)	3 431.00
	<u>5 225.31</u>

9. Valeurs mobilières de placement

Néant

10. Disponibilités

Caisse Epargne	8 998.74
Livret A	79 323.41
Livret Associatis CE	129 642.81
Caisse AD64 Siège	72.46
Caisse CPAD Auterrive	100.89
Caisse CLSH Salies	69.34
Caisse Ludothèque Salies	0.00
	<u>218 207.65</u>

11. Charges constatées d'avance

CNEA	692.60
	<u>692.60</u>

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%	1 380.00	460.00	920.00
Auterrive	46 236.80	5% à 20%	27 972.42	5 341.84	22 630.58
Salies	7 600.00	10% à 20%	1 520.00	1 520.00	1 520.00
Total	56 136.80		32 392.42	7 321.84	25 070.58

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	29 548,66	6 802,17		36 350,83
Provisions pour charges	29 548,66	6 802,17		36 350,83
Usagers	871,35	870,29	871,35	870,29
Dépréciations	871,35	870,29	871,35	870,29
Total	30 420,01	7 672,46	871,35	37 221,12

Dotations / reprises d'exploitation	7 672,46	871,35
Dotations / reprises financières		
Dotations / reprises exceptionnelles		
Total	7 672,46	871,35

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 871,35

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet
Total 871,35

(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"	3 600,00		3 600,00	
Total	3 600,00		3 600,00	

5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts Francas						
Emprunts bancaires CE	22 607,22	2 697,98	19 909,24	2 810,70	15 916,24	1 182,30
Découverts bancaires						
Emprunts JPA						
Total	22 607,22	2 697,98	19 909,24	2 810,70	15 916,24	1 182,30

6. Avances et acomptes reçus

Séjour Classes Découvertes 2013 à Auterrive	1 935,00
	1 935,00

7. Fournisseurs

Fournisseurs	5 519,31
Fournisseur Animation Francas de Pau	2 199,39
Fournisseurs, factures non parvenues	3 900,00
	11 618,70

8. Dettes fiscales et sociales

Congés Payés	17 729,26
Charges Patronales sur Congés Payés	6 492,35
URSSAF/POLE EMPLOI	21 594,00
B2V	422,39
AG2R retraite	6 374,88
AG2R prévoyance	544,00
Taxe sur les Salaires	3 443,00
UNIFORMATION	3 458,00
	60 057,88

9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
0000	Fédération Nationale	1 196,15
0200	Union Régionale Aquitaine	0,00
0233	Association Départementale de Gironde	46,45
	Total	1 242,60

10. Autres dettes

Frais à rembourser	28.56
Usagers Portail (paiement stages BAFA BAFD 2013)	<u>2 571.25</u>
	2 599.81

11. Produits constatés d'avance

MAIF (Rbt flocage camion CPAD Auterrive)	<u>107.64</u>
	107.64

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés (Salies)	2 800	2 807
Centres de loisirs gérés (Lée)	460	502
Centres de vacances gérés (Auterrive)	1 235	1 619
Centres de vacances gérés (Hendaye)	629	656
Classes découvertes Auterrive	1 380	1527
Point Jeunes	372	103
Sous Total	6 876	7 214
Réalisé par les organisations affiliées	120 730	124 332
Total	127 606	131 546

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Etude/Diagnostic (Mauléon)	0.00	6 200.00
Forum « Eduquer pour demain »	3 440.00	0.00
Formation Habilitéée	116 658.50	127 434.50
Animations (SDJJ, FDE, CME, Caravanes)	9 250.40	13 179.00
Animations (Mauléon, RJJ)	11 252.00	10 846.00
Prestations CPAD Auterrive	141 485.70	153 514.04
Prestations CLSH Salies	49 508.10	43 069.41
Prestations Ludothèque Salies	1 602.00	2 577.24
Prestations Base Mer Hendaye	18 973.50	19 352.00
Prestations CLSH Lee	11 702.55	11 350.36
Prestations Oloron	0.00	1 200.00
Autres produits (remboursements divers)	7 166.02	12 444.39
Total Prestations	371 038.77	401 166.94

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
DDJS - DDCS	4 000.00	8 500.00
FONJEP	21 321.00	21 321.00
F.N.D.V.A – C.D.V.A.	5 000.00	2 700.00
Conseil Général	80 000.00	26 000.00
Communes Pau, Salies, Auterrive	36 000.00	35 600.00
Subventions CAF (PSO et TL)	14 328.20	14 776.08
Aides à l'emploi (ASP)	35 656.69	82 670.68
Subventions CAF (Convention Fédérale, Subvention Projets)	20 800.00	22 586.00
Total	217 105.89	214 153.76

3. Produits exceptionnels

Dons	2 627.40
Produits sur exercices antérieurs (mise au profit de chèques non encaissés, d'avoirs non réclamés, subventions concernant les exercices antérieurs)	<u>1 396.43</u>
	4 023.83

4. Charges exceptionnelles

Charges sur exercices antérieurs (régul PS 2011 Salies et Lée, trop perçu ASP 2011, Factures fournisseurs arrivées en 2012, redressement cotisation URSSAF)	<u>2 677.48</u>
	2 677.48

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	1	1
Employés	9	7.84	5	3.15
Emplois aidés (CAE, CUI, ...)	2	1.14	5	5.56
Total	12	9.98	11	9.71

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

"CEE"	Exercice clos 2012		Exercice précédent 2011	
	Nb de personnes	Nb de journées	Nb de personnes	Nb de journées
Contrat CEE	33	847	33	568

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 630.25 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
Elus ayant géré l'association (bureau, comité directeur, commissions salies, Auterive, personnels et financières, groupes thématiques, petite enfance, PMA, jeunes, PAc et école...) Instances régionales (Bureau, conseil d'administration) Représentations (assises de la jeunesse)	197	890
Bénévoles et la formation Bénévoles ayant encadré des stages Regroupement de formateurs Certifications CQP, BP	41	1590
Bénévoles ayant encadré des centres/camps, manifestations Participation à des manifestations (fête de la petite enfance, fête de la science, jeu de piste littéraire, weekend jeunes animateurs, forum éduquer pour demain, groupe de pilotage Francade, Portes du Temps, Concours d'affiches, base mer d'hendaye...)	182	1124
Personnels mis à disposition par les communes Animatrice au CLSH de Salies (les mercredis matins) Personnel de service CLSH Lée	57	228
Total nombre d'heures travaillées bénévolement et sans contrepartie :		3832
	Taux horaire :	30 €
Valorisation des contributions en travail		114 960 €

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 "rue Saint Martin" 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.