



## **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 2013**

### **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 2013

### **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 2013 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 27 mai 2104

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau  
Commissaire aux Comptes

| ACTIF                              | 31/12/2013     |               | 31/12/2012<br>Net | PASSIF                                      | 31/12/2013     | 31/12/2012     |
|------------------------------------|----------------|---------------|-------------------|---|----------------|----------------|
|                                    | Brut           | Amort/Prov.   |                   |   |                |                |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>            |                |               |                   | <b>FONDS PROPRES &amp; ASSIMILES</b>        |                |                |
| Logiciels informatiques            | 963            | 963           | 5 413             | Fonds associatif                            | 171 502        | 116 327        |
| Terrains                           |                |               |                   | Résultat de l'exercice                      | -19 364        | 55 175         |
| Constructions et agencements       | 193 587        | 7 269         | 186 317           | Subventions d'équipement nettes             |                |                |
| Matériels d'activités              | 299            | 187           | 112               | <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>                  | <b>152 137</b> | <b>171 502</b> |
| Autres immobilisations corporelles | 18 226         | 12 437        | 5 789             | <b>PROVISIONS &amp; FONDS DEDIES</b>        |                |                |
| Immobilisations en cours           | 17 384         |               | 173 894           | Provisions pour risques                     |                |                |
| Prêts Francas                      |                |               |                   | Provisions pour charges                     | 34 741         | 66 076         |
| Autres prêts et titres immobilisés |                |               |                   | Fonds dédiés                                | 3 000          | 3 000          |
| Dépôts et cautionnements           | 2 140          |               | 2 140             | <b>TOTAL PROVISIONS</b>                     | <b>37 741</b>  | <b>69 076</b>  |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>      | <b>232 598</b> | <b>20 856</b> | <b>29 354</b>     | <b>DETTES</b>                               |                |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>             |                |               |                   | Emprunts Francas                            |                |                |
| Stocks                             |                |               |                   | Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit | 46 872         |                |
| Avances et acomptes versés         |                |               |                   | Avances et acomptes reçus                   |                |                |
| Usagers                            | 36 059         | 890           | 35 169            | Fournisseurs                                | 1 880          | 16 896         |
| Subventions à recevoir             | 4 500          |               | 4 500             | Dettes fiscales et sociales                 | 23 263         | 51 276         |
| Comptes courants Francas           | 678            |               | 678               | Comptes courants Francas                    | 17 656         | 13 355         |
| Autres créances                    | 6 018          |               | 6 018             | Autres dettes                               | 5 071          | 2 225          |
| Valeurs mobilières de placement    | 6 000          |               | 6 000             | Produits constatés d'avance                 | 1 115          |                |
| Disponibilités                     | 20 427         |               | 20 427            | <b>TOTAL DETTES</b>                         | <b>95 856</b>  | <b>83 752</b>  |
| Charges constatées d'avance        | 1 200          |               | 1 200             | <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>285 734</b> | <b>305 149</b> |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>       | <b>74 882</b>  | <b>890</b>    | <b>73 992</b>     |   |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>               | <b>307 480</b> | <b>21 746</b> | <b>305 149</b>    |   |                |                |

| <b>COMPTE DE RESULTAT</b>                              | <b>2013</b>    | <b>2012</b>      |
|--|----------------|------------------|
| <b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>                  |                |                  |
| Ventes de marchandises                                 |                |                  |
| Prestations de service                                 | 325 743        | 1 099 428        |
| Subventions d'exploitation                             | 95 878         | 83 068           |
| Produits divers  | 7 294          | 11 859           |
| Reprise sur provisions                                 | 38 432         | 42 391           |
| Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs | 3 000          | 3 000            |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                   | <b>470 348</b> | <b>1 239 745</b> |
| <b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>                   |                |                  |
| Achats de marchandises                                 |                |                  |
| Variation de stock                                     |                |                  |
| Achat d'autres approvisionnements                      | 44 615         | 125 319          |
| Variation de stock                                     |                |                  |
| Autres achats et charges externes                      | 115 577        | 215 062          |
| Impôts et taxes  | 13 597         | 36 599           |
| Salaires   | 253 785        | 584 869          |
| Charges sociales                                       | 79 876         | 180 766          |
| Autres charges de gestion courante                     | 32 687         | 6 222            |
| Dotation aux amortissements                            | 9 602          | 3 134            |
| Dotation aux provisions                                | 4 181          | 38 432           |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées        | 3 000          | 3 000            |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>                    | <b>556 921</b> | <b>1 193 404</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>                     | <b>-86 573</b> | <b>46 342</b>    |
| <b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>                      |                |                  |
| Intérêts   | 785            | 2 855            |
| Produits nets sur cession de VMP                       |                |                  |
| Reprises sur provisions                                |                |                  |
| <b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>                       | <b>785</b>     | <b>2 855</b>     |
| <b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>                      |                |                  |
| Intérêts   | 1 511          |                  |
| Charges nettes sur cession de VMP                      |                |                  |
| Dotations aux provisions                               |                |                  |
| <b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>                       | <b>1 511</b>   | <b>0</b>         |
| <b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>                         | <b>-726</b>    | <b>2 855</b>     |
| <b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>                       | <b>-87 298</b> | <b>49 196</b>    |
| <b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>                   |                |                  |
| sur opérations de gestion                              | 11 015         | 8 084            |
| sur opérations en capital                              | 67 454         |                  |
| Reprise sur provisions                                 |                |                  |
| <b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                    | <b>78 469</b>  | <b>8 084</b>     |
| <b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>                  |                |                  |
| sur opérations de gestion                              | 1 065          | 2 106            |
| sur opération en capital                               | 9 470          |                  |
| Dotations aux provisions                               |                |                  |
| <b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                   | <b>10 535</b>  | <b>2 106</b>     |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>                     | <b>67 934</b>  | <b>5 978</b>     |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>           | <b>-19 364</b> | <b>55 175</b>    |