



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

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 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 nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

1 - 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 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. 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.

2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons 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, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

Les appréciations que nous avons portés 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 notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - 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 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 27 mars 2014

AC ARIANE EXPERTISE
Expertise comptable
Commissariat aux comptes
3, rue Brindejonc 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, 31/12/13	N-1 31/12/12				
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4				
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (1)	AA							
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB	AC					
		Frais de recherche et développement *	AD	AE					
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	6 870,45	6 870,45			
		Fonds commercial (1)	AH	AI					
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK					
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM					
		IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO				
			Constructions	AP	AQ				
			Installations techniques, matériel et outillage	AR	AS	31 759,40	31 431,13	328,27	2 585,03
			Autres immobilisations corporelles	AT	AU	57 085,93	55 390,67	1 695,26	2 595,78
	Immobilisations en cours	AV	AW						
	Avances et acomptes	AX	AY						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT					
		Autres participations	CU	CV					
		Créances rattachées à des participations	BB	BC					
		Autres titres immobilisés	BD	BE					
		Prêts	BF	BG					
		Autres immobilisations financières*	BH	BI					
TOTAL (I)		BJ	BK	95 715,78	93 692,25	2 023,53	5 180,81		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	BM					
		En cours de production de biens	BN	BO					
		En cours de production de services	BP	BQ					
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS					
		Marchandises	BT	BU					
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW					
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	11 636,97	1 064,00	10 572,97	12 520,23	
		Autres créances (3)	BZ	CA	19 361,78		19 361,78	15 318,48	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC					
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE					
Disponibilités		CF	CG	239 694,09		239 694,09	227 933,32		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI				378,90		
	TOTAL (II)	CJ	CK	270 692,84	1 064,00	269 628,84	256 150,93		
	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		366 408,62	94 756,25	271 652,37	261 331,74		
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 :*		Stocks :		AC 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	Exercice N - 1		
				1	2		
CAPITAUX PROPRES	Fonds Associatifs	107 464,66		DA	107 464,66	106 146,66	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence	EK)	DC			
	Réserve légale (3)			DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE			
	Réserves réglementées (3)	Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours	B1)	DF		
	Réserves pour Projets Associatifs		EJ)	DG	27 289,21	28 607,21
	Report à nouveau			DH	3 471,88	7 638,60	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent - insuffisance)			DI	7 560,96	-4 166,72	
	Subventions d'investissement			DJ	1 416,75	2 483,64	
	Provisions réglementées *			DK			
				DL	147 203,46	140 709,39	
		TOTAL (I)					
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs			DM			
	Avances conditionnées			DN			
				DO			
	TOTAL (II)						
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP			
	Provisions pour charges			DQ	52 713,00	49 402,00	
				DR	52 713,00	49 402,00	
	TOTAL (III)						
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles			DS			
	Autres emprunts obligataires			DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU			
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif)	EI)	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	1 064,73	2 975,91	
	Dettes fiscales et sociales			DY	61 625,07	64 230,13	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ			
	Autres dettes			EA	9 046,11	4 014,31	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (5)			EB			
			EC	71 735,91	71 220,35		
	TOTAL (IV)						
	Écarts de conversion passif*			ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	271 652,37	261 331,74	
RENVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital			1B			
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C			
		Écart de réévaluation libre		1D			
		Réserve de réévaluation (1976)		1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*			EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH				

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	85 426,91 87 681,28
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	FK	FL	85 426,91 87 681,28	
	Production stockée*			FM		
	Production immobilisée*			FN		
	Subventions d'exploitation			FO	459 675,26 455 316,37	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de			FP	38 296,78 29 089,03	
	Autres produits (1) (11)			FQ	5 346,68 5 397,53	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)			FR	588 745,63 577 484,21	
	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	56 198,76 56 341,07	
Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	19 051,20 18 546,36	
Salaires et traitements*				FY	370 498,36 376 457,33	
Charges sociales (10)				FZ	124 536,24 122 949,95	
DOTATIONS D'EXPLOITATION		Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	3 157,28 6 005,94
			- dotations aux provisions		GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC
Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	9 343,00 7 540,00	
Autres charges				GE	887,35 529,17	
Total des charges d'exploitation (4) (II)			GF	584 736,19 589 221,23		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	4 009,44 -11 737,02	
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	2 215,44 2 876,34	
	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		
Total des produits financiers (V)			GP	2 215,44 2 876,34		
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		
Total des charges financières (VI)			GU			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				AC ARNE EXPERTISE	2 876,34	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				Expertise comptable GMM Commissariat aux comptes	2 224,88 -8 860,68	

4

COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Désignation de l'entreprise		FRANCAS DE SAINT-JUERY		
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA 308,12	3 525,27	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB 1 066,89	1 168,69	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD 1 375,01	4 693,96	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE 38,93		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH 38,93		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI 1 336,08	4 693,96	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL 592 336,08	585 054,51	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM 584 775,12	589 221,23	
5 - EXCEDENT OU INSUFFISANCE (total des produits - total des charges)		HN 7 560,96	-4 166,72	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) dont {	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G 308,12	3 338,25
	(3) dont {	- Crédit-bail mobilier	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H 38,93		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K		
	(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 de l'exploitant	A2		
		primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives		
	(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 Brindejone des Moulinais
 31500 TOULOUSE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION FRANCAS DE SAINT-JUÉRY

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2013

TOTAL DU BILAN : 271 652.37 euros

RESULTAT À AFFECTER : 7 560.96 euros

MÉTHODE 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 IMMOBILISÉ :

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	Acquisition	Diminution	Solde au 31/12/13
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	57 085.93	-	-	57 085.93
TOTAL	95 715.78	-	-	95 715.78

AMORTISSEMENTS :

MODE DE CALCUL : LINEAIRE ET DÉGRESSIF

AMORTISSEMENTS	Valeur début	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Solde au 31/12/13
Concessions, brevets et droits similaires	6 870.45	-	-	6 870.45
Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 174.37	2 256.76	-	31 431.13
Autres immobilisations corporelles	54 490.15	900.52	-	55 390.67
TOTAL	90 534.97	3 157.28	-	93 692.25

1 - BILAN ACTIF (suite) :

ÉTAT DES CRÉANCES :

ÉTAT DES CRÉANCES (euros)		
À MOINS D'UN AN	DE UN À QUATRE ANS	PLUS DE CINQ ANS
29 934.75	0	0

2 - BILAN PASSIF :

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS : NÉANT

SUBVENTION D'INVESTISSEMENT :

La quote-part de reprise de subventions est portée au compte 139130 Subvention d'équipement inscrite au compte de résultat pour un montant de 1 066.89 €.

Subvention	Valeur à l'ouverture de l'exercice au 01/01/2013	Augmentation année 2013	Quote-part de reprise	Valeur à la clôture de l'exercice au 31/12/2013
Parcours de motricité	925.00		740.00	185.00
Matériel d'équipement	1 134.10		151.22	982.88
Matériel Informatique	424.53		175.67	248.86
TOTAL	2 483.63		1 066.89	1 416.74

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.

Provision	Valeur à l'ouverture de l'exercice au 01/01/2013	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur à la clôture de l'exercice au 31/12/2013
Indemnité de départ à la retraite	49 402.00	9 343.00	6 032.00	52 713.00

ÉCHÉANCE DES DETTES :

ÉTAT DES DETTES (euros)		
À MOINS D'UN AN	DE UN À QUATRE ANS	PLUS DE CINQ ANS
71 735.91	0	0

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

RESERVE POUR PROJETS ASSOCIATIFS

ÉVOLUTION DES RÉSERVES EXERCICE 2013							PROJET D'AFFECTION ASSEMBLÉE GÉNÉRALE DU 10/04/2014			
Intitulé des Projets	Montant début exercice (= Bilan Passif avant répartition N-1)	Augmentation ou Diminution (P.V. Bureau 2013)	Diminution Exercice par affectation du résultat (P.V. Bureau 2013)	Diminution Exercice Par investis- sements (P.V. Bureau 2013)	Montant fin Exercice Avant Répartition	Diminution Exercice par affectation du résultat (P.V. Bureau 2014)	Diminution Exercice Par investis- sements (P.V. Bureau 2014)	Augmentation ou Diminution (P.V. Bureau 2014)	Montant fin Exercice APRÈS RÉPARTITION	
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			1 318.00	4 672.21				4 672.21	
Projet 8	17 500.00				17 500.00				17 500.00	
Totaux	28 607.21			1 318.00	27 289.21				27 289.21	

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

3 - COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES :

<u>Total Activités</u>	42 166.07
<u>Total Structure</u>	28 523.25
<u>Total Charges de Personnel</u>	514 085.80
<u>Total Mise à Disposition</u>	145 896.68
<u>Total des Charges</u>	730 671.80

Les charges de l'exercice comprennent également le coût d'une formation professionnelle réalisée par une salariée de l'association dont l'intitulé est "Cursus des coordonnateurs de Politiques Éducatives Territoriales". Compte tenu du degré d'incertitude sur la prise en charge de cette formation, aucun remboursement n'a été anticipé dans les comptes 2013.

PRODUITS :

<u>Total Participation Familles</u>	90 741.41
<u>Total Subventions et Participations Diverses</u>	485 018.83
<u>Total Produits Divers</u>	16 575.84
<u>Total Mise à Disposition</u>	145 896.68
<u>Total des Produits</u>	738 232.76
<u>Résultat</u>	7 560.96

L'association a perçu :

- une subvention pour un montant de 367 200,00 € de la commune de Saint-Juéry à travers une convention d'objectifs signée pour une période de 3 ans à compter du 1^{er} janvier 2012 ;
- une subvention de la commune de Cunac, à travers une convention signée pour la période allant du 1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2013, pour un montant de 12 643,76 € pour la période.

MISES A DISPOSITION :

Personnels :	82 420.44 €
Charges Diverses :	34 038.48 €
Loyer :	29 437.76 €

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 27 MARS 2014

Résultat à affecter	7 560.96
Affectation aux Fonds Associatifs	0.00
Affectation au report à nouveau	7 560.96
Résultat après répartition	0

AFFECTATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Montant
Fonds associatifs sans droit de reprise Avant Répartition report N-1	107 464.66
Affectation 2013	0.00
Total après répartition	107 464.66