



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU TARN

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

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 2013

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 2013, 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 2 avril 2014

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

ACTIF	31.12.2013			2012	PASSIF	31.12.2013	2012
	Brut	Amort/Prov.	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES & ASSIMILES		
Logiciels informatiques	4 673	4 673			Fonds associatif	30 657	27 949
Terrains	15 245		15 245	15 245	Résultat de l'exercice	-16 052	2 707
Constructions et agencements	175 138	153 959	21 179	24 281	Ecart réévaluation	70 029	70 029
Matériel Outillage	18 518	18 518			Subventions d'équipement nettes		
Autres immobilisations corporelles	62 812	55 547	7 265	12 592	TOTAL FONDS PROPRES	84 634	100 685
Immobilisations en cours					PROVISIONS R&C et Fonds dédiés		
Prêts Francas	15 000		15 000		Provisions pour risques		
Autres prêts et titres immobilisés	1 774	1 136	637	637	Provisions pour charges	67 615	62 786
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés	2 986	501
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	293 160	233 833	59 326	52 755	TOTAL Provisions et Fonds dédiés	70 601	63 287
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	622		622	694	Emprunts Francas		
Avances et acomptes versés				582	Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit	9 328	20 066
Usagers	1 244		1 244	6 075	Emprunts et dettes financières divers		
Subventions à recevoir	1 790		1 790		Avances et acomptes reçus		
Comptes courants Francas	4 580		4 580	8 183	Fournisseurs	753	3 617
Autres créances	690		690	25 370	Dettes fiscales et sociales	33 445	33 794
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants Francas	14 884	5 568
Disponibilités	143 224		143 224	129 513	Autres dettes	142	168
Charges constatées d'avance	2 311		2 311	4 013	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	154 461		154 461	174 430	TOTAL DETTES	58 552	63 213
TOTAL GENERAL	447 620	233 833	213 787	227 185	TOTAL GENERAL	213 787	227 185

COMPTE DE RESULTAT	2013	2012
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Ventes de marchandises	601	932
Prestations de service	124 577	154 677
Subvention d'exploitation Conseil Général	136 300	137 300
Subventions d'exploitation autre	28 650	21 466
Subvention CAF (AVL)	6 988	3 277
Produits divers	20 988	20 472
Reprise sur provisions et QP Sub. Inv. virée au résultat	474	5 159
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	500	896
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	319 078	344 179
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de marchandises		2 105
Variation de stock	72	-100
Achat de prestations	39 395	45 764
Autres achats et charges externes	110 027	118 483
Impôts et taxes	5 413	4 680
Salaires	101 338	91 759
Charges sociales	42 232	38 820
Autres charges de gestion courante	24 773	24 392
Dotations aux amortissements	8 429	8 468
Dotation aux provisions	5 302	13 288
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 986	500
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	339 967	348 159
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-20 889	-3 980
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Intérêts		
Produits nets sur cession de VMP	1 133	1 519
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 133	1 519
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts	263	391
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	263	391
RESULTAT FINANCIER (II)	870	1 128
RESULTAT COURANT (I + II)	-20 019	-2 852
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
sur opérations de gestion	5 506	5 885
sur opérations en capital		
Reprise sur provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 506	5 885
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
sur opérations de gestion	1 539	326
sur opération en capital		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 539	326
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	3 967	5 559
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-16 052	2 707

ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2013 qui dégage un déficit de 16 052 €.

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 est marqué principalement par une baisse de la fréquentation de la colonie d'été de l'ordre de 30% expliquant l'essentiel de la baisse de la ligne « prestations de services ».

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^{er} 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 2012. 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	40 033,66			40 033,66
Total	276 386,84			276 386,84

b) Acquisitions et désinvestissements :

Pas d'acquisition pour 2013.

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	4 673.22			4 673.22
Constructions et agencements	2% à 12,5 %	150 857.26	3 101.68		153 958.94
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%	11 779.07	4 555.70		16 334.77
Matériel informatique	33%	38 441.08	771.44		39 212.52
	Total	224 269.13	8 428.82		232 697.95

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas	15 000	15 000	
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 622 €.

4. Avances et acomptes versés

- Pas d'acompte et avance versés.

5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	1 244		1 244
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	1 244		1 244

6. Subvention à recevoir

CAF Projet	1 500 €
ASP Solde service civique	290 €
TOTAL	1 790 €

7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4501700	UR	2 786.66
4501712	FRANCAS DE L'AVEYRON	25.00
4518129	COLLEGE LA MONTAGNE NOIRE	485.20
4518150	ASSOCIATION LA CIGOGNE	11.00
4518157	CLAE VIELMUR	1 241.71
4518162	RECREABRENS	15.00
4518190	CAMBON LE VILLAGE DES ENFANTS	15.00
	Total	4 579.57

8. Autres créances

- Produit famille à recevoir 690 €

9. Valeurs mobilières de placement

- Pas de placement de valeurs mobilières au 31-12-2013

10. Disponibilités

- BPTA (courant et livret) 143 119 €
- Régies 10 €

11. Charges constatées d'avance

- CNEA cotisation et maintenance Sage 2 311 €

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
Total	14 500,00		0,00	0,00	0,00

3. Provisions :

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Remise en état	5 800,00			5 800,00
Fonds de coopération	473,75		473,75	
Engagement de retraite du personnel (1)	56 512,46	5 302,36		61 814,82
Provisions pour charges	62 786,21	5 302,36	473,75	67 614,82
Immobilisations financières	1 136,20			1 136,20
Dépréciations	1 136,20			1 136,20
Total	63 922,41	5 302,36	473,75	68 751,02

Dotations / reprises d'exploitation 5 302,36 473,75

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 5 302,36 473,75

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 473,75

(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	287,00	479,90	287,00	479,90
ACEM	213,00	306,09	213,00	306,09
Réfèrent H		2 200,00		2 200,00

5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt Midi Pyrénées Actives (0%)	10 000	6 667	3 333	3 333		
Emprunt Casden BP (3,2%)	10 066	5 995	4 071	4 334		
Total	20 066	10 738	9 328	9 328		

6. Avances et acomptes reçus

- Pas d'avances et acomptes reçus.

7. Fournisseurs

Fournisseurs

753 €

8. Dettes fiscales et sociales

- congés à payer	11 595 €
- Urssaf du Tarn pôle emploi	10 307 €
- Cotisation cadre	227 €
- Cotisation Retraite	2 353 €
- Dettes Congés payés charges	5 219 €
- Taxes sur les salaires	1 787 €
- Uniformation	<u>1 958 €</u>
Total	33 445 €

9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
450000	Fédération Francas	6 579
4501782	Francas Tarn et Garonne	60
4518109	GEE81	8 244
	Total	14 884

10. Autres dettes

- Charges à payer	52 €
- Régie Animation	90 €
	142 €

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	1 113	1 623
Sous Total	1 113	1 623
Réalisé par les organisations affiliées	279 085	249 878
Total	280 198	251 501

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Recettes colonie Eté	51 460	73 213
CSTAA	43 093	41 520
Animations Séjours Divers	10 085	13 470
Remboursements (personnel, frais, formations, etc....)		7 160
Divers	19 938	19 314
Total Prestations	124 577	154 677

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères D.D.C.S.P.P.	5 498	4 690
Conseil Général	136 300	137 300
FONJEP	7 107	12 118
Aides à l'emploi (A.S.P.)	6 415	3 335
Conseil Régional	1 929	
Autres subventions fndva et ccmc	2 700	4 600
CAF	6 988	
FONDATION DE France	5 000	
	171 938	162 043

3. Produits exceptionnels	
- Divers produits exceptionnels	280 €
- Don	5 226 €
4. Charges exceptionnelles	1 539 €

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos 2013		Exercice précédent 2012	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	1	1	1	1
Employés	2	2	2	2
Emplois aidés (CAE)		1	1	1
Total	3	4	4	4

(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	15	N/D	16	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, 2012 et 2013. 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.