



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS
DE L'AUDE**

Association loi 1901
Siège social : 10 rue de la République
11000 CARCASSONNE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DE L'AUDE

Association loi 1901
Siège social : 10 rue de la République
11000 CARCASSONNE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DE L'AUDE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de cette norme sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, et n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre comité directeur.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article A.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Boulogne, le 9 avril 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau

Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2023			31.12.2022 Net	PASSIF	31.12.2023	31.12.2022
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	1 713	28 970
Terrains					Résultat de l'exercice	-4 332	-27 257
Constructions					Subventions d'investissement	2 000	4 000
Matériels d'activités					Total	-619	5 713
Autres immobilisations corporelles	30 982	30 774	208	3 303	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	25 349	4 841
Autres prêts et titres immobilisés	128		128	128	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements	720		720	720	Provisions pour charges	26 364	30 630
Total	31 830	30 774	1 056	4 150	Total	51 713	35 471
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées		
Usagers - clients	11 434		11 434	23 687	Fournisseurs	12 169	9 768
Comptes courants Réseau	370		370		Dettes fiscales et sociales	30 542	23 885
Autres créances	47 145		47 145	56 297	Comptes courants Réseau	719	15 398
Trésorerie	43 909		43 909	18 917	Autres dettes	908	1 117
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	8 480	11 700
Total	102 857		102 857	98 902	Total	52 818	61 868
Total	134 686	30 774	103 913	103 052	Total	103 913	103 052

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 485	2 426
Ventes de biens		
Prestations de service	204 400	183 025
Subventions d'exploitation	172 599	159 591
Dons et Mécénat	27	10
Contributions financières	19 000	25 500
Autres produits	1 476	
Reprises sur dépréciations et provisions	11 033	887
Utilisations des fonds dédiés	4 841	7 000
Quote-part subvention invest. virée au résultat		
Total	415 861	378 439
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	135 706	126 511
Aides financières		
Impôts et taxes	3 627	4 062
Salaires	170 844	200 060
Charges sociales	64 200	53 838
Autres charges	10 630	3 340
Dotations aux amortissements	2 708	3 488
Dotations aux dépréciations et provisions	6 767	16 093
Reports en fonds dédiés	25 349	4 841
Total	419 831	412 234
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-3 970	-33 794
PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts	5	13
Autres produits financiers		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	5	13
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts		
Autres charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	5	13
RESULTAT COURANT (I + II)	-3 966	-33 781
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion		8 807
sur opérations en capital	20	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	20	8 807
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion		2 283
sur opération en capital	386	
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	386	2 283
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-366	6 524
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-4 332	-27 257
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	21 600	21 600
Bénévolat	960	960
Total	22 560	22 560
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	21 600	21 600
Personnel bénévole	960	960
Total	22 560	22 560

au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre **2023** qui dégage un déficit de **4 331,89 €**.

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 et périmètre des activités de l'association :

L'Association Départementale des Francas de l'Aude a pour objet :

- de promouvoir la place que les enfants et les jeunes doivent avoir dans la société et de développer des projets d'accueil et d'activités à l'intention des enfants,
- de regrouper les activités et les structures de loisirs - notamment les centres de loisirs - répondant aux besoins des enfants et des familles, d'en assumer au besoin la gestion,
- d'inciter à l'élaboration et à la mise en œuvre de projets éducatifs comme de participer à leur réalisation,
- de susciter en fonction des besoins, la création de structures et d'activités adaptées aux conditions d'existence,
- d'informer et de former les personnes concernées par les enfants, les jeunes et leur éducation,
- d'étudier et de promouvoir les méthodes et outils d'animation et d'information adaptés aux structures et aux publics.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun fait caractéristique sur l'exercice.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC 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
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements	3 707,61			3 707,61
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport	14 619,16			14 619,16
Matériel informatique	14 205,20		1 949,95	12 255,25
Mobilier de bureau	400,00			400,00
Immobilisations en cours				
Total	32 931,97		1 949,95	30 982,02

b) Acquisitions et désinvestissements

Néant

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%	3 707,61			3 707,61
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%	14 619,16			14 619,16
Matériel informatique	33%	10 902,31	2 708,45	1 563,57	12 047,19
Mobilier de bureau	20%	400,00			400,00
Total		29 629,08	2 708,45	1 563,57	30 773,96

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas			
Autres prêts			
Parts Casden	127.50		127.50
Dépôts et cautionnements	720,00		720.00

3. Stocks

Néant

4. Usagers - clients

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	9 447,12		9 447,12
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés	1 986,61		1 986,61
Total	11 433,73		11 433,73

5. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
0000	Fédération nationale	369,88
Total		369,88

6. Autres créances

SUBVENTIONS A RECEVOIR	24 517,73
PRODUITS A RECEVOIR	2 768,15
AIDES ACTICITY A RECEVOIR	450,00
CAF PSO CLAS	1 488,71
CAF AIDE BAFA	17 920,00
	47 144,59

7. Trésorerie

BANQUE POPULAIRE 2774	43 620,37
LIVRET CASDEN	155,34
BANQUE POPULAIRE LIVRET A	133,04
	43 908,75

8. Charges constatées d'avance

Néant

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont 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
Continuité éducative	10 000,00	20%	4 000,00	2 000,00	2 000,00
Total	10 000,00		4 000,00	2 000,00	2 000,00

3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
SDJES ACC PEDT	4 841,00		4 841,00	
DRAJES PARCOUR PRO		11 000,00		11 000,00
COME ON		14 349,00		14 349,00
Total	4 841,00	25 349,00	4 841,00	25 349,00

4. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	30 629,99	6 767,24	11 033,26	26 363,97
Provisions pour charges	30 629,99	6 767,24	11 033,26	26 363,97
Usagers				
Comptes courants Francas				
Dépréciations				
Total	30 629,99	6 767,24	11 033,26	26 363,97
Dotations / reprises d'exploitation		6 767,24	11 033,26	
Dotations / reprises financières				
Dotations / reprises exceptionnelles				
Total		6 767,24	11 033,26	

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 11 033,26

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet
Total 11 033,26

(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.

5. Emprunts et dettes assimilées

Néant

6. Fournisseurs

Fournisseurs	4 629,10
Fournisseurs, factures non parvenues	7 539,71
	12 168,81

7. Dettes fiscales et sociales

DETTES PROV POUR CONGES PAYES	12 423,40
URSSAF	5 514,00
HARMONIE MUTUELLE	206,76
CAISSE RETRAITE CPM	1 493,04
MUTEX CHORUM PREVOYANCE	471,12
CHARGES SOCIALES CONGES PAYES	7 730,04
PRELEVEMENT A LA SOUCE	77,00
UNIFORMATION	2 627,00
	30 542,36

8. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
1700	UR Occitanie	579,00
1766	AD Pyrénées-Orientales	140,00
	Total	719,00

9. Autres dettes

NNOTE DE FRAIS MORISSON JACQUES	39,98
NOTE DE FRAIS CHINEL LUC	46,80
NOTE DE FRAIS BOURGUET CLEMENT	66,24
CHARGES A PAYER	755,21
	908,23

10. Produits constatés d'avance

Divers	8 480,00
--------	-----------------

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

	Exercice clos			Exercice précédent		
	Quantité	Nb stagiaires	Montant	Quantité	Nb stagiaires	Montant
Formation habilitée	Journées			Journées		
Formation professionnelle	Heures			Heures		
Autres						
Total Prestations				Total Prestations		

Nombre d'Heures Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	13 611	11 816
Centres de vacances gérés par l'AD		
Sous Total		
Réalisé par les organisations affiliées		
Total	13 611	11 816

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Participations BAFA BAFD	51 260,00	
Participations activités usagers	3 226,54	
Prestations animation	69 133,59	
Participation CAF PS	64 069,98	
Conventions assistance internes	6 500,00	
Remboursements UNIFORMATION	7 646,28	
Remboursement MSA	194,61	
Remboursements déplacements internes	132,80	
Autres remboursements	1 462,01	
Autres remboursements internes	774,09	
Total Prestations	204 399,90	183 025,01

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères	80 628,00	66 262,00
Conseil Régional	4 500,00	4 500,00
Conseil Départemental	25 500,00	26 500,00
Communes	38 490,00	34 627,00
Aides à l'emploi (CNASEA,)		
Autres subventions	21 480,65	25 702,01
QP de subventions invest virée au résultat	2 000,00	2 000,00
Total	172 598,65	159 591,01

3. Contributions financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Fédération Francas		
UR Occitanie	19 000,00	25 500,00
Total	19 000,00	25 500,00

4. Aides financières

Néant

5. Produits et Charges exceptionnels

Néant

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	1	1	1	1
Employés	7	4	8	5
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)				
Total	8	5	9	6

(1) Effectif à la clôture quel que soit la durée de travail (2) Équivalent 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	2	24	2	15

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 de crédit-bail et locations de longue durée

Loyers restant dus :

Photocopieur (317.72 € x 13 T)

4 130,00

4. Engagements hors bilan

Cautions et hypothèques accordées par l'association

Néant

5. Contributions volontaires en nature

a) Mise à disposition gratuite (locaux, services) et prestations en nature internes et externes

L'association bénéficie de la mise à disposition de 4 personnes sur l'action du CLAE LAM qui représente 1 350 heures à l'année soit **21 600,00 €**.

b) Bénévolat / Personnel bénévole

Un bénévole intervient sur l'action d'accompagnement à la scolarité pour 60 heures soit une valorisation de **960,00 €**.