

BILAN

ACTIF	31.12.2023			31.12.2022	PASSIF	31.12.2023	31.12.2022
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	31 673	12 720	18 953	26 257	Fonds propres (avant affectation)	871 283	819 985
Terrains	33 000		33 000	33 000	Résultat de l'exercice	-21 671	51 298
Constructions	469 677	139 811	329 866	346 288			
Matériels d'activités	42 131	40 091	2 040	4 096	Subventions d'investissement	1 455	2 035
Autres immobilisations corporelles	261 735	233 754	27 981	39 823	Total	851 067	873 318
Immobilisations en cours	1 040		1 040	1 040	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Prêts Francas					Fonds dédiés	22 000	44 793
Autres prêts et titres immobilisés	311 283		311 283	308 203	Provisions pour risques	23 899	50 908
Dépôts et cautionnements	156		156	156	Provisions pour charges	235 206	285 926
Total	1 150 695	426 376	724 318	758 862	Total	281 105	381 627
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts Francas		
Usagers - clients	419 569	48 667	370 902	456 140	Autres emprunts et dettes assimilées	247 701	244 668
Comptes courants Francas				16 100	Fournisseurs	255 303	344 650
Autres créances	733 267		733 267	649 526	Dettes fiscales et sociales	310 766	283 394
Trésorerie	384 060		384 060	522 433	Comptes courants Francas	49 370	
	14 450		14 450	7 218	Autres dettes	231 686	250 658
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		31 965
Total	1 551 346	48 667	1 502 680	1 651 418	Total	1 094 826	1 155 335
Total	2 702 041	475 043	2 226 998	2 410 281	Total	2 226 998	2 410 281

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	4 916	7 566
Ventes de marchandises		
Prestations de service	2 926 834	2 569 436
Subventions d'exploitation	4 088 552	3 799 710
Dons et Mécénat		
Contributions financières		20 961
Autres produits	42 904	16 073
Reprises sur dépréciations et provisions	114 853	49 682
Utilisations des fonds dédiés	44 793	49 059
Quote-part subvention invest. virée au résultat		
Total	7 222 853	6 512 488
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 547 651	1 265 240
Aides financières		
Impôts et taxes	334 786	319 593
Salaires	3 948 345	3 654 627
Charges sociales	1 113 563	1 053 864
Autres charges	162 831	96 686
Dotations aux amortissements	44 773	47 188
Dotations aux dépréciations et provisions	61 498	83 726
Reports en fonds dédiés	22 000	3 000
Total	7 235 445	6 523 924
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-12 593	-11 436
PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts		
Autres produits financiers	5 779	2 877
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	5 779	2 877
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts	5 014	5 539
Autres charges financières		2 642
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	5 014	8 181
RESULTAT FINANCIER (II)	765	-5 304
RESULTAT COURANT (I + II)	-11 828	-16 741
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion	21 491	72 226
sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	21 491	72 226
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion	31 335	4 188
sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	31 335	4 188
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-9 843	68 039
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-21 671	51 298
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat		
Total		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite et prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total		



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
DES FRANCAS**

Siège social

**44-50 Boulevard George V
33000 BORDEAUX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2023**

Expertise comptable / Commissariat aux comptes - www.jpa-wg.com - wg@jpa-wg.com

BORDEAUX / 8 rue Louis Sabourin 33200. T : 05 57 81 50 80 F : 05 57 81 50 81

AMBARÈS-ET-LAGRAVE / 3 avenue Claude Taudin 33440. T : 05 56 23 78 28

LÈGE-CAP FERRET / 71 Avenue de la Mairie 33950. T : 05 64 51 00 80

PAUILLAC / 5 Quai A. Pichon 33250. T : 05 35 54 46 03

PESSAC / Cité de la Photonique 11 Avenue de Canteranne Bâtiment SIRAH 33600. T : 05 35 54 15 05



A l'assemblée générale de l'association Les Francas de Gironde du 10 Septembre 2024

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association les Francas de Gironde relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous les réserves décrites dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Motivation des réserves

Réserve pour limitation : L'exercice 2023 et le début de l'exercice 2024 ont été marqués, par la vacance répétée des postes en charge de la gestion courante et financière de l'association. Malgré la mobilisation d'intervenants extérieurs, nous n'avons pas pu avoir accès à l'ensemble de la documentation permettant d'analyser l'exhaustivité des flux et notamment finaliser l'étude des produits, et ainsi figer notre opinion à ce titre malgré la cohérence d'ensemble présentée à l'Assemblée.

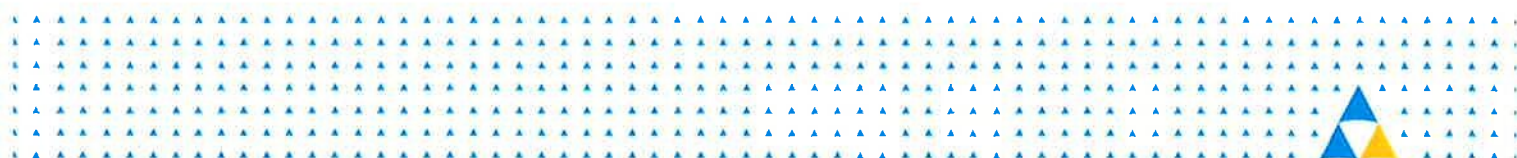
Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. 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 ces normes 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.



Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivant exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- Au II – Principes, Règles et Méthodes comptables : il est précisé que l'association applique le Plan Comptable Général applicable aux associations, issus du règlement ANC 2018-06. Il convient d'observer que son application est concomitante avec celle du PCG régit au règlement ANC 2014-03. Nous observons par ailleurs que la forme de vos états financiers nécessite des ajustements afin de se conformer à ces règlements et que les méthodes propres à l'Associations restent à décrire.
- Au IV – Notes sur le passif du Bilan – 3. Provisions pour Risques : nous observons que les méthodes d'évaluation des provisions par typologie de risques n'ont pas été décrites.

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, outre le point décrit dans la partie « fondement de notre opinion avec réserve » 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et les informations fournies sur les notes de l'annexe.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'assemblée générale

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de notre opinion avec réserve » 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 de la présidente et dans les autres documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.



Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 le bureau.

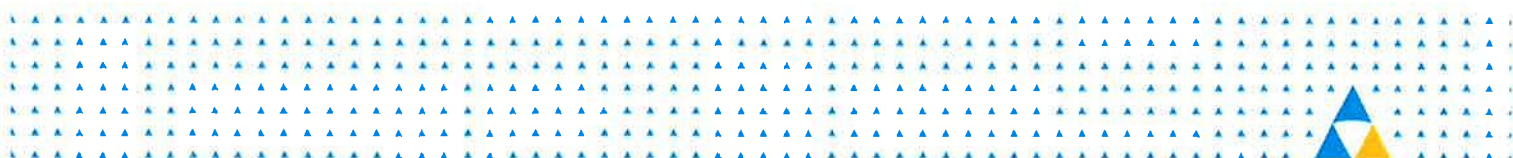
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 aux normes d'exercice professionnel 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 L.823-10-1 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 aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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.

La date du présent rapport est celle de la fin des travaux de contrôle que nous avons mis en œuvre suite à la réception des derniers documents

Bordeaux le 10 Septembre 2024

JPA ACTUS
 SAS au capital de 100 000 €
 432 980 137 RCS Bordeaux
 Société d'expertise Comptable
 Commissariat aux comptes
 8 Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX
 Tél. 05 57 81 50 80 - info@jpa-wg.com

JPA ACTUS

Représentée par M. Olivier Boyer

Commissaire aux Comptes



COMPTE DE RESULTAT GENERAL

Détail des postes	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	4 916	7 566
Ventes de marchandises	0	0
Prestations de service	2 926 834	2 569 436
Subventions d'exploitation	4 088 552	3 799 710
Dons et Mécénat	0	0
Contributions financières	0	0
Autres produits	42 904	37 034
Reprises sur dépréciations et provisions	114 853	49 682
Utilisations des fonds dédiés	44 793	49 059
Quote-part subvention invest. virée au résultat	0	0
Total	7 222 853	6 512 488
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Autres achats et charges externes	1 547 651	1 265 240
Aides financières	0	0
Impôts et taxes	334 786	319 593
Salaires	3 948 345	3 654 627
Charges sociales	1 113 563	1 053 864
Autres charges	162 831	96 686
Dotations aux amortissements	44 773	47 188
Dotations aux dépréciations et provisions	61 498	83 726
Reports en fonds dédiés	22 000	3 000
Total	7 235 445	6 523 924
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-12 593	-11 436



PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts	0	0
Autres produits financiers	5 779	2 877
Reprises sur dépréciations et provisions	0	0
Total	5 779	2 877
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts	5 014	5 539
Autres charges financières	0	2 642
Dotations aux dépréciations et provisions	0	0
Total	5 014	8 181
RESULTAT FINANCIER (II)	765	-5 304
RESULTAT COURANT (I + II)	-11 828	-16 741
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion	21 491	72 226
sur opérations en capital	0	0
Reprises sur dépréciations et provisions	0	0
Total	21 491	72 226
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion	31 335	4 188
sur opération en capital	0	0
Dotations aux dépréciations et provisions	0	0
Total	31 335	4 188
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-9 843	68 039
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-21 671	51 298

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat		18 650
Total	0	18 650
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite et prestations en nature		0
Personnel bénévole	0	18 650
Total	0	18 650



BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	31 673	12 720	18 953	26 257
Immobilisations corporelles				
Terrain	33 000	-	33 000	33 000
Constructions	469 677	139 811	329 866	346 288
Installations techniques, matériel et outillage	42 131	40 091	2 040	4 096
Autres immobilisations corporelles	261 735	233 754	27 981	39 823
Immob. en cours Avances et acomptes	1 040	-	1 040	1 040
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	311 439	-	311 439	308 358
ACTIF IMMOBILISE	1 150 694	426 376	724 318	758 862
Avances et Acomptes versés sur commandes	6 126	-	6 126	21 998
Compte courant FRANCAS		-	-	16 100
Usagers et comptes rattachés	419 569	48 667	370 902	456 140
Autres créances	727 141	-	727 141	627 508
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	384 060	-	384 060	522 433
Charges constatées d'avance	14 450		14 450	7 218
ACTIF CIRCULANT	1 551 346	48 667	1 502 680	1 651 398
TOTAL DE L'ACTIF	2 702 041	475 043	2 226 998	2 410 261



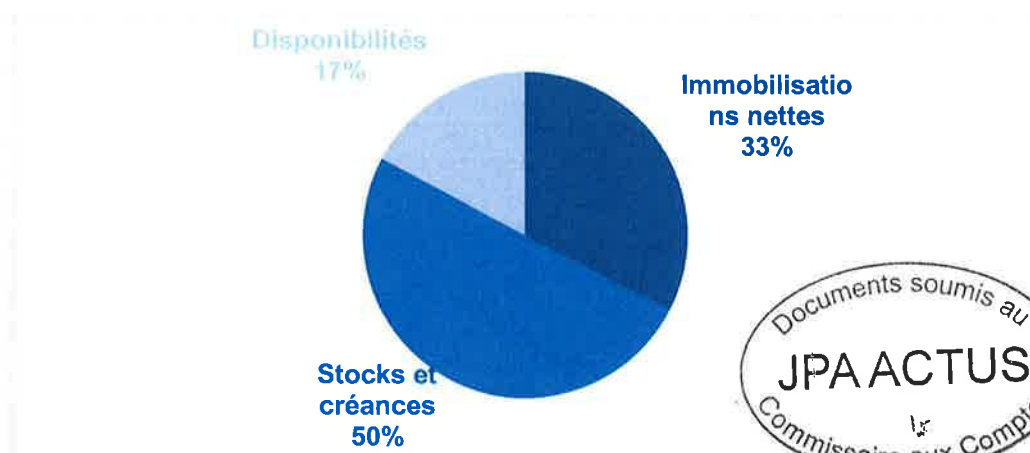
BILAN PASSIF

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
Fonds associatifs sans droit de reprise	871 283	816 710
Report à nouveau		3 276
RESULTAT DE L'EXERCICE	-21 671	51 298
Subventions d'investissement	1 455	2 035
FONDS PROPRES	851 067	873 318
Fond dédiés sur subventions	22 000	44 793
FONDS DEDIES	22 000	44 793
Provisions pour Risques	23 899	77 936
Provisions pour charges	235 206	258 899
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	259 105	336 834
Emprunts	247 701	244 267
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	247 701	244 267
Emprunts et dettes financières diverses		402
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	255 303	344 650
Dettes fiscales et sociales	310 766	283 394
Compte courant FRANCAS	49 370	
Autres dettes	231 686	250 638
Produits constatés d'avance		31 965
DETTES	1 094 826	1 155 315
TOTAL DU PASSIF	2 226 998	2 410 261

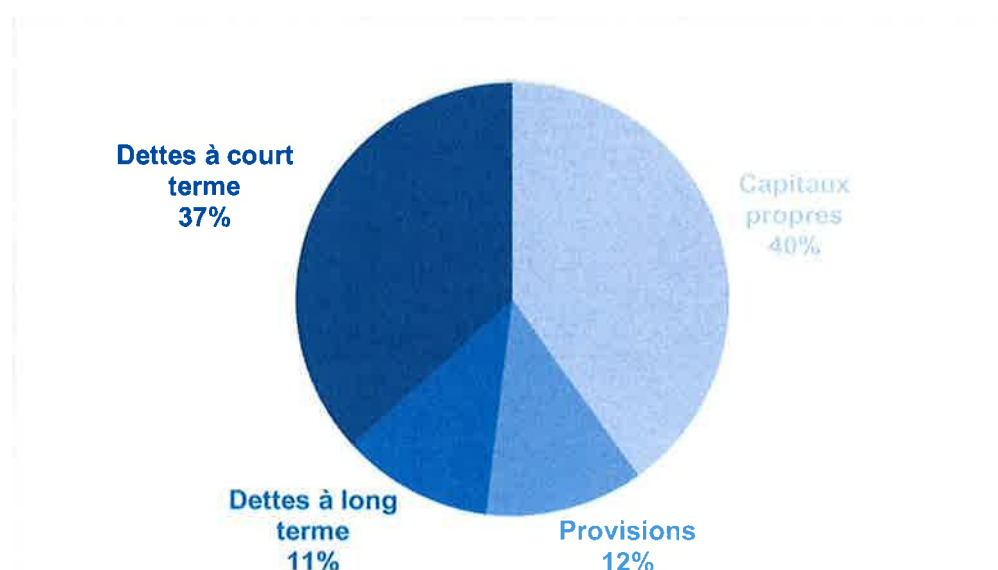


ANALYSE DU BILAN

Répartition de l'actif	Bilan au 31/12/23
Immobilisations nettes	724 318
Stocks et créances	1 118 619
Disponibilités	384 060



Répartition de passif	Bilan au 31/12/23
Capitaux propres	873 067,29
Provisions	259 104,81
Dettes à long terme	247 700,63
Dettes à court terme	847 125,35



ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 qui se solde par un déficit de - 21 671€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du premier janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Informations générales

L'activité de fédération de notre association se traduit notamment par des activités d'animation de formation et de conseil. Nous fédérons des associations des collectivités territoriales et des personnes physiques.

Les activités d'animation de l'association sont notamment : l'animation de Conseils Municipaux d'Enfants, l'accompagnement d'Associations Temporaires d'Enfants Citoyens (ATEC) et de projets de jeunes, l'organisation de base de loisirs d'été, l'organisation de « K'ravanes » : Proposition d'activités physiques ou culturelles, en direction des centres de loisirs ou des écoles, l'animation en relais en Gironde des opérations initiées par notre Fédération nationale.

En relation avec l'Union Régionale des Francas de Nouvelle Aquitaine, nous organisons la formation des volontaires (BAFA et BAFD) et participons à la formation professionnelle des métiers de l'animation.

Enfin, toujours en relation avec l'Union Régionale, nous assurons la formation continue de nos personnels d'animation. Par ailleurs, nous assurons la gestion d'activités enfance jeunesse pour le compte de collectivités territoriales, soit dans le cadre juridique de Service Social d'Intérêt Economique Général (SSIEG), ou de Concession de Service Public.

- Depuis 2010, auprès de la communauté des communes des Coteaux Bordelais.
- Depuis 2010, auprès de la commune de Tresses
- Depuis 2010 auprès de la commune de Salleboeuf
- Depuis 2015, auprès de la commune de Bonnetan
- Depuis plus de 35 ans auprès, de la commune de Floirac
- Depuis 2010, auprès de la commune de Cenon
- Depuis 2012 auprès de la commune d'Ambarès



I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits caractéristiques de l'exercice sont présentés page 6 de ce document, « analyse du résultat ».

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 :

- Par suite des délibérations de l'assemblée générale du 02 juin 2023, nous avons affecté le résultat 2022 en fonds associatif.
- Le montant total des engagements retraite au 31 décembre 2023 calculé en provision est de 220 977 euros. La méthode de calcul utilisée à l'aide du logiciel WEBengage Pro de la société Cegid est la méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O.) retenue par la norme I.A.S. 19. Elle tient compte des données socio-démographiques liées à l'emploi et à la convention collective, comme l'âge moyen ou le turn-over.

III – NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- Leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- Des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Tableau des variations des immobilisations

VALEURS BRUTES	01.01.23	Acquisitions	Diminutions	31.12.23
<i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</i>				
Logiciels informatiques	31 673			31 673
<i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>				
Terrain	33 000			33 000
Construction Bâtiments	416 778			416 778
Agencement des constructions	51 701	1 198		52 899
Matériel de transport	9 000			9 000
Mat. de bureau et informatique	232 089	5 351		237 440
Mobilier	11 676	600		12 276
Matériel à usage éducatif	42 131			42 131
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Matériel de nettoyage	3 019			3 019
TOTAL	831 068	7 148		838 216



Tableau des variations des amortissements

AMORTISSEMENTS	Durée	AMORTISSEMENTS REALISES			
		01.01.2023	Dotations	Reprises	31.12.23
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		5 416	7 304	0	12 720
Logiciels informatiques	4 ans	5 416	7 304		12 720
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		376 188	37 469	0	413 657
Construction Bâtiments	30 ans	105 667	15 344		121 011
Agencement des constructions	10 ans	16 524	2 276		18 800
Matériel de transport	3 ans	9 000	0		9 000
Mat. de bureau et informatique	5 ans	193 391	16 711		210 102
Mobilier	5 ans	11 087	604		11 691
Matériel à usage éducatif	10 ans	38 035	2 056		40 091
Matériel de nettoyage	5 ans	2 484	478		2 962
TOTAL		381 604	44 773	0	426 376

2. Immobilisations financières

Nature	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	à la clôture
Part B Crédit coopératif	308 202,50	3 080,50		311 283,00
TOTAL	308 202,50			311 283,00

3. Créances et comptes rattachés

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

CREANCES & COMPTES RATACHES	Montant au 31/12/23
Créances	370 902
Fournisseurs, avance & acompte / retenues sur salaires	6 126
Compte courant francas	0
Autres créances	727 141
TOTAL	1 104 169



IV - Notes sur le passif du bilan

1. Fonds propres

Fonds associatif	871 283
Report à nouveau	0
Résultat de l'exercice	-21 671
Subvention d'investissements	1 455
TOTAL	851 067



2. Subventions d'investissement & Fonds Dédiés

Subventions d'investissement	Brut	Net au début	Reprises
Subvention équipement	40 911,00	40 911,00	
FACEJ ALSH La Ré d'Eau	7 745,03	596,38	596,38
FACEJ ALSH Triboulet	254,97	22,49	22,49
TOTAL	48 911,00	41 529,87	618,87

Fonds dédiés	début	Report	Utilisations	Fin
Subvention DRAJES - PEDT -plan mercredi	41 793,04		19 793,04	22 000,00
Subvention FONJEP				-
Subvention DRAJES - projet sesame				-
Subvention DRAJES - PEDT - SUD GIRONDE	3 000,00		3 000,00	-
TOTAL	44 793,04	-	22 793,04	22 000,00

3. Provisions pour risques

Nature	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour risques	50 908		-27 009	23 899
Provision pour risque licenciement	27 028	14 229	-27 028	14 229
Provisions IFC	258 899		-37 922	220 977
TOTAL	336 834	14 229	-91 959	259 105

4. Dettes à long terme

Il s'agit des prêts contractés en 2015 pour l'acquisition du nouveau siège départemental, situé 44-50 boulevard George V à Bordeaux.

Nature	01.01.2023	remboursement	31.12.2023	A un an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
164 740 1 ^{er} emprunt Crédit Coopératif	244 266,62	28 922,41	215 344,21	29 556,32	157 787,14	28 000,75

5. Dettes à court terme

Dettes court terme	Montant
Fournisseurs	255 303
Personnel	70 821
Dettes sociales	191 618
Dettes fiscales	48 326
Autres dettes	281 056
TOTAL	847 125

6. Produits constatés d'avance

Nature	Montant
Produit constaté d'avance - projet Sesame	0,00
TOTAL	0,00



V - Notes sur le compte de résultat

1. Prestations de services

Nature	
Prestation de service	2023
conventions (AVL, Francas AD64, Francas AD16)	
Divers études & audit (Eysines, Biganos)	46 759
Formation habilitée	60 950
Participation famille	1 214 963
CAF - PSO	749 831
MSA - PSO	2 462
CAF - aide spécifique	44 582
CAF- Bonus CTG	591 763
ANIM DEPARTEMENTALE - BASE ÉTÉ	32 400
ANIM DEPARTEMENTALE -KRAVANE	1 231
ANIM DEPARTEMENTALE – FORMATION PROFESSIONNELLE	24 149
ANIM DEPARTEMENTALE - CME BORDEAUX	19 762
ANIM DEPARTEMENTALE - CME TALENCE	2 162
ANIM DEPARTEMENTALE - CME St DENIS DE PILE	2 967
ANIM DEPARTEMENTALE - CME CANEJAN	2 000
ANIM DEPARTEMENTALE - CMEST JEAN D ILLAC	2 270
ANIM DEPARTEMENTALE - CJPE	
Remboursement UNIFORMATION	28 748
Refacturation personnel mise a dispo	91 979
Refacturation UR	7 548
Remboursement frais de transport	310
TOTAL	2 926 834

2. Subventions d'exploitation

Les Services Sociaux d'Intérêt Économique Général (SSIEG) et les Services d'Intérêt Économique Général (SIEG) font l'objet d'une Compensation pour Obligations de Service Public (COSP) attribuée au mandataire afin de tenir compte des contraintes spécifiques qui pèsent sur lui pour la gestion de ce service. Cette COSP est donc considérée comme une subvention.

Nature	2023	2022
Subventions Conseil Départemental	79 549	25 000
742 100 Partenariats Educatifs Départementaux	15 400	14 000
742 200 Convention sur projets des Services éducatifs	64 149	11 000
745 200 Conseil Régional sur projet		
Communes	3 941 149	3 728 801
743 - SSIEG	3 941 149	3 728 801
743 300 Convention Petite Ourse		
Autres Subventions	67 314	42 930
748 000 DRFIP Aide Apprentis	9 333	2 462
748 000 CAP ULYSSE	280	
748 000 MSA - adosplus		
748 000 AGEFIPH	-	-
748 100 CLAS	57 701	40 067
748 000 CAF Fonds Publics et Territoires		400
Subventions Ministères	540	3 000
741 100 SDJES		3 000
741 110 FONJEP	540	
741 120 FDVA		
TOTAL	4 088 552	3 799 730

3. Charges et Produits exceptionnels

a) Charges exceptionnelles

Nature	au 31.12.2023
671 200 Pénalités et Amendes	40,00
672 000 Charges exceptionnelles diverses	31 295
TOTAL	31 335

b) Produits exceptionnels

Nature	au 31.12.2023
771 800 Produit Exceptionnel sur operation de gestion	
772 000 Produit sur excercies anterieurs	18 055
777 000 Subvention reportée au Résultat	579
778800 Produits Exceptionnels Divers	2 857
TOTAL	21 491



CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Locaux mis à disposition des Francas de la Gironde par les collectivités pendant l'année 2023

Floirac

- Salles dédiées dans les écoles élémentaires et maternelles de FLOIRAC
- 1 bureau, 2 salles de réunion et 1 espace de stockage dans un local dans un immeuble AQUITANIS du quartier Dravemont à FLOIRAC.

Cenon

- 2 Centres de Loisirs dédiés : La Ré d'Eau et Triboulet
- Salles dédiées dans les écoles élémentaires et maternelles de CENON
- 2 bureaux dans l'espace administratif au rez-de-chaussée du Centre de Loisirs La Ré d'Eau

Communauté de Communes Coteaux Bordelais

- Salles dédiées dans les écoles élémentaires et maternelles de : BONNETAN, SALLEBOEUF et TRESSES
- 4 Centres de Loisirs dédiés à : CARIGNAN-DE-BORDEAUX, BONNETAN, TRESSES et POMPIGNAC
- 3 bureaux dans le local administratif situé à TRESSES

Ambarès-et-Lagrave

- Salles dédiées dans les écoles élémentaires et maternelles d'AMBARÈS-ET-LAGRAVE
- 6 Centres de Loisirs dédiés
- 3 bureaux dans le local administratif situé à AMBARÈS-ET-LAGRAVE

Interventions bénévoles

Participation à des actions d'animation

- Les bénévoles de l'Association ont participé à l'élaboration et à la préparation de plusieurs actions d'animation et notamment, à l'installation des Bases d'été. Au sein de nos services éducatifs de nouveaux bénévoles ont contribué à l'animation des CLAS

Participation à des actions de formation des volontaires et de formation professionnelle et continue

- La participation des formateurs girondins à l'encadrement de sessions de formation BAFA ou BAFD est bénévole. Le décompte de ces interventions est indiqué dans le compte rendu d'activités.
- Plusieurs bénévoles de l'Association participent aux jurys de sélection pour les entrées en formation ou aux épreuves de certification.
- Deux bénévoles ont contribué à la mise en œuvre de notre programme de formation continue.

Participation au développement de l'Association

- De nombreux bénévoles ont contribué aux différentes étapes de la démarche d'élaboration du programme départemental et ainsi, à l'évaluation de nos actions conduites puis à la définition des prochaines actions à développer. Les bénévoles sont associés, tout au long de l'année, à la mise en œuvre de ce programme.
- Plusieurs membres du comité directeur de l'Association représentent les Francas de la Gironde au sein de divers collectifs, réunions, instances départementales, régionales, interrégionales et nationales.





**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
DES FRANCAIS**

Siège social

44-50 Boulevard George V

33000 BORDEAUX

Exercice clos le 31 Décembre 2023

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Expertise comptable / Commissariat aux comptes - www.jpa-wg.com - wg@jpa-wg.com

BORDEAUX / 8 rue Louis Sabourin 33200. T : 05 57 81 50 80 F : 05 57 81 50 81

AMBARÈS-ET-LAGRAVE / 3 avenue Claude Taudin 33440. T : 05 56 23 78 28

LÈGE-CAP FERRET / 71 Avenue de la Mairie 33950. T : 05 64 51 00 80

PAUILLAC / 5 Quai A. Pichon 33250. T : 05 35 54 46 03

PESSAC / Cité de la Photonique 11 Avenue de Canteranne Bâtiment SIRAH 33600. T : 05 35 54 15 05



Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice

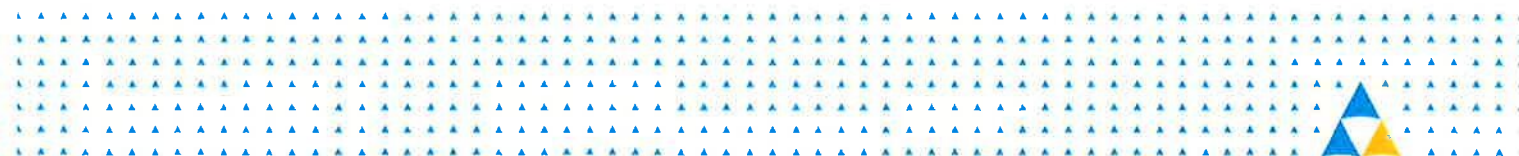
En application de l'article L.612-5 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L.612-5 du Code de commerce conclues au cours d'exercices antérieurs et dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisées, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article L.612-5 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

1- Frais administratifs

- ✓ Personne concernée : l'Union Régionale des Francas d'Aquitaine
- ✓ Nature des prestations : l'association des Francas de la Gironde obtient une dotation régionale et facture une quote-part de frais administratifs à l'Union Régionale des Francas d'Aquitaine
- ✓ Modalités : en 2023, le montant total facturé s'est élevé à 29 240 €.



2- Stages de formation

- ✓ Personne concernée : l'Union Régionale des Francas d'Aquitaine
- ✓ Nature des prestations : l'Union Régionale des Francas d'Aquitaine facture des sessions de stages de formation, notamment BAFA/BAFD, Brevets Professionnels et Diplôme d'Etat, à l'Association des Francas de la Gironde
- ✓ Modalités : en 2023, le montant total facturé s'est élevé à 74 571 €.

Fait à Bordeaux, le 10 Septembre 2024

JPA ACTUS
SAS au capital de 100 000 €
432 980 137 RCS Bordeaux
~~Société d'expertise comptable~~
Commissariat aux comptes
8 Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX
Tél. 05 57 81 50 80 - info@jpa-wg.com

JPA ACTUS

Représentée par M. Olivier BOYER

Commissaire aux Comptes

