



ASSOCIATION DÉPARTEMENTALE DES FRANCAS DU TARN

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 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 départementale des Francas du Tarn 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, notamment pour ce qui concerne les provisions pour risques et charges et les fonds dédiés.

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 11 avril 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi
Commissaire aux Comptes

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	4 200	4 200		322	Fonds propres (avant affectation)	91 416	116 735
Terrains	15 245		15 245	15 245	Résultat de l'exercice	3 139	-25 319
Constructions	302 839	159 120	143 719	154 636	Subventions d'investissement	11 013	5 607
Matériels d'activités					Total	105 568	97 024
Autres immobilisations corporelles	49 210	41 920	7 290	12 118	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	40 800	21 602
Autres prêts et titres immobilisés	638		638	638	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	17 990	14 038
Total	372 132	205 241	166 891	182 958	Total	58 790	35 640
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 618		1 618	493	Emprunts et dettes assimilées	105 070	114 457
Usagers - clients	5 255		5 255	20 164	Fournisseurs	2 470	2 891
Comptes courants Réseau	11 747		11 747	22 478	Dettes fiscales et sociales	25 914	27 323
Autres créances	3 876		3 876	4 009	Comptes courants Réseau	6 732	2 726
Trésorerie	107 247		107 247	43 336	Autres dettes		640
Charges constatées d'avance	7 909		7 909	7 263	Produits constatés d'avance		
Total	137 653		137 653	97 743	Total	140 186	148 037
Total	509 785	205 241	304 545	280 701	Total	304 545	280 701

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	19 087	18 862
Ventes de biens		
Prestations de service	134 688	147 537
Subventions d'exploitation	201 508	194 352
Dons et Mécénat		
Contributions financières	5 024	3 472
Autres produits	8	16
Reprises sur dépréciations et provisions	1 597	26 888
Utilisations des fonds dédiés	21 602	19 773
Quote-part subvention invest. virée au résultat	954	636
Total	384 467	411 537
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	-1 125	
Autres achats et charges externes	102 273	118 027
Aides financières	10 500	6 800
Impôts et taxes	4 461	5 074
Salaires	160 815	200 611
Charges sociales	41 404	57 821
Autres charges	6 384	6 255
Dotations aux amortissements	17 814	19 351
Dotations aux dépréciations et provisions	5 549	4 309
Reports en fonds dédiés	40 800	18 600
Total	388 874	436 847
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-4 407	-25 310
PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts	24	
Autres produits financiers	661	516
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	685	516
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts	1 266	1 251
Autres charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	1 266	1 251
RESULTAT FINANCIER (II)	-582	-735
RESULTAT COURANT (I + II)	-4 989	-26 045
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion	9 129	2 455
sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	9 129	2 455
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion	1 001	1 728
sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	1 001	1 728
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	8 127	727
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	3 139	-25 319
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	3 000	3 000
Bénévolat	12 600	12 000
Total	15 600	15 000
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	3 000	3 000
Personnel bénévole	12 600	12 000
Total	15 600	15 000

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 qui dégage un excédent de **3 139 €**.

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 : Regrouper des personnes qui se proposent de promouvoir des loisirs éducatifs et permettre ainsi la création de centre de loisirs éducatifs pour l'enfance et la jeunesse.

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

L'exercice 2023 a été marqué par :

- La rupture conventionnelle de Gilles Teston au 31/08/23 et le recrutement de Nicolas Renaud (effectif au 15/01/2024) sur le secteur radio ;
- Pour le CSTAA, le renfort de Mélanie Ramade auto-entrepreneuse pour des missions de secrétariat sur des périodes déterminées en fonction des besoins ;
- Création de nouvelles thématiques pour les séjours vacances 2024 ;
- Etude en cours pour le projet de réhabilitation du bâtiment des Francas du Tarn.

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	4 200,00			4 200,00
Terrains	15 244,90			15 244,90
Bâtiment (rue des Carmélites)	109 343,98			109 343,98
Local Castres	163 042,66			163 042,66
Aménagements constructions	30 452,81			30 452,81
Matériel d'activité				
Matériel d'hébergement				
Agts Aménag, Installations				
Matériel de transport	43 042,35			43 042,35
Mat, bureau informatique	6 167,77			6 167,77
Total	371 494,47			371 494,47

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	3 877,81	322,19		4 200,00
Amortissements bâtiments		109 343,98			109 343,98
Amort. Local Castres		14 970,49	8 140,91		23 111,40
Amort. Amén. Constructions	5%	23 888,96	2 775,79		26 664,75
Amort. Mater. Transport	25%	32 839,85	5 252,77		38 092,62
Amort. Mater. Bureau inform.		2 505,64	1 322,19		3 827,83
	Total	187 426,73	17 813,85		205 240,58

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas			
Autres prêts			
Parts sociales CASDEN	638		638
Dépôts et cautionnements			

3. Stocks

Fichiers Jeux	492.52
Matériel péda. sport inertie	1 000.80
Fournitures de bureau	<u>124.44</u>
	1 617.76

4. Usagers - clients

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	5 255.00		5 255.00
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	5 255.00		5 255.00

5. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4500000	Fédération Francas	1 187.40
4518157	Accueil de Loisirs en Pays d'Agout	8 845.36
4501700	Francas Occitanie	514.50
4518130	Amicale Laïque Graulhet	1 200.00
	Total	11 747.26

6. Autres créances

Subventions à recevoir	3 500.00
Produits à recevoir	333.14
Chèque de table	<u>43.20</u>
	3 876.34

7. Trésorerie

BPO	36 449.47
LIVRET A	70 681.33
Régie animation	57.04
Caisse	<u>59.58</u>
	107 247.42

8. Charges constatées d'avance

Richou 01+02/2024	302.47 €
Frais assurance photocopieur 2024	122.49 €
1 ^{er} trimestre 2024 photocopieur	249.88 €
CCA Isociel logiciel paye	4 842.42 €
CCA Isociel logiciel compta	<u>2 392.20 €</u>
	7 909.46 €

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. Au 31/12/23 avant affectation du résultat de l'exercice, ils s'élèvent à 91 416.35 €.

2. Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
Acpte subv CD 81 travaux local Castres	27 220,00		15 252,75	954,00	11 013,25
Total					

3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Fond dédiés ACCEM	3 002,00	3 800,00	3 002,00	3 800,00
Fond dédiés SDJES plan mercredis	18 600,00	17 000,00	18 600,00	17 000,00
Fonds dédiés DREETS	0,00	20 000,00		20 000,00
Total	21 602,00	40 800,00	21 602,00	40 800,00

4. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Fonds de coopération	1 429,33	230,94		1 660,27
Engagement de retraite du personnel (1)	12 608,64	5 317,96	1 596,85	16 329,75
Provisions pour charges	14 037,97	5 548,90	1 596,85	17 990,02
Immobilisations financières				
Usagers				
Comptes courants Francas				
Dépréciations				
Total	14 037,97	5 548,90	1 596,85	17 990,02

Dotations / reprises d'exploitation 5 548,90 1 596,85

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 5 548,90 1 596,85

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 1 596,85

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total 1 596,85

(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

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts Francas						
Emprunt bancaire BPO (2020-2035)	114 457,42	9 387,72	105 069,70	8 529,19	35 114,30	61 426,21
Autres emprunts (jj/mm/aa)						
Découverts bancaires						
Total	114 457,42	9 387,72	105 069,70	8 529,19	35 114,30	61 426,21

6. Fournisseurs

Fournisseurs	2 372,72
Factures non parvenues	97,72
	2 470,00

7. Dettes fiscales et sociales

4250000 Avances et acompte sur salaire	00.00
4282000 Dettes congés payés	11 859.52
4310000 URSSAF du Tarn	3 559.29
4371000 Prévoyance	219.29
4372000 Retraite	1 048.91
4374000 Mutuelle santé entreprise	1 873.46
4382000 Ch sur dettes congés payés	4 743.81
4421000 Prélèvement à la source	45.67
4473000 Uniformation	<u>2 564.25</u>
	25 914.20

8. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4518127	FRANCAS LABASTIDE ROUAIROUX	3000.00
4518162	RECRA BRENS	3200.00
451 8199	ESPACE JEUNESSE SEQUESTRE	532.00
Total		6 732.00

9. Autres dettes

NEANT

10. Produits constatés d'avance

NEANT

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Nombre JOURS Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	0	0
Centre de vacances gérés par l'AD (en jours)	486	809
Sous Total	486	809
Réalisé par les organisations affiliées	314 245	271 560
Total	314 731	272 301

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Recettes colonie Eté	27 357.00	40 415.00
CSTAA	70 040.80	70 405.90
Animations radio, sport inertie, expression citoyenne...	13 193.00	6 896.96
Remboursements (personnel, frais, formations etc...)	10 655.00	20 295.78
Divers (vte docs, loyers, aut. Rbts)	13 442.50	9 523.00
Total Prestations	134 687.85	147 536.64

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions SDJES	17 954.00	28 114.00
Subventions FONJEP	14 214.00	21 321.00
Subv. DRAJES	8 000.00	8 000.00
Subv. AUTRES	0.00	134.00
Subv. Conseil Départemental	135 000.00	135 000.00
Aides à l'emploi (ASP)	340.00	1 783.33
Subv. Région CIRSTI	6 000.00	0.00
Subv. DREETS Théâtre	20 000.00	0.00
Total	201 508.00	194 352.33

2. Contributions financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Fonds de coopération interne (sur associations affiliées)	3 524.17	3 472.40
Contribution Financière Fédération Francas	1 500.00	0.00
Total	5 024.17	3 472.40

4. Aides financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Aides financières FADLEAP	10 500.00	6 800.00
Total	10 500.00	6 800.00

5. Produits exceptionnels

7720000 Produits sur exercices antérieurs 9 128.90

6. Charges exceptionnelles

6710000 Pénalités Amendes 36.00

6720000 Charges sur exercices antérieurs 965.41

1 001,41

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	11	5	5	5
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	0	0	0	0
Total	12	6	6	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	9	104	10	112

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 : N/D

Loyers trimestriels : 249.88 € /trimestre pour le photocopieur

4. Engagements hors bilan

Cautions et hypothèques accordées par l'association

-Hypothèque en 1^{er} rang de 25 000 €

-Hypothèque légale spéciale de 125 000 € en faveur de la Banque Populaire Occitane dans le cadre du prêt de 125 000 €

5. Contributions volontaires en nature

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

Mise à disposition gratuite de biens : 3 000 € (prêt de salle, terrain de sport, matériel pour les journées d'animations départementales et colo)

b) Bénévolat / Personnel bénévole

-1/2 mi-temps pour le bénévolat valorisé au taux de 14 € (sal horaire brut +charges)*12 mois =1 050 €*12 =12 600 €