



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS
DU TARN ET GARONNE**

Association loi 1901
Siège social : 25, rue d'Albert
82000 MONTAUBAN

Exercice clos le 31 décembre 2023

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU TARN ET GARONNE

Association loi 1901
Siège social : 25, rue d'Albert
82000 MONTAUBAN

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 et Garonne 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 26 avril 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi
Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2023		31.12.2022 Net	PASSIF	31.12.2023	31.12.2022
	Brut	Amort. & Dépréciation				
ACTIF IMMOBILISE				FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles				Fonds propres (avant affectation)	206 435	197 924
Terrains				Résultat de l'exercice	26 601	8 511
Constructions				Subventions d'investissement	15 462	21 062
Matériels d'activités				Total	248 498	227 497
Autres immobilisations corporelles	92 574	58 793	33 781	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours				Fonds dédiés	35 300	42 500
Autres prêts et titres immobilisés	30 000		30 000	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements	358		358	Provisions pour charges	87 530	59 928
Total	122 931	58 793	64 138	Total	122 830	102 428
ACTIF CIRCULANT				DETTES		
Stocks				Emprunts et dettes assimilées		
Usagers - clients	2 793		2 793	Fournisseurs	35 168	5 287
Comptes courants Réseau	2 259		2 259	Dettes fiscales et sociales	24 881	11 342
Autres créances	33 611		33 611	Comptes courants Réseau	9 757	3 136
Trésorerie	336 735		336 735	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	1 597		1 597	Produits constatés d'avance		
Total	376 995		376 995	Total	69 805	19 765
Total	499 926	58 793	441 133	Total	441 133	349 691

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	7 374	8 668
Ventes de biens	6 474	215
Prestations de service	102 376	85 539
Subventions d'exploitation	359 385	265 590
Dons et Mécénat	2 426	700
Contributions financières	12 997	
Autres produits	4 388	5 300
Reprises sur dépréciations et provisions	24 078	57 748
Utilisations des fonds dédiés	42 500	35 000
Quote-part subvention invest. virée au résultat	5 600	5 600
Total	567 598	464 359
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	221 995	203 789
Aides financières	1 248	
Impôts et taxes	3 332	3 024
Salaires	158 687	134 732
Charges sociales	46 098	33 555
Autres charges	7 744	8 138
Dotations aux amortissements	15 625	14 958
Dotations aux dépréciations et provisions	59 162	28 453
Reports en fonds dédiés	26 300	32 000
Total	540 191	458 650
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	27 406	5 709
PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts	3 680	1 512
Autres produits financiers		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 680	1 512
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts		
Autres charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 680	1 512
RESULTAT COURANT (I + II)	31 086	7 221
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion	1 305	3 973
sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	1 305	3 973
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion	5 791	2 683
sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	5 791	2 683
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-4 486	1 290
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	26 601	8 511
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	16 000	16 000
Bénévolat	12 750	12 750
Total	28 750	28 750
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	16 000	16 000
Personnel bénévole	12 750	12 750
Total	28 750	28 750

ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 qui dégage un excédent de 26 600,52 €.

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 du Tarn et Garonne 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 n'est à signaler au titre de cet exercice 2023 si ce n'est une nouvelle hausse des financements obtenus et des actions menées.

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				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport	72 210,16			72 210,16
Matériel informatique	18 864,81	1 498,99		20 363,80
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	91 074,97	1 498,99		92 573,96

b) Acquisitions et désinvestissements

Acquisitions :

- Informatique : 1 498,99

Désinvestissement : Néant

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	20%	26 709,90	14 442,03		41 151,93
Matériel informatique	33%	16 458,01	1 183,26		17 641,27
Mobilier de bureau	20%				
	Total	43 167,91	15 625,29		58 793,20

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas			
Parts sociales CME	30 000		30 000
Titres	357,50		357,50
Dépôts et cautionnements			

3. Stocks

Néant

4. Usagers - clients

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	2 792.85		2 792.85
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	2 792.85		2 792.85

5. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
450000	Fédération Nationale	2 209.26
451781	AD du TARN	50.00
	Total	2 259.26

6. Autres créances

Subvention CAF à recevoir	25 094,44
Tickets restaurant	46,32
Subventions à recevoir	8 470.00
	33 610.76

7. Trésorerie

Livret d'épargne pr les autres	225 952.88
Crédit mutuel	17 287.34
Crédit mutuel compte courant	2 756.84
Livret bleu asso cm	90 659.19
Caisse	78.81
Total	336 735.06

8. Charges constatées d'avance

Assurance	1 597.05
Total	1 597.05

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.

	Début	Affectation résultat N-1	Résultat N	Fin
Fonds associatif	197 924,41	8 510,60		206 435,01
Résultat de l'exercice	8 510,60	-8 510,60	26 600,52	26 600,52
TOTAL	206 435,01		26 600,52	233 035,53

2. Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
Véhicule master loisirs nomades	28 000	20 %	6 937,78	5 600	15 462,22
Total	28 000				15 462,22

3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Accompagnement structures	10 000		10 000	
Actions éducatives/Mieux manger	10 500	7 000	10 500	7 000
Politiques éducatives interdep	22 000	9 000	22 000	9 000
Plan pauvreté		1 800		1 800
Projet coopération AD 82-46-12		14 000		14 000
Plan de formation		3 500		3 500
Total	42 500,00	35 300,00	42 500,00	35 300,00

4. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	7 368,27	12 161,88		19 530,15
Locaux	6 500,00		2 000,00	4 500,00
Amenagement accueil loisirs		6 000,00		6 000,00
Perennisation postes	8 000,00	18 000,00	8 000,00	18 000,00
Coopération interdépartementale				
Pôle handicap				
Primes exceptionnelles (PPV)	7 560,00	9 000,00	7 560,00	9 000,00
Fonds innovation culturelle		9 000,00		9 000,00
Séjours jeunes engagement	3 500,00			3 500,00
Fonds innovation pédagogique	18 000,00	5 000,00	5 000,00	18 000,00
Provisions pour charges	59 928,27	59 161,88	22 560,00	87 530,15
Immobilisations financières				
Usagers				
Comptes courants Francas	1 517,56		1 517,56	
Dépréciations	1 517,56		1 517,56	
Total	61 445,83	59 161,88	24 077,56	87 530,15

Dotations / reprises d'exploitation 59 161,88 24 077,56

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 59 161,88 24 077,56

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 24 077,56

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total 24 077,56

(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	28 347,88
Fournisseurs, factures non parvenues	6820,00
Total	35 167,88

7. Dettes fiscales et social

Dettes provisions pour congés payés	6 730,30
URSSAF	5 480,74
Mutuelle MGEN	171,90
Mederic	5 510,12
Chorun	1 203,66
Charges sociales sur CP	3 172,41
Taux PAS	158,00
Formation pro continue	2 453,38
Total	24 880,51

8. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
45170000	UR Occitanie	756,31
45174600	AD du Lot	9 000,00
Total		9 756,31

9. Autres dettes : Néant

10. Produits constatés d'avance : Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Nombre d'Heures Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD		
Centres de vacances gérés par l'AD		
Sous Total	N/A	N/A
Réalisé par les organisations affiliées	N/A	N/A
Total	N/A	N/A

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Accompagnements	857,81	7 194,42
Interventions structures	27 379,19	15 565,84
Animation séjour	17 320,70	14 973,00
Divers	56 818,70	47 806,18
Total Prestations	102 376,40	85 539,44

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères	177 284,50	130 089,50
Conseil Départemental	40 500,00	37 000,00
CAF	106 100,00	69 000,00
Autres organismes sociaux	4 000,00	
Préfecture FIPD/ACSE	8 500,00	22 500,00
Communes	15 000,00	7 000,00
Conseil régional	8 000,00	
Total	359 384,50	265 589,50

3. Contributions financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Contributions financières internes	12 996,99	0,00
Total	0,00	0,00

4. Aides financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Aides financières octroyées	1 248,00	0,00
Total	1 248,00	0,00

5. Produits exceptionnels

Autres produits exceptionnels	23,06
Produits exercice antérieur	1 282,22
Total	1 305,28

6. Charges exceptionnelles :

Autres charges exceptionnelles	930,38
Charges sur exercices antérieurs	4 860,65
Total	5 791,03

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	2	2		
Employés	4	3	3	3
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)			1	1
Total	6	5	4	4

(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	0	0

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

Néant

4. Engagements hors bilan

Engagement donné :

L'association est membre du Groupement d'Employeurs des Francas d'OCCITANIE dont les statuts prévoient la solidarité des membres en cas de défaillance dudit Groupement.

Engagement reçu :

L'association participe annuellement au financement des indemnités de départ en retraite des personnels du Groupement d'Employeurs des Francas d'OCCITANIE. Ces indemnités incluses dans le coût des participations au titre de la coopération seront reversées à l'association en cas de départ des salariés concernés pour un motif autre que la retraite ou le licenciement (sauf pour faute)

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 locaux par la Ville de Montauban (54 m² environ) valorisée à 16 000 €.

b) Bénévolat / Personnel bénévole

Le bénévolat peut être estimé à 750 heures dans l'année valorisées à 12 750 € (17 €/Heure).