



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU CHER

Association loi 1901
Siège social : École Tunnel Château A
2 rue de la Poterie
18100 VIERZON

Exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU CHER

Association loi 1901
Siège social : École Tunnel Château A
2 rue de la Poterie
18100 VIERZON

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 Cher relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 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 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 le rapport financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 conseil d'administration.

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 20 octobre 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2023			31.12.2022	PASSIF	31.12.2023	31.12.2022
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	269	269			Fonds propres (avant affectation)	62 109	70 931
Terrains					Résultat de l'exercice	6 524	7 553
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	68 633	78 484
Autres immobilisations corporelles	30 648	18 575	12 073	16 401	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	19 212	14 113
Total	30 917	18 844	12 073	16 401	Total	19 212	14 113
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées		
Usagers - clients	4 484		4 484	998	Fournisseurs	3 480	2 941
Comptes courants Réseau	15 252		15 252	12 231	Dettes fiscales et sociales	27 605	27 569
Autres créances	51 570	1 644	49 926	46 268	Comptes courants Réseau	11 463	10 677
Charges constatées d'avance	2 568		2 568		Autres dettes	154	154
Trésorerie	46 244		46 244	58 041	Produits constatés d'avance		
Total	120 118	1 644	118 474	117 538	Total	42 702	41 342
Total	151 035	20 488	130 547	133 939	Total	130 547	133 939

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	11 063	9 675
Ventes de biens	1 920	
Prestations de service	41 152	45 082
Subventions d'exploitation	201 961	147 310
Dons et Mécénat	328	
Contributions financières	23 503	20 022
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		10 000
Autres produits	-0	
Total	279 927	232 088
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	109 099	82 138
Aides financières		
Impôts et taxes	-5 573	3 888
Salaires	136 735	111 838
Cotisations sociales	32 883	23 769
Dotations aux amortissements	5 728	3 048
Dotations aux dépréciations	1 644	
Dotations aux provisions	5 099	2 797
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 278	1 711
Total	287 893	229 187
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-7 966	2 901
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)		
RESULTAT COURANT (I + II)	-7 966	2 901
Produits exceptionnels	16 916	7 341
Charges exceptionnelles	2 426	2 689
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	14 490	4 652
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	6 524	7 553

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	6 540	
Bénévolat	3 440	
Total	9 980	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	6 540	
Personnel bénévole	3 440	
Total	9 980	

au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 qui dégage un excédent de 6 524,07€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

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

Objet social de l'association :

- 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,
- 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,
- Inciter à l'élaboration et à la mise en œuvre de projets éducatifs comme de participer à leur réalisation,
- Susciter en fonction des besoins, la création de structures et d'activités adaptées aux conditions d'existence,
- Informer et de former les personnes concernées par les enfants, les jeunes et leur éducation,
- Etudier et promouvoir les méthodes et outils d'animation et d'information adaptés aux structures et aux publics.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néants

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	269.00			269.00
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport	22 500.00			22 500.00
Matériel informatique	6 448.22			6 448.22
Mobilier de bureau	299.99	1 399.95		1 699.94
Immobilisations en cours				
Total	29 517,21	1 399,95		30 917,16

b) Acquisitions et désinvestissements

Les acquisitions de l'exercice concernent l'achat d'un bureau complet.

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	269.00			269.00
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%	11 125.00	3 250.00		14 375.00
Matériel informatique	33%	1 422.54	2 127.91		3 550.45
Mobilier de bureau	20%	299.99	349.99		649.98
Total		13 116,53	5 727,90		18 844,43

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas			
Autres prêts			
Titres			
Dépôts et cautionnements			

Néant

3. Stocks

Néant

4. Usagers - clients

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	4 484,20		4 484,20
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	4 484,20		4 484,20

5. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4500000	Fédération Nationale	3 005,15
4500700	UR Centre Val de Loire	12 246,93
Total		15 252,08

6. Autres créances

Subventions à recevoir	49 926,11
Compte d'attente	1 643,99
Dépréciation du compte d'attente	<u>(1 643,99)</u>
	49 926,11

7. Trésorerie

Banque Populaire Val de France	43 956,89
Caisse	<u>2 286,63</u>
	46 243,52

8. Charges constatées d'avance

Assurance 2024	<u>2 568,37</u>
	2 568,37

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
Total					

Néant

3. Fonds dédiés

Néant

4. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	14 113,02	5 099,02		19 212,04
Provisions pour charges	14 113,02	5 099,02		19 212,04
Immobilisations financières				
Usagers				
Comptes courants Francas				
Dépréciations				
Total	14 113,02	5 099,02		19 212,04

Dotations / reprises d'exploitation 5 099,02

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 5 099,02

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

(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						
Emprunts bancaires (jj/mm/aa)						
Autres emprunts (jj/mm/aa)						
Découverts bancaires						
Total						

Néant

6. Fournisseurs

Fournisseurs	0.00
Fournisseurs, factures non parvenues	3 480,00
	3 480,00

7. Dettes fiscales et sociales

Provision CP	12 532,15
Urssaf	6 081,78
Prévoyance Chorum	158,78
Caisse Retraite Malakoff	3 541,70
Charges/Congés Payés	5 012,86
Unifformation	59,83
Prélèvement à la source	218,09
	27 605,19

8. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4500745	AD du Loiret	10 329,04
4501900	UR Pays de la Loire	1 133,57
	Total	11 462,61

9. Autres dettes

4670020 – ED à rembourser

90,50

4670022 – BB à rembourser

63,87**154,37****10. Produits constatés d'avance**

Néant

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		

Néant

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Formation/Animation	19 233.80	14 609.81
Service civique	3 580.00	3 529.98
Refacturations internes	6 778.84	
Remboursements UNIFORMATION	9 849.76	
Divers	1 709.60	26 941.87
Total Prestations	41 152.00	45 081.66

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Autres Ministères – DDETSP	0,00	600,00
Conseil Départemental	8 000,00	6 827,00
SDJES 18	0,00	7 000,00
CAF 18	122 000,00	96 400,00
CAF SUR PRESTATION	3 920,37	0,00
Fonjep	14 214,00	14 214,00
DRAJES	31 558,00	14 316,23
ASP	5 798,62	7 952,28
MJS OFAJ (KIKO)	9 870,20	0,00
CGET (POLITIQUE DE LA VILLE)	1 600,00	0,00
MSA	5 000,00	0,00
Total	201 961,19	147 309,51

3. Contributions financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Fédération des Francas	23 503,16	20 022,07
Total	23 503,16	20 022,07

4. Aides financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Total		

Néant

5. Produits exceptionnels

771 – Produits exceptionnels sur exercices	94,68
772 – Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	<u>16 821,66</u>
	16 916,34

6. Charges exceptionnelles

671 – Charges exceptionnelles sur exercices	89,09
672 – Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	<u>2 337,18</u>
	2 426,27

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	1	1	1	1
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	1	1	1	1
Total	3	3	3	3

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Equivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

"CEE"	Exercice clos		Exercice précédent	
	Nb de personnes	Nb de journées	Nb de personnes	Nb de journées
Contrat CEE	0	0	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

Cautions et hypothèques accordées par l'association

Néant

5. Contributions volontaires en nature**a) Mise à disposition gratuite et prestations en nature**

871000	Prestations en nature externes	Nb Jours	Total
861000	Mise à disposition de locaux	365	6 000,00 €
861000	Mise à disposition de services	365	540,00 €
862000	Prestations		
TOTAL			6 540,00 €

b) Bénévolat / Personnel bénévole

875000	Bénévolat	Nb Jours	Total
864000	Cadres militant.es	20,4	2 040,00 €
864000	Militant.es		- €
864000	Bénévoles	14	1 400,00 €
TOTAL		34,4	3 440,00 €