



ASSOCIATION DÉPARTEMENTALE DES FRANCAS DU TARN

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 2024

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 2024, 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 2024 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 16 avril 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi
Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2024			31.12.2023	PASSIF	31.12.2024	31.12.2023
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	4 200	4 200			Fonds propres (avant affectation)	94 555	91 416
Terrains	15 245		15 245	15 245	Résultat de l'exercice	4 227	3 139
Constructions	305 479	169 971	135 508	143 719	Subventions d'investissement	16 711	11 013
Matériels d'activités					Total	115 494	105 568
Autres immobilisations corporelles	49 877	46 456	3 422	7 290	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	26 500	40 800
Autres prêts et titres immobilisés	638		638	638	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	25 760	17 990
Total	375 439	220 627	154 812	166 891	Total	52 260	58 790
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 055		1 055	1 618	Emprunts et dettes assimilées	96 541	105 070
Usagers - clients	15 918		15 918	5 255	Fournisseurs	10 856	2 470
Comptes courants Réseau	36 878		36 878	11 747	Dettes fiscales et sociales	35 656	25 914
Autres créances	11 369		11 369	3 876	Comptes courants Réseau	649	6 732
Charges constatées d'avance	8 313		8 313	7 909	Autres dettes	691	
Trésorerie	83 799		83 799	107 247	Produits constatés d'avance		
Total	157 333		157 333	137 653	Total	144 392	140 186
Total	532 773	220 627	312 146	304 545	Total	312 146	304 545

AD FRANCAS DU TARN (81)

COMPTE DE RESULTAT	2024	2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	21 311	19 087
Ventes de biens	1 208	
Prestations de service	142 927	134 688
Subventions d'exploitation	184 761	202 462
Dons et Mécénat	11 520	
Contributions financières	11 238	5 024
Reprises sur dépréciations et provisions	2 053	1 597
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés	40 800	21 602
Autres produits	1 263	8
Total	417 080	384 467
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	563	-1 125
Autres achats et charges externes	139 179	102 273
Aides financières	6 000	10 500
Impôts et taxes	4 401	4 461
Salaires	162 229	160 815
Cotisations sociales	42 428	41 404
Dotations aux amortissements	15 386	17 814
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	9 823	5 549
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés	26 500	40 800
Autres charges	6 924	6 384
Total	413 432	388 874
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	3 649	-4 407
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers	1 742	685
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	1 742	685
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières	1 163	1 266
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	1 163	1 266
RESULTAT FINANCIER (II)	579	-582
RESULTAT COURANT (I + II)	4 227	-4 989
Produits exceptionnels		9 129
Charges exceptionnelles		1 001
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		8 127
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	4 227	3 139

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	3 000	3 000
Bénévolat	31 600	12 600
Total	34 600	15 600
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	3 000	3 000
Personnel bénévole	31 600	12 600
Total	34 600	15 600

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre **2024** qui dégage un excédent de **4 227.46 €**.

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

En 2024 :

- arrivée du nouvel animateur Nicolas en janvier,
- réalisation du projet théâtre
- FIDEC et ANACEJ
- 80 ans de la Fédération

Pour début 2025 :

- Mise à jour du plan de Paie
- Dématérialisation des factures d'achats

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-06.

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	2 640,00		165 682,66
Aménagements constructions	30 452,81			30 452,81
Matériel de transport	43 042,35			43 042,35
Matériel bureau informatique	6 167,77	667,20		6 834,97
Total	371 494,47	3 307,20		374 801,67

b) Acquisitions et désinvestissements

Acquisitions de l'exercice : rampe handicapé (Local de Castres) et un ordinateur portable

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	4 200,00			4 200,00
Amort. Bâtiments		109 343,98			109 343,98
Amort. Local Castres		23 111,40	8 292,39		31 403,79
Aménagements constructions	5%	26 664,75	2 558,83		29 223,58
Matériel de transport	25%	38 092,62	3 210,43		41 303,05
Matériel bureau informatique	25%	3 827,83	1 324,73		5 152,56
Total		205 240,58	15 386,38		220 626,96

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	443.87 €
Fournitures de bureaux	<u>118.65 €</u>
Total stock 2024	1 055.04 €

4. Usagers - clients

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	15 918.10 €		15 918.10 €
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	15 918.10 €		15 918.10 €

5. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4501100	Francas Aveyron	175.60 €
4501700	Francas Occitanie	12 168.09 €
4518160	Francas de Gaillac	5 500.00 €
4518157	Accueil de Loisirs en Pays d'Agoût	17 186.40 €
4518122	Accueil La Promenade	275.00 €
4518167	La Marelle	566.00 €
4518158	Huda	1 007.40 €
Total		36 878.49 €

6. Autres créances

Subventions à recevoir	8 486.00 €
Produit à recevoir	787.82 €
Autres comptes débiteurs	<u>2 095.00 €</u>
	11 368.82 €

7. Charges constatées d'avance

Richou + Grenke (01+02/2025)	413.79 €
Frais assurance photocopieur 2025	122.49 €
Isociel logiciel paie et compta	<u>7 777.21 €</u>
	8 313.49 €

8. Trésorerie

BPO	16 783.29 €
LIVRET A	66 905.51 €
REGIE ANIMATION	57.04 €
CAISSE	<u>53.65 €</u>
	83 799.49 €

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 31/12/2024 avant affectation du résultat de l'exercice, ils s'élèvent à 94 555 €.

2. Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
Subvention CD 81 travaux local Castres	21 200,00		11 013,25	2 782,00	16 711,25
Total	21 200,00		11 013,25	2 782,00	16 711,25

3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Fonds dédiés ACCEM	3 800,00	3 500,00	3 800,00	3 500,00
Fonds dédiés SDJES plan mercredis	17 000,00	5 000,00	17 000,00	5 000,00
Fonds dédiés service civique		7 000,00		7 000,00
Fonds dédiés FDAVI		1 000,00		1 000,00
Fonds dédiés HAITI		10 000,00		10 000,00
Fonds dédiés théâtre DREETS	20 000,00		20 000,00	
Total	40 800,00	26 500,00	40 800,00	26 500,00

4. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Fond de coopération	1 660,27		736,78	923,49
Travaux Local Castres		5 000,00		5 000,00
Engagement de retraite du personnel (1)	16 329,75	4 822,68	1 316,07	19 836,36
Provisions pour charges	21 593,42	9 822,68	2 052,85	25 759,85
Immobilisations financières				
Créances usagers				
Comptes courants Francas				
Dépréciations				
Total	21 593,42	9 822,68	2 052,85	25 759,85

Dotations / reprises d'exploitation	8 506,61	2 052,85
Dotations / reprises financières		
Dotations / reprises exceptionnelles		
Total	8 506,61	2 052,85

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 2 052,85

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet
Total 2 052,85

(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 40%, 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 BPO (2020-2035)	105 069,70	8 529,19	96 540,51	8529,19	44 658,46	43 352,86
Autres emprunts (jj/mm/aa)						
Découverts bancaires						
Total	105 069,70	8 529,19	96 540,51	8529,19	44 658,46	43 352,86

6. Fournisseurs

Fournisseurs	7 730,60 €
Fournisseurs, factures non parvenues	3 124,95 €
	10 855,55 €

7. Dettes fiscales et sociales

4282000 Dettes congés payés	19 933.15 €
4310000 URSSAF du Tarn	3 864.95 €
4371000 Prévoyance	215.03 €
4372000 Retraite	1 110.39 €
4374000 Mutuelle santé entreprise	86.56 €
4382000 Ch sur dettes congés payés	7 973.27 €
4421000 Prélèvement à la source	54.36 €
4473000 Uniformation	<u>2 418.72 €</u>
	35 656.43 €

8. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
450 000	Fédération Francas	648.65 €
Total		648.65 €

9. Autres dettes

Note de frais AD81	231.50 €
Charges à payer (indemnités service civique)	<u>459.40 €</u>
	690.90 €

10. Produits constatés d'avance

NEANT

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	0	0
Centres de vacances gérés par l'AD	450	486
Sous Total	450	486
Réalisé par les organisations affiliées	341 296	314 245
Total	341 746	314 731

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Séjours été	36 529.10 €	27 357.00 €
CSTAA	67 685.00 €	70 040.80 €
Animations départementale	15 968.60 €	13 193.00 €
Remboursements (personnels, frais formations...)	7 998.31 €	10 655.00 €
Divers (ventes doc, loyers...)	14 745.68 €	13 442.50 €
Total Prestations	142 926.69 €	134 687.85 €

2. Subventions

	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions SDJES	21 183.00	17 954.00
Subventions FONJEP	9 438.00	14 214.00
Subv. DRAJES	7 217.00	8 000.00
Subv. Conseil Départemental	135 600.00	135 000.00
Aides à l'emploi (ASP)	0.00	340.00
Subv. Région CIRSTI	7 486.00	6 000.00
Subv. DREETS Théâtre	0.00	20 000.00
QP subventions d'investissement viré au résultat	3 837.04	954.00
Total	184 761.04 €	202 462.00 €

3. Contributions financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Fonds de coopération interne (asso affiliées)	4 237.60	3 524.17
Vivre livre projet UR	5 500.00	0.00
Contribution Financière Fédération Francas	1 500.00	1500.00
Total	11 237.60 €	5 024.17 €

4. Aides financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Aides financières FADLEAP	6 000.00 €	10 500.00 €
Total	6000.00 €	10 500.00 €

5. Produits et Charges exceptionnels

NEANT

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 (cdi, cdd)	9	4	11	5
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	0	0	0	0
Total	10	5	12	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	10	87	9	104

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 du photocopieur : 249.88 €

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 colonie)

b) Bénévolat / Personnel bénévole

- ½ mi-temps pour le bénévolat valorisé au taux de 14 € (sal horaire brut +charges)*12 mois =1 050 €*12 =12 600 €

- ½ poste pour la coopération régionale et le maintien d'un poste mutualisé pour le développement du Tarn = 19 000 €