



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU GARD**

Association loi 1901  
Siège social : 10 rue Henri Dunant  
30000 NIMES

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

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



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES FRANCAS DU GARD**

Association loi 1901  
Siège social : 10 rue Henri Dunant  
30000 NIMES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

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

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre comité directeur.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

## **II - JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Boulogne, le 15 mars 2011

**AUDIT FRANCE**

*Commissaire aux Comptes*

Représenté par Christophe RAMBEAU

Commissaire aux Comptes



ACTIF	31.12.2010			31.12.2009 Net	PASSIF	31.12.2010	31.12.2009
	Brut	Amort/Prov.	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES &amp; ASSIMILES</b>		
Logiciels informatiques	11 623	7 120	4 504		Fonds associatif	196 156	185 642
Terrains					Résultat de l'exercice	38 396	10 514
Constructions et agencements					Subventions d'équipement nettes		
Matériels d'activités	29 154	18 324	10 830				
Autres immobilisations corporelles	97 457	61 416	36 041	19 236	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>234 552</b>	<b>196 156</b>
Immobilisations en cours					<b>PROVISIONS &amp; FONDS DEDIES</b>		
Prêts Francas					Provisions pour risques	8 000	8 000
Autres prêts et titres immobilisés	20 619		20 619	16 244	Provisions pour charges	108 394	81 756
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés	34 765	17 600
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>158 853</b>	<b>86 860</b>	<b>71 993</b>	<b>35 480</b>	<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>151 158</b>	<b>107 356</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	1 013		1 013	874	Emprunts Francas		128
Avances et acomptes versés	3 034		3 034	10 410	Emprunts et dettes auprès d'étab. de crédit		
Usagers	49 387		49 387	91 379	Avances et acomptes reçus		
Subventions à recevoir	5 000		5 000		Fournisseurs	12 390	7 906
Comptes courants Francas	1 685		1 685		Dettes fiscales et sociales	105 716	102 283
Autres créances	31 284		31 284	19 324	Comptes courants Francas	906	3 888
Valeurs mobilières de placement	301 569		301 569	106 880	Autres dettes	1 515	499
Disponibilités	35 425		35 425	144 526	Produits constatés d'avance	374	304
Charges constatées d'avance	6 224		6 224	9 649			
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>434 619</b>		<b>434 619</b>	<b>383 042</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>120 902</b>	<b>115 008</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>593 472</b>	<b>86 860</b>	<b>506 612</b>	<b>418 522</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>506 612</b>	<b>418 520</b>

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Ventes de marchandises	882	
Prestations de service	335 672	231 445
Subventions d'exploitation	154 631	85 579
Subventions Conseil Général	74 500	85 000
Prestations conventionnées territoires	958 293	936 764
Produits divers	9 787	9 143
Reprise sur provisions		33 592
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	12 835	39 000
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 546 600</b>	<b>1 420 523</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de marchandises	1 128	400
Variation de stock	-139	-150
Autres achats et charges externes	452 467	390 513
Impôts et taxes	54 757	56 405
Salaires	705 909	708 021
Charges sociales	240 765	249 591
Autres charges de gestion courante	0	4 535
Dotations aux amortissements	8 581	3 030
Dotations aux provisions	26 637	6 000
Engagements à réaliser sur ressources affectées	30 000	17 600
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 520 106</b>	<b>1 435 945</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>26 494</b>	<b>-15 422</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Intérêts		
Produits nets sur cession de VMP	241	722
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>241</b>	<b>722</b>
<b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>		
Intérêts		
Charges nettes sur cession de VMP		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>241</b>	<b>722</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>26 735</b>	<b>-14 701</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
sur opérations de gestion	13 689	34 469
sur opérations en capital		
Reprise sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>13 689</b>	<b>34 469</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
sur opérations de gestion	2 027	9 254
sur opération en capital		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>2 027</b>	<b>9 254</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>11 662</b>	<b>25 215</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>38 397</b>	<b>10 514</b>

## ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2010 qui dégage un excédent de **38 396.36€**.

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 :** L'Association Départementale Francas du Gard, (Association départementale laïque des centres de loisirs et activités éducatives pour l'enfance et l'adolescence) associe les personnes physiques et les personnes morales qui favorisent ou participent à l'action éducative, sociale et culturelle en faveur des enfants et des jeunes.

### I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au titre de cet exercice.

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC 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	5 021,41	6 601,92		11 623,33
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	18 323,91	10 830,00		29 153,91
Agencements & aménagements divers	39 273,25	4 738,28		44 011,53
Matériel de transport	12 240,55	17 000,00		29 240,55
Matériel informatique				
Mobilier de bureau	22 655,43	1 549,53		24 204,96
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>97 514,55</b>	<b>40 719,73</b>		<b>138 234,28</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements

- Logiciels NOE	6 601.92
- Elektronik FM matériel radio	10 830.00
- Achat et mise en place du serveur	4 738.28
- véhicule Citroën	17 000.00
- Ordinateur portable siège	764.90
- Ordinateur portable Bernis	784.63

##### c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	5 021,41	2 098,14		7 119,55
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	18 323,91			18 323,91
Agencements & amén. divers	10%	21 080,88	4 808,68		25 889,56
Matériel de transport	25%	12 240,55	1 220,27		13 460,82
Matériel informatique	33%				
Mobilier de bureau	20%	21 612,30	453,79		22 066,09
<b>Total</b>		<b>78 279,05</b>	<b>8 580,88</b>		<b>86 859,93</b>

## 2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Parts crédits coopératifs	15.25		15.25
Prêts au personnel	1 407.52	1 407.52	
Parts effort construction	19 196.00		19 196.00

## 3. Stocks

Fichiers Francas 1 013.18

## 4. Avances et acomptes versés

La roanne séjour ski Leins 3 033.60

## 5. Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	49 386.62		49 386.62
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>49 386.62</b>		<b>49 386.62</b>

## 6. Subventions à recevoir

Conseil régional LR « Radio » 5 000.00

## 7. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
0000	Fédération Nationale	1 097.03
1090	AD de Belfort	587.60
	<b>Total</b>	<b>1 684.63</b>

## 8. Autres créances

Avance et acomptes au personnel 1 800.00  
IJ à recevoir 1 981.24  
Subvention à recevoir 5 000.00  
Taxes sur les salaires 2 392.00  
PSO CAF à recevoir 8 471.08  
Produits à recevoir 16 639.61  
**36 283.93**

## 9. Valeurs mobilières de placement

Parts B (6128) crédit coopératif 150 075.25  
Sicav monet crédit coopératif 151 493.40  
**301 568.65**

## 10. Disponibilités

Chèques à encaisser 926.00  
Crédit coopératif AD 29 024.65  
Crédit coopératif LUDOTHEQUE 227.68  
Crédit coopératif ST LAURENT 140.41  
Crédit coopératif SOMMIERES 770.20  
Crédit coopératif PUJAUT 559.09  
Crédit coopératif SAZE 885.87  
Crédit coopératif BERNIS 464.38  
Crédit coopératif TRESQUES 579.97  
Crédit coopératif ROCHEFORT 269.02  
Crédit coopératif LEINS 384.12  
Crédit coopératif Les 4 MOULINS 377.84  
Caisse 815.27  
**35 424.50**

## 11. Charges constatées d'avance

Contrat sécurity plus 87.00  
Anti virus 156.80  
Maintenance paye 2011 1271.00  
Maintenance paye 2012 1076.49

Maintenance paye 2013	1075.49
Cotisations 2011 – CNEA	696.95
Contrat maintenance photocopieur	285.93
Dyneff fuel AD	795.34
PICHON – fournitures papeterie	611.65
Somatherm contrat 2011	167.04
	<b>6 223.69</b>

#### IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

##### 1. Fonds propres

Le fonds associatif est le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

##### 2. Subventions d'investissement

Néant

##### 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Litiges	8 000,00			8 000,00
<b>Provisions pour risques</b>	<b>8 000,00</b>			<b>8 000,00</b>
Engagement de retraite du personnel (1)	81 756,38	26 637,19		108 393,57
<b>Provisions pour charges</b>	<b>81 756,38</b>	<b>26 637,19</b>		<b>108 393,57</b>
Usagers				
Comptes courants Francas				
<b>Dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>89 756,38</b>	<b>26 637,19</b>		<b>116 393,57</b>

Dotations / reprises d'exploitation 26 637,19

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 26 637,19**

(\*) 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.

##### 4. Fonds dédiés

Ministère de la culture radio		26 000,00		26 000,00
Fédération Francas radio		4 000,00		4 000,00
Projets Handicap	17 600,00		12 835,40	4 764,60
<b>Total</b>	<b>17 600,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>12 835,40</b>	<b>34 764,60</b>

##### 5. Emprunts et dettes assimilées

Néant

##### 6. Avances et acomptes reçus

Néant

##### 7. Fournisseurs

Fournisseurs	8 689.74
Fournisseurs, factures non parvenues	3 700.00
	<b>12 389.74</b>

##### 8. Dettes fiscales et sociales

Rémunérations dues	347.83
Comité d'établissement	6 681.20
Congés payés	27 637.57
URSSAF	20 034.00
MALKOFF-Mederic	22 224.66
Pôle Emploi	3 723.00
Dettes provision charges C.P	13 380.23



Uniformation	8 754.00
AIAC	<u>2 933.98</u>
	<b>105 716.47</b>

## 9. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
1300	UR du Languedoc Roussillon	876.00
1366	AD des Pyrénées Orientales	30.00
<b>Total</b>		<b>906.00</b>

## 10. Autres dettes

PSO Saze 2010	850.53
PSO Bernis 2010	491.61
Note de frais Testud G.	<u>172.90</u>
	<b>1 515.04</b>

## 11. Produits constatés d'avance

Projets Jeunes leins 2011	<b>374.30</b>
---------------------------	---------------

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Prestations de service

Nombre de Journées Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Centres de loisirs gérés par l'AD	14 701	13 500
Centres de vacances gérés par l'AD		
<b>Sous Total</b>	<b>14 701</b>	<b>13 500</b>
Réalisé par les organisations affiliées	70 830	86 200
<b>Total</b>	<b>85 531</b>	<b>99 700</b>

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Participation des usagers	202 616.64	161 170.99
Prestations CAF (PSO)	48 814.94	45 221.38
Bons MSA pour séjour	1 404.62	
Autres produits	82 835.72	25 053.34
<b>Total Prestations</b>	<b>335 671.92</b>	<b>231 444.81</b>

### 2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Conseil Régional – Radio	5 000.00	
MSA – Collectif Handicap	2 500.00	3 000.00
Ville de Nîmes - Collectif handicap	3 000.00	3 000.00
IFAC – Collectif Handicap	5 500.00	5 500.00
Subventions CAF	31 247.93	23 500.00
Subventions autres projets	4 500.00	8 800.00
Subvention Ministère de la culture – Radio	26 000.00	
Ministères Jeunesse et sports	22 540.00	21 190.00
Fonjep J.S	14 666.00	14 672.00
Aides à l'emploi (ASP, )	39 676.86	8 919.42
s/total	154 630.79	88 581.42
Conseil Général Complément FONJEP	12 500.00	14 000.00
Conseil Général	60 000.00	70 000.00
Conseil Général subv sur projet	2 000.00	1 000.00
s/total	74 500.00	85 000.00
Subventions communes en convention	958 292.80	933 764.00
s/total	958 292.80	933 764.00
<b>Total</b>	<b>1 187 423.59</b>	<b>1 107 345.42</b>

### 3. Produits exceptionnels

Formation bureautique	540.00
Congrès BREST + Rencontres nationale Projet Educatif	1 013.23
Indemnités journalières de maladie	4 444.04
Bons CAF 2009	495.50
PSO CAF 2009	1 031.16
PSO CAF 2008	4 768.52
Régularisation divers	<u>1 395.88</u>
	<b>13 688.33</b>

### 4. Charges exceptionnelles

Bons CAF 2009	552.54
J/E 2009	214.50
Factures 2009	266.00
URSSAF 2009	326.00
Amendes	101.00
Divers	<u>566.90</u>
	<b>2 026.94</b>

## 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	4	4	5	5
Employés	23	17	23	18
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	4	2	2	2
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>23</b>	<b>30</b>	<b>25</b>

(1) Effectif à la clôture quel que 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	117	1929	105	2071

### 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 en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF)

Conformément à la loi n°2004-391 du 4 mai 2004, instaurant pour les salariés un droit individuel à la formation à hauteur de 20 heures par an par salarié, les droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice s'élèvent à 1834.66 heures.

### 4. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances restant dues sont :

Photocopieur 24 979.08

Un contrat de location pour le photocopieur SHARP pour un montant trimestriel de 1 189.48 €.

Première échéance au 1<sup>er</sup> janvier 2011 pour une durée de 5 ans. Dernière échéance prévue le 1<sup>er</sup> janvier 2016.

### 5. Contributions volontaires

#### b) Mise à disposition de locaux et autres services

Sur les territoires où l'association a la gestion d'un accueil de loisirs, les communes ou les regroupements de communes mettent à sa disposition gratuitement au minimum un local pour l'accueil des enfants et des jeunes. Dans certains d'entre eux, les communes ou les regroupements de communes prennent en charge les fluides (eau, électricité,...) le nettoyage des locaux et la mise à disposition de personnel pour un montant global de 95 374.87 €.

Les Quatres Moulins (Commune de Bezouze)	17 385.00
Commune Saze	10 598.87
Communauté de Communes de Leins gardonnenque	10 650.00
Commune de St Laurent des arbres	45 368.00

Communauté de Communes de Val de Tave	10 215.00
Commune de Comps	1 158.00
Commune de Pouzilhac	
Commune de Bernis	

## **6. Engagements hors bilan**

Néant