



KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
E4S
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

Association UNADEV

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Association UNADEV

12 rue de Cursol - 33000 Bordeaux

Ce rapport contient 48 pages

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Egho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
E4S
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

Association UNADEV

Siège social : 12 rue de Cursol - 33000 Bordeaux

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1

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.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n° 2008-12 et ont été correctement appliquées.

Notamment, nous nous sommes assurés :

- de la conformité de la présentation du Compte d'Emploi annuel des Ressources, en particulier les rubriques utilisées, avec la réglementation ;
- de l'approbation préalable par votre Conseil d'administration des règles de définition, d'affectation et de répartition des emplois ;
- de la concordance des chiffres présentés dans le compte d'emploi des ressources et des méthodes décrites dans l'annexe au compte d'emploi des ressources avec les décisions de gestion aboutissant aux montants présentés dans les différentes rubriques, notamment relatives aux missions sociales, aux frais de recherche de fonds et aux frais de fonctionnement en emplois des ressources issues de la générosité du public.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

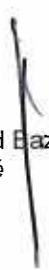
3 Vérifications et informations spécifiques

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 de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris La Défense, le 1er juin 2017

KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire


Bernard Bazillon
Associé

Comptes Annuels

Union Nationale des Aveugles et Déficients Visuels

12 rue de Cursol

33000 Bordeaux

Exercice clos le 31 décembre 2016

| Rubriques | Montant Brut | Amort. Prov. | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de R&D | | | | |
| Concessions, brevets droits similaires | 201 254,29 | 73 966,15 | 127 288,14 | 110 182,79 |
| Fonds commercial | 95 000,00 | | 95 000,00 | 95 000,00 |
| Autres immo. incorpo. | | | | |
| Avances, acomptes sur immo. incorpo. | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | 2 560 226,09 | 56 223,00 | 2 504 003,09 | 2 504 003,09 |
| Constructions | 14 888 219,13 | 6 850 944,29 | 8 037 274,84 | 8 255 021,54 |
| Installations tech., outillage | 654 845,77 | 620 884,20 | 33 961,57 | 51 102,70 |
| Autres immo. corpo. | 4 230 071,39 | 2 814 989,84 | 1 415 081,55 | 1 403 836,91 |
| Immo. en cours | 12 629,02 | | 12 629,02 | 45 480,00 |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Particip. mise en équivalence | | | | |
| Autres particip. | 968 967,75 | 965 000,00 | 3 967,75 | 4 052,75 |
| Créances rattachées à des particip. | | | | |
| Autres titres immo. | 330 416,67 | | 330 416,67 | 327 166,67 |
| Prêts | | | | |
| Autres immo. financières | 87 213,45 | | 87 213,45 | 75 233,66 |
| ACTIF IMMOBILISE | 24 028 843,56 | 11 382 007,48 | 12 646 836,08 | 12 871 080,11 |
| Comptes de liaison | | | | |
| STOCKS | | | | |
| Matières premières, approv. | | | | |
| En cours de prod. biens | | | | |
| En cours de prod. services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 6 673,25 | 538,60 | 6 134,65 | 6 878,61 |
| Avces acomptes versés sur comm. | 429 914,18 | 381 763,20 | 48 150,98 | 134 426,50 |
| CREANCES | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 742 157,69 | 367 809,35 | 374 348,34 | 272 773,20 |
| Autres créances | 784 379,09 | | 784 379,09 | 86 135,17 |
| DIVERS | | | | |
| V.M.P. | 5 190 189,08 | | 5 190 189,08 | 5 115 306,60 |
| Disponibilités | 14 273 688,71 | | 14 273 688,71 | 15 171 964,24 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | 263 048,41 | | 263 048,41 | 624 421,59 |
| ACTIF CIRCULANT | 21 690 050,41 | 750 111,15 | 20 939 939,26 | 21 411 905,91 |
| Charges à répartir sur plus. ex. | | | | |
| Primes de remb. des obligations | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 45 718 893,97 | 12 132 118,63 | 33 586 775,34 | 34 282 986,02 |

| Rubriques | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|----------------------|----------------------|
| Fonds Asso. ss. droits reprise | 3 178 535,41 | 3 166 108,66 |
| Dont Apports | | |
| Legs, donations ac controp. actif Immos. | 1 977 862,08 | 1 965 435,31 |
| Primes d'émission, fusion, apport | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | 8 388 019,05 | 9 458 971,28 |
| Autres réserves | 10 591 040,41 | 10 670 979,37 |
| Report à nouveau | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | -902 815,28 | -1 150 889,34 |
| Fonds Asso. ac. droits reprise | 2 500,03 | 2 500,03 |
| Dont Apports | | |
| Legs, donations | 2 500,03 | 2 500,03 |
| Subventions affectées | | |
| Résultats ss. contrôle tiers financeurs | | |
| Ecarts de réévaluation | 11 497,47 | 17 595,43 |
| Subventions d'investissement | 19 429,31 | 19 429,31 |
| Provisions réglementées | | |
| Droits propriétaires (commodat) | | |
| FONDS ASSOCIATIFS | 21 288 206,40 | 22 184 694,74 |
| Comptes de liaison | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 522 241,49 | 545 669,38 |
| Provisions pour charges | | |
| FONDS DEDIES | | |
| Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement | | 3 624,00 |
| Fonds dédiés sur autres ressources | | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | 2 948 960,89 | 3 179 728,43 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 7 051,84 | 7 572,04 |
| Emprunts et dettes financières divers | 39 840,23 | |
| Avances Accomptes reçus sur commande en cours | 6 549 638,82 | 6 463 287,07 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 020 018,99 | 1 693 044,88 |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 203 359,66 | 197 171,48 |
| Autres dettes | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | |
| Produits constatés d'avance | 7 457,02 | 8 194,00 |
| DETTES | 12 298 568,94 | 12 098 291,28 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 33 586 775,34 | 34 282 986,02 |

| Rubriques | France | Exportation | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|---|---------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue de biens | 27 646,86 | | 27 646,86 | 42 331,35 |
| Production vendue de services | 3 917 004,68 | | 3 917 004,68 | 3 785 558,26 |
| MONTANT NET PRODUITS EXPLOIT. | 3 944 651,54 | | 3 944 651,54 | 3 827 889,61 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | 24 895,00 | 40 165,00 |
| Subventions d'exploitation | | | 80 818,05 | 588 910,02 |
| Reprises sur Ammo., provisions, transferts de charges | | | 24 976 750,34 | 25 087 323,87 |
| Collectes | | | 49 651,20 | 47 820,00 |
| Cotisations | | | 192 305,75 | 98 113,12 |
| Autres produits | | | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 29 269 071,88 | 29 690 221,62 |
| Achats de marchandises (avec droits de douane) | | | 425,56 | -2 128,37 |
| Variation de stock (marchandises) | | | 342 692,82 | 332 036,70 |
| Achats de matières premières, autres approvisionnements | | | | |
| Variation de stock (matières premières, approvisionnements) | | | 12 644 108,85 | 11 876 532,58 |
| Autres achats et charges externes | | | 777 772,40 | 745 818,65 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 6 235 368,29 | 5 769 152,73 |
| Salaires et traitements | | | 2 926 698,64 | 2 748 102,11 |
| Charges sociales | | | | |
| DOTATIONS D'EXPLOITATION | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 1 004 092,54 | 929 219,76 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | 16 233,46 | 643 284,71 |
| Pour risque et ch. Dot. aux prov. | | | 50 000,00 | 65 000,00 |
| Autres charges | | | 6 222 831,48 | 7 943 516,64 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | 30 220 224,04 | 31 050 535,51 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | -951 152,16 | -1 360 313,89 |
| OPERATIONS EN COMMUN | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | |
| Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo. | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 157 437,89 | 233 842,36 |
| Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de V.M.P. | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | 157 437,89 | 233 842,36 |
| Dotations financières amortissements, provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 105 569,18 | 113 162,49 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de V.M.P. | | | | |
| CHARGES FINANCIERES | | | 105 569,18 | 113 162,49 |
| RESULTAT FINANCIER | | | 51 868,71 | 120 679,87 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | -899 283,45 | -1 239 634,02 |

| Rubriques | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|----------------------|----------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 3 221,31 | 52 528,43 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 8 547,96 | 6 097,96 |
| Reprises sur provisions, transferts de charges | | 32,11 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 11 769,27 | 58 658,50 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 18 925,10 | 12 423,82 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, provisions | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 18 925,10 | 12 423,82 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | -7 155,83 | 46 234,68 |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 11 199,00 | 46 134,00 |
| Engagement à réaliser sur ressources affectées | 7 575,00 | 3 624,00 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | | |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| TOTAL DES PRODUITS | 29 449 478,04 | 30 028 856,48 |
| TOTAL DES CHARGES | 30 352 293,32 | 31 179 745,82 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -902 815,28 | -1 150 889,34 |

Evaluation des contributions volontaires en nature

Ressources

| | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Bénévolat | 275 331,67 | 162 041,99 |
| Prestations en nature | 49 200,00 | 147 256,00 |
| Dons en nature | | |
| TOTAL PRODUITS | 324 531,67 | 309 297,99 |

Emplois

| | | |
|--|------------|------------|
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 49 200,00 | 147 256,00 |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | 275 331,67 | 162 041,99 |

U.N.A.D.E.V.

**Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2016**

Montants exprimés en Euros

Cette annexe contient 40 pages

Table des matières

| | |
|---|----|
| Faits majeurs de l'exercice | 3 |
| 1.1 Evénements principaux de l'exercice | 3 |
| 1.2 Principes, règles et méthodes comptables | 3 |
| 1.2.1 Présentation des comptes | 3 |
| 1.2.2 Méthode générale | 4 |
| 1.2.3 Changement de méthode d'évaluation | 4 |
| 1.2.4 Changement de méthode de présentation | 4 |
| Informations relatives au bilan | 5 |
| 1.3 Actif | 5 |
| 1.3.1 Tableau des immobilisations | 5 |
| 1.3.2 Amortissements et dépréciation des actifs immobilisés | 6 |
| 1.3.3 Liste des filiales et participations | 7 |
| 1.3.4 Créances | 8 |
| 1.3.5 Valeurs mobilières de placement | 9 |
| 1.3.6 Charges constatées d'avances | 9 |
| 1.4 Passif | 10 |
| 1.4.1 Fonds associatifs | 10 |
| 1.4.2 Provisions pour risques et charges | 11 |
| 1.4.3 Fonds dédiés – Engagement à réaliser | 11 |
| 1.4.4 Tableau des emprunts | 12 |
| 1.4.5 Etat des dettes | 13 |
| Informations relatives au compte de résultat | 14 |
| 1.5 Résultat par activité ou établissement | 14 |
| 1.6 Effectif présent au 31 décembre 2016 | 14 |
| Autres informations | 15 |
| 1.7 Informations relatives à la rémunération des dirigeants | 15 |
| 1.8 Cinq salaires les plus élevés | 15 |
| 1.9 Honoraires des commissaires aux comptes | 15 |
| 1.10 Contributions volontaires en nature | 15 |
| 1.11 Engagements hors bilan | 16 |
| 1.11.1 Engagements donnés à des organismes bancaires | 16 |
| 1.11.2 Les engagements de retraites | 16 |
| 1.11.3 Legs acceptés et non encore réalisés | 17 |
| Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public | 18 |

Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

- Suite à la démission du Président Monsieur Breton pour raisons de santé, Mme Laurence De Saint Denis a été nommée Présidente de l'UNADEV en mai 2016.
- En 2016, comme en 2015, la préfecture n'a pas donné suite aux demandes d'autorisation d'acceptation de legs. Suite au rapport de la Cour des Comptes, un groupe de travail sur le suivi des recommandations a été créé avec la Préfecture de la Gironde. Cette situation commence à être débloquée début 2017.
- En juillet 2016, l'association a été informée d'un contrôle de la Cour des comptes pour la période 2012 à 2014. A la demande de l'UNADEV, le contrôle a été étendu à l'année 2015. Suite aux premiers examens, la Cour des Comptes a décidé d'étendre le contrôle à l'année 2016. Ce contrôle est toujours en cours.
- En septembre 2016, l'association a été contrôlée par l'URSSAF sur la période 2013 à 2015. Ce contrôle s'est conclu par un rappel de cotisations et contributions de sécurité sociale, d'assurance chômage et d'AGS d'un montant total de 39 306 €.
- En 2016, l'UNADEV a renforcé sa volonté d'être un acteur important de la recherche médicale ophtalmologique en France en dotant l'AVIESAN de 2 millions d'euros.
- En mars 2016, l'UNADEV a ouvert le centre d'activités Provence Alpes Cote d'Azur à Marseille.

Le bilan de l'exercice clos le 31/12/2016 présente un total de 33 586 775,34 € et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat déficitaire de 902 815,28€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période de 01/01/2016 au 31/12/2016.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.
- Le Compte Emploi annuel des Ressources et son annexe

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la réglementation Comptable.

L'Association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n°99-01 des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature.

En application du règlement CRC N°2008-12 du 7 mai 2008, homologué par l'arrêté du 11 décembre 2008, la présentation dans l'annexe du Compte d'Emploi Annuel des Ressources auprès du public est conforme aux dispositions réglementaires.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Le résultat exceptionnel lié à des opérations de gestion sur exercice antérieur a été remonté en résultat d'exploitation (les charges sur la ligne « autres charges » et les produits sur la ligne « autres produits »).

Informations relatives au bilan

1.3 Actif

1.3.1 Tableau des immobilisations

| Situations et mouvements Rubriques | A | B | D | E |
|--|--|-------------------|------------------|---|
| | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 250.774,29 | 45.480,00 | - | 296.254,29 |
| Immobilisations corporelles | 21.645.318,93 | 720.204,13 | 19.531,66 | 22.345.991,40 |
| Immobilisations financières | 1.371.453,08 | 15.943,27 | 798,48 | 1.386.597,87 |
| Total | 23.267.546,30 | 781.627,40 | 20.330,14 | 24.028.843,56 |

1.3.1.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les acquisitions 2016 d'immobilisations corporelles et incorporelles se décomposent ainsi :

- pour le siège et ses activités bénéficiaires 732.217,64 €
- pour la maison de retraite 33.466,49 €

Les principales acquisitions sont les suivantes :

- Aménagement des bâtiments à Mérignac 72.198,53 €
- Rénovation et aménagement du local de Perpignan 121.482,47 €
- Rénovation et aménagement du local de Lyon 63.664,62 €
- Travaux de réhabilitation et rénovation de la maison de retraite 311.968,40 €
- Matériel informatique 99.921,12 €

Les principales cessions et mise au rebut d'immobilisations corporelles et incorporelles en 2016 se décomposent comme suit :

- Cession d'un semi remorque pour 2.000 € (valeur nette comptable 0 €).
- Mise au rebut de matériel informatique pour 2.189,66 € (valeur nette comptable 0 €)

1.3.1.2 Immobilisations en cours

Au 31/12/2016, les immobilisations en cours représentent 12.629,02 € qui correspondent à des travaux d'aménagement de sécurité sur le bâtiment de Bordeaux.

1.3.2 Amortissements et dépréciation des actifs immobilisés

| Situations et mouvements des amortissements | A | B | D | E |
|---|--|---------------------|------------------|---|
| | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Rubriques | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 45.591,50 | 28.374,65 | - | 73.966,15 |
| Immobilisations corporelles | 9.329.651,70 | 975.717,89 | 19.531,66 | 10.285.837,93 |
| Régularisation amort. (1) | | 980,40 | | 980,40 |
| Immobilisations financières | - | - | - | - |
| Total | 9.375.243,20 | 1.005.072,94 | 19.531,66 | 10.360.784,48 |

(1) Régularisation suite à un problème lié au logiciel de gestion des immobilisations de la maison de retraite comptabilisée en charge exceptionnelle.

1.3.2.1 Méthode d'amortissement

La méthode d'amortissement pratiquée est le mode linéaire.

| | <u>Durée</u> |
|--------------------------------------|---|
| - Immobilisations incorporelles | de 1 à 4 ans |
| - Construction | de 10 à 30 ans en fonction des composants |
| - Installations techniques, | de 5 à 20 ans |
| - Matériel et outillages | de 2 à 10 ans |
| - Autres immobilisations corporelles | de 2 à 10 ans |

1.3.2.2 Dépréciation

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

| Situations et mouvements des dépréciations | A | B | C | D |
|---|--|---------------|-------------|---|
| | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Rubriques | | | | |
| Provision pour dépréciation des immobilisations corporelles | 56.223 | | | 56.223 |
| Provisions pour dépréciation éléments financiers | 965.000 | | | 965.000 |
| Total | 1.021.223 | - | - | 1.021.223 |

Les dépréciations comptabilisées au 31/12/2016 concernent :

- deux terrains relatifs à la maison de retraite à hauteur de 50%,
- titres de participation dans la SAS Hibou Solutions provisionnés à hauteur de 100%.

1.3.3 Liste des filiales et participations

| UNADEV | Capital Social | % capital détenu | Valeur comptable des titres détenus | | Prêts et avances consenties par l'association et non remboursées | CA HT du dernier exercice clos | Résultat net du dernier exercice clos | Dividendes encaissés au cours de l'exercice |
|------------------------|----------------|------------------|-------------------------------------|-------|--|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| | | | Brute | Nette | | | | |
| Hibou Solutions S.A.S. | 2.765.000 | 78% | 965.000 | 0 | - | - | - 3 637 | - |

1.3.4 Créances

| Créances | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|---------------------|------------------------|-----------------------|
| | | Échéances à moins 1 an | Échéances à plus 1 an |
| Créances de l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| Créances de l'actif circulant | | | |
| Stock | 6.673,25 | 6.673,25 | |
| Avances et acomptes | 429.914,18 | 48.150,98 | 381.763,20 |
| Créances clients et comptes rattachés | 742.157,69 | 365.557,54 | 376.600,15 |
| Autres | 784.379,09 | 784.379,09 | |
| Charges constatées d'avance | 263.048,41 | 263.048,41 | |
| Total | 2.226.172,62 | 1.467.809,27 | 758.363,35 |

Les dépréciations d'actif circulant en début d'exercice étaient de 736.967 €, leur solde en fin d'exercice est de 750.111 €.

| Situations et mouvements | Valeur à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Diminution passées en irrécouvrables | Valeur à la clôture de l'exercice |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Rubriques | A | B | C | D | E = A+B-C-D |
| Provision stock | 220,20 | 507,60 | 189,20 | | 538,60 |
| Provision avances et acomptes | 381.763,20 | | | | 381.763,20 |
| Provisions prêts | 5.309,20 | 3.125,00 | 2.900,00 | | 5.534,20 |
| Provisions AVS et PENS MR | 93.043,34 | 4.285,08 | | | 97.328,40 |
| Provisions autres créances | 256.630,95 | 8.315,80 | | | 264.946,75 |
| TOTAL | 736.966,89 | 16.233,48 | 3.089,20 | | 750.111,15 |

1.3.5 Valeurs mobilières de placement

Ce poste est essentiellement constitué de bons de caisse qui ont une valeur historique au 31/12/2016 de 4.000.000 € et de placement à la BPSO pour 1.043.322,45 €.

1.3.6 Charges constatées d'avances

Elles s'élèvent à 263.048 € contre 624.422 € en 2015 et correspondent essentiellement à des facturations d'avance par les prestataires pour la collecte de fonds. Elles sont régies par des contrats sur 36 mois glissants.

1.4 Passif

1.4.1 Fonds associatifs

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D= A + B - C |
|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| - Patrimoine intégré | 1 104 673,35 | | | 1 104 673,35 |
| - Fonds statutaires | | | | |
| - Subventions d'investissements non renouvelables | | | | |
| - Apports sans droit de reprise | 96 000,00 | | | 96 000,00 |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | 435 245,00 | | | 435 245,00 |
| - Legs | 1 275 221,51 | | | 1 275 221,51 |
| - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | 254 968,80 | 12 426,95 | | 267 395,55 |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | 9 458 971,28 | 5 525 399,81 | 6 596 352,04 | 8 388 019,05 |
| Report à nouveau | | | | |
| -Siège et activité bénéficiaires | 10 982 270,85 | | | 10 982 270,85 |
| - Maison de retraite | - 148 033,89 | 7 622,64 | 152 993,52 | -293 404,77 |
| Résultat de l'exercice | - 1 150 889,34 | 1 150 889,34 | 902 815,28 | - 902 815,28 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| - Apports | | | | |
| - Legs et donations | 2 500,03 | | | 2 500,03 |
| - Subventions d'investissements sur biens renouvelables | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | 163 257,59 | 214 066,56 | 148 634,64 | - 97 825,67 |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissements sur biens non renouvelables | 17 595,43 | | 6 097,96 | 11 497,47 |
| Provisions réglementées | 19 429,31 | | | 19 429,31 |
| Doits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Total | 22 184 694,74 | 1 385 005,29 | 2 281 493,63 | 21 288 206,40 |

1.4.2 Provisions pour risques et charges

| Situations et mouvements | A | B | C | D |
|--------------------------|--|------------------|------------------|---|
| | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Rubriques | | | | |
| Provisions pour risques | 545.669,38 | 50.000,00 | 73.427,89 | 522.241,49 |
| Total | 545.669,38 | 50.000,00 | 73.427,89 | 522.241,49 |

Les provisions pour risques s'élèvent à 522.242 € à la clôture 2016 contre 545.669 € à la clôture 2015, dont

- 215.000 € relatifs à des litiges sociaux,
- 287.205 € relatifs à une mise en recouvrement de TVA due, selon l'administration fiscale, par un fournisseur de l'UNADEV établi à l'étranger en l'application des dispositions de l'article 289 A I du CGI,
- 20.036 € relatifs à des risques d'exploitation divers.

1.4.3 Fonds dédiés – Engagement à réaliser

| RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | | | |
|---|-----------------|---|--------------------------------------|---|---|
| Ressources | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice A | Utilisation en cours d'exercice B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C | Fonds restant à engager en fin d'exercice D= A - B + C |
| Dons manuels | 3.624,00 | 3.624,00 | 11.199,00 | 7.575,00 | 0,00 |
| Total | 3.624,00 | 3.624,00 | 11.199,00 | | |
| Legs et donations | - | - | - | | |
| Total | - | - | - | | |
| Total | 3.624,00 | 3.624,00 | 11.199,00 | 7.575,00 | 0,00 |

Les fonds dédiés s'élevaient au 31 décembre 2015 à 3.624 € (pas de legs dédiés en 2015):

- 3.364 € pour les Ecoles de chiens Guides
- 260 € pour la Recherche Médicale

La seule collecte dédiée reçue en 2016 correspond à la collecte sur les Marchathon pour 7.575 €, somme qui a été utilisée pour les écoles de chiens guides en décembre 2016.

Ainsi, il n'y a pas de fonds dédiés à la clôture des comptes 2016.

1.4.4 Tableau des emprunts

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|-------------------------------|------------------------------|---------------|-------------------|------------------------------|
| | A | | | B |
| Terrain Maison de retraite | 386.987,47 | | 33.577,66 | 353.409,81 |
| RC antenne de Toulouse | 215.718,75 | | 46.332,25 | 169.386,50 |
| 1er Etage antenne de Toulouse | 169.399,84 | | 31.180,09 | 138.219,75 |
| Travaux antenne de Toulouse | 24.390,63 | | 5.135,02 | 19.255,61 |
| Travaux bâtiment de Toulouse | 76.758,37 | | 14.128,23 | 62.630,14 |
| Achat bâtiment Mérignac | 783.935,34 | | 33.655,00 | 750.280,34 |
| Travaux bâtiment Mérignac | 1.522.538,03 | | 66.759,29 | 1.455.778,74 |
| Total | 3.179.728,43 | 0 | 230.767,54 | 2.948.960,89 |