



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE TOULOUSE

2, impasse Couzinet
Parc de la Plaine - B.P. 95818
31505 TOULOUSE CEDEX 5
Tél. 05 62 16 62 08
Fax 05 62 16 62 07

UDAF DU TARN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA CEE FR 39 334 301 488
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE TOULOUSE
2, impasse Couzinet
Parc de la Plaine - B.P. 95818
31505 TOULOUSE CEDEX 5
Tél. 05 62 16 62 08
Fax 05 62 16 62 07

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **UDAF DU TARN**, 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.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimé ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « 1-FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE – Mise en œuvre de la dotation globale » de l'annexe aux comptes annuels qui détaille les modalités de mise en œuvre de la dotation globale.

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA CEE FR 39 334 301 488

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr

II. 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 règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et informations fournies dans les notes de l'annexe.

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.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 moral et financier du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à TOULOUSE, le 12 mai 2010

Pour FIDAUDIT, Membre du réseau FIDUCIAL,

Stéphane MICHEL

Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

	Brut	Amort. Et Dépréciation	Net 31/12/2009	Net 31/12/2008
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Fonds commercial				
Autres	5 203	994	4 209	1 316
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	7 622		7 622	7 622
Constructions	384 015	169 565	214 450	237 407
Installations techniques				
Autres	97 367	57 455	39 912	48 936
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations	76		76	76
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres	3 610		3 610	1 181
TOTAL	497 893	228 014	269 879	296 538
<u>ACTIF CIRCULANT</u>				
<i>Stocks et en cours</i>				
Matières premières				
En cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<i>Créances</i>				
Créances usagers et comptes rattachés	112 918		112 918	285 427
Autres	2 111		2 111	
Valeur mobilières de placement				
Disponibilités	218 861		218 861	17 672
Charges constatées d'avance				
TOTAL	333 890		333 890	303 099
TOTAL ACTIF	831 783	228 014	603 769	599 637

BILAN PASSIF

	Net 31/12/2009	Net 31/12/2008
<u>FONDS ASSOCIATIFS</u>		
<i>Fonds Propres</i>		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Réserves	46 178	38 759
Report à nouveau	46 933	242 700
Résultat de l'exercice	144 608	-188 347
<i>Autres fonds associatifs</i>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Subventions d'investissements	120 076	151 696
Provisions réglementées		
TOTAL	357 795	244 808
<u>PROVISIONS</u>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL	0	0
<u>FONDS DEDIES</u>		
Sur subvention de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL	0	0
<u>DETTES</u>		
Emprunts obligataires		
Emprunts auprès établissements de crédit	4 658	39 296
Emprunts et dettes financières diverses	2 155	29 696
Dettes fournisseurs	28 002	12 127
Dettes fiscales et sociales	152 942	229 980
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes	58 217	33 340
Produits constatés d'avance	0	10 390
TOTAL	245 974	354 829
TOTAL PASSIF	603 769	599 637

COMpte DE RESULTAT (1/2)

	31/12/2009	31/12/2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue	1 127 050	907 766
<i>Montant net du chiffre d'affaires</i>	1 127 050	907 766
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitations	331 720	324 921
Reprises sur provisions et transfert de charges	34 188	39 830
Cotisations	2 124	2 207
Autres produits	787	1 945
TOTAL	1 495 869	1 276 669
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stocks		
Achats de matières et autres approvisionnement		
Variations de stocks		
Autres achats et charges externes	211 224	216 528
Impôts, taxes et versements assimilés	85 479	77 543
Salaires et traitements	709 482	777 426
Charges sociales	302 416	341 966
Dotation aux amortissements sur immob.	32 736	19 991
Dotation aux provisions sur actif circulant		
Dotation aux provisions pour risques et charges		
Subventions accordées par l'association	20 988	19 495
Autres charges	15 712	11 371
TOTAL	1 378 037	1 464 320
RESULTAT EXPLOITATION	117 832	-187 651
Excédent ou déficit transféré		
Produits Financiers		
Produits de participations		
Autres intérêts	4	7
Reprise sur provision		
Produits nets sur cession de VMP		
Dettes sur immobilisations		
TOTAL	4	7
Charges Financières		
Dotations aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 996	1 105
Charges nettes sur cession de VMP		
TOTAL	1 996	1 105
RESULTAT FINANCIER	-1 992	-1 098

COMPTE DE RESULTAT (2/2)

	31/12/2009	31/12/2008
RESULTAT COURANT	115 840	-188 749
<u>Produits Exceptionnels</u>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	31 621	5 622
Reprises de provisions		
TOTAL	31 621	5 622
<u>Charges Exceptionnelles</u>		
Sur opérations de gestion	2 853	5 220
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL	2 853	5 220
RESULTAT EXCEPTIONNEL	28 768	402
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur des ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	144 608	-188 347

UDAF DU TARN

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

UDAF DU TARN

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

ANNEXE

- 1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

- 2. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- 3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

- 4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF**

- 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

- 6. AUTRES INFORMATIONS**

UDAF DU TARN

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Mise en œuvre de la Dotation Globale de Financement (DGF)

L'exercice 2009 a été marqué par la mise en place de la Dotation Globale de Financement (DGF) qui remplace le financement par mesures.

La sortie des décrets d'application ayant été retardée, le dossier de la DGF a été déposé auprès de la DDASS le 28 janvier 2009 alors que la date initialement prévue était le 31 octobre 2008. De ce fait le montant de la dotation globale n'a été connu que le 25 septembre 2009, l'arrêté de tarification définitif a été reçu le 29 octobre 2009.

En conséquence, les recrutements prévisionnels n'ont pas été réalisés en attente de la confirmation du financement attribué.

Arrêt de la convention ASLL (Accompagnement Social lié au Logement)

La convention ASLL signée avec le conseil général du Tarn a pris fin au 30 septembre 2009.

Convention MASP (Mesures d'Accompagnement Social Personnalisé avec Gestion des Prestations sociales)

Une nouvelle convention a été signée avec le Conseil Général du Tarn. Elle prend effet à compter du 1^{er} septembre 2009.

UDAF DU TARN

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du Règlement 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect des règles de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2.1 Immobilisations incorporelles

Elles se composent de logiciels amortis sur une durée d'utilité de 3 ans.

2.2 Immobilisations corporelles

Le coût d'acquisition correspond au prix d'achat et aux frais accessoires directement affectables aux immobilisations acquises.

Les amortissements sont basés sur la durée d'utilité et calculés selon le mode linéaire. Les durées retenues sont les suivantes :

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| - Constructions | 30 ans |
| - Installations techniques | 5 à 10 ans |
| - Autres immobilisations corporelles | 3 à 10 ans. |

2.3 Créances

Elles sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constatée lorsque les créances présentent un risque de non recouvrement.

2.4 Subvention d'investissements

Elles sont comptabilisées au passif du bilan et sont reprises au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement du bien qu'elles ont financé.

UDAF DU TARN

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

2.5 Engagement de départ en retraite

Les engagements relatifs aux indemnités de départ en retraite ne sont pas comptabilisés au passif du bilan.

Une information est donnée en Annexe aux comptes annuels.

2.6 Subventions

Les subventions sont comptabilisées sur l'exercice auxquelles elles se rattachent. Dans le cas ou des subventions concernent deux exercices, la partie relative à l'exercice suivant est constatée en « Produits constatés d'avance ».

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 Immobilisations

	31/12/2008	Augmentations	Diminutions	31/12/2009
Immobilisations Incorporelles	1 555	3 648	0	5 203
Immobilisations Corporelles	489 005	0	0	489 005
Immobilisations financières	1 257	2 429	0	3 686
TOTAL	491 817	6 077	0	497 893

3.2 Amortissements

	31/12/2008	Augmentations	Diminutions	31/12/2009
Immobilisations Incorporelles	239	755	0	994
Immobilisations Corporelles	195 038	31 982	0	227 020
Immobilisations financières	0	0	0	0
TOTAL	195 277	32 737	0	228 014

UDAF DU TARN

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

3.3 Etat des créances

	Montant brut	1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Immobilisations financières	3 686	3 686		
Autres	115 029	115 029		
Disponibilités	218 861	218 861		

3.4 Charges constatées d'avance

Il n'y a pas de charges constatées d'avances au 31 décembre 2009.

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 Variation des fonds associatif

	31/12/2008	Augmentation	Diminution	31/12/2009
Fonds associatif sans droit de reprise	0			
Réserves	38 759	7 420		46 179
Report à nouveau	242 700		195 766	46 934
Résultat Exercice	- 188 347	144 608	(188 347)	144 608
Subventions d'investissements	151 696		31 620	120 076
Provisions réglementées	0			
TOTAL	244 807	340 375	227 386	357 797

UDAF DU TARN

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

4.2 Etat des dettes et des charges à payer

	Montant brut	A 1 an au plus	De 2 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissement de crédit	4 658	4 658		
Dettes financières div.	2 155	2 155		
Fournisseurs	28 002	28 002		
Dettes fiscales et sociales	152 942	152 942		
Autres dettes	58 217	58 217		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Pdt constatés d'avance	0	0		
TOTAL	245 974	245 974		

Les charges à payer incluses dans les postes de bilan sont les suivantes :

Fournisseurs	28 002 €
Dettes fiscales et sociales	62 826 €
Autres dettes	17 924 €

4.3 Etat des provisions

	31/12/2008	Augmentation	Diminution	31/12/2009
Provisions pour risques	0	0	0	0
Provisions pour charges	0	0	0	0
Sous Total	0	0	0	0
Provision pour dépréciation des actifs	0	0	0	0
Sous Total	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

UDAF DU TARN

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

4.4 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avances sont nuls au 31 décembre 2009 (10 390 € au 31 décembre 2008).

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 Ventilation du chiffre d'affaires par activités

	31/12/2009	%	31/12/2008	%
Tutelles CAF	472 767	42.0	468 438	51.6
Tutelles MSA	51 708	4.6	38 012	4.2
Tutelles Autres	46 582	4.1	62 916	6.9
Mesures Etat	327 215	29.1	206 828	22.8
Produits des majeurs	192 554	17.1	110 736	12.2
Fonds enquêtes sociales	5 721	0.5	5 671	0.6
Autres	30 503	2.6	15 164	1.7
TOTAL	1 127 050	100 %	907 765	100 %

5.2 Ventilation du chiffre d'affaires par zones géographique

La totalité de l'activité est réalisée en France.

5.3 Ventilation des autres ressources

	31/12/2009	%	31/12/2008	%
Subventions	331 720	92.6	324 921	88.1
Cotisations	2 124	0.6	2 207	0.6
Indemnités d'occupation	787	0.2	1 945	0.5
Transfert de charges	23 521	6.6	39 830	10.8
TOTAL	358 152	100 %	368 903	100 %

UDAF DU TARN*Annexe aux comptes annuels*

Exercice clos le 31 décembre 2009

5.4 Produits et charges exceptionnels

Les produits exceptionnels et les charges exceptionnelles se décomposent de la manière suivante :

	31/12/2009	31/12/2008
Produits Exceptionnels	31 621	5 622
Charges exceptionnelles	2 853	5 220
Résultat exceptionnel	28 768	401

5.5 Tableau de répartition des résultats par activités

31 décembre 2009	Déficit	Excédent
Institution		2 094.39
Service Protection des Majeurs		92 818.55
Service DPF		29 080.32
Service FSL		3 568.61
Service Administrations	5.54	
Service Espace rencontre	703.09	
Service Famille gouvernante		17 754.95
Résultat de l'exercice		144 608.19

31 décembre 2008	Déficit	Excédent
Institution	14 698.71	
Service Protection des Majeurs	142 369.29	
Service DPF	35 795.96	
Service FSL		2 504.66
Service Administrations	26.54	
Service Espace rencontre		4 914.65
Service Famille gouvernante	2 875.41	
Résultat de l'exercice	188 346.60	

UDAF DU TARN

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1 Encagements hors bilan

Engagements en matière de crédit bail

	Redevances payées		Redevances restant à payer			Total	Prix achat résiduel
	Redevance 2009	Redevance Cumulée	Jusqu'à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans		
Terrain							
Constructions							
In. Technique							
Autres Immo	20 620	64 279	20 153	28 877	0	49 030	826
TOTAL	20 620	64 279	20 153	28 877	0	49 060	826

Engagements de retraite

Les engagements de retraite ne sont pas comptabilisés au passif du bilan.

Les paramètres retenus pour la détermination de l'engagement sont les suivants :

- Taux d'actualisation 5 %
- Taux de progression des salaires 1.5 %
- Taux de rotation du personnel Faible
- Table de mortalité INSEE 2009

Le montant de l'engagement au 31 décembre 2009 ressort à 65 361 € .

6.2 Effectifs

	31/12/2009	31/12/2008
Cadres	3	3
ETAM	0	0
Employés	27	25
Total	30	28

Les données sont fournies en équivalents temps plein.

UDAF DU TARN

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

6.3 Droit individuel à la formation

Le solde du Droit Individuel à la Formation ressort à 1 609 jours au 31 décembre 2009.

6.4 Bénévolat

Les heures réalisées par les bénévoles se montent à 560 heures au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2009.

6.5 Rémunération allouée aux trois plus hauts cadres dirigeants

Le montant global des rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants ressort à 116 363 € au titre de l'exercice 2009.

6.6 Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés au commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 se monte à 5 000 €.

6.7 Evénements postérieurs à la clôture

Néant