# UDAF 03

**19, rue de Villars**
**BP 546**
**03005 MOULINS CEDEX**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**
**RAPPORT SPECIAL**

**Allier Expertise Comptable et Audit**
**Véronique DELAUME**

**Expert Comptable – Commissaire aux comptes**
*rue de la Monnaie*
*03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT*
*Tel : 04.70.67.02.73 Fax: 04.70.67.18.33*

# UDAF 03

**19, rue de Villars**
**BP 546**
**03005 MOULINS CEDEX**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

**Allier Expertise Comptable et Audit**
**Véronique DELAUME**

**Expert Comptable – Commissaire aux comptes**
*rue de la Monnaie*
*03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT*
*Tel : 04.70.67.02.73 Fax: 04.70.67.18.33*

# UDAF 03

**19, rue de Villars**
**BP 546**
**03005 MOULINS CEDEX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**sur les comptes de l'exercice**
**clos le 31 décembre 2009**

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 31/12/2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association UDAF 03, 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 votre 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.**

## II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

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 : les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaires particuliers.

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 - 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bourbon l'Archambault, le 20 mai 2010

Allier Expertise Comptable et Audit
Véronique DELAUME

*Commissaire aux Comptes*
*Membre de la Compagnie*
*Régionale de RIOM*

# Bilan actif

UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL — Etats de synthèse au 31/12/2009

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/09 | Net au 31/12/08 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acompte | 121 553,32 | 102 837,20 | 18 716,12 | 29 696,44 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Constructions | 320 589,10 | 247 508,54 | 73 080,56 | 76 156,85 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 8 644,49 | 4 569,47 | 4 075,02 | 5 764,75 |
| Autres immobilisations corporelles | 547 044,39 | 480 180,30 | 66 864,09 | 70 734,61 |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Autres immobilisations financières | 1 454,29 | | 1 454,29 | 1 454,29 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **999 285,59** | **835 095,51** | **164 190,08** | **183 806,94** |
| **Stocks** | | | | |
| **Créances** | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 215 376,91 | 30 186,80 | 185 190,11 | 345 539,27 |
| Autres créances | 16 838,09 | | 16 838,09 | 22 211,08 |
| **Divers** | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 14 883,65 | | 14 883,65 | |
| Disponibilités | 633 801,75 | | 633 801,75 | 331 155,92 |
| Charges constatées d'avance | 23 771,15 | | 23 771,15 | 15 313,04 |
| **ACTIF CIRCULANT** | **904 671,55** | **30 186,80** | **874 484,75** | **714 219,31** |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **1 903 957,14** | **865 282,31** | **1 038 674,83** | **898 026,25** |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# Bilan passif

UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL — Etats de synthèse au 31/12/2009

| | Net au 31/12/09 | Net au 31/12/08 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 255 566,27 | 236 403,02 |
| Autres réserves | 123 540,08 | |
| Report à nouveau | 61,00 | 64,21 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **82 250,20** | **142 700,12** |
| **FONDS PROPRES** | **461 417,55** | **379 167,35** |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| **AUTRES FONDS ASSOCIATIFS** | | |
| Provisions pour risques | 15 020,00 | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **15 020,00** | |
| **FONDS DEDIES** | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| *Emprunts* | | *6 148,03* |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | | 6 148,03 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 67 726,93 | 48 453,75 |
| Dettes fiscales et sociales | 492 303,85 | 464 057,12 |
| Autres dettes | 28,65 | 200,00 |
| Produits constatés d'avance | 2 177,85 | |
| **DETTES** | **562 237,28** | **518 858,90** |
| **ECARTS DE CONVERSION** | | |
| | | |
| **TOTAL DU PASSIF** | **1 038 674,83** | **898 026,25** |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# COMPTE DE RESULTAT

UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL — Etats de synthèse au 31/12/2009

| | du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois | du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois |
|---|---|---|
| **PRODUITS** | | |
| Production vendue | 65 729,02 | 2 862 196,24 |
| Subventions d'exploitation | 186 947,63 | 212 912,05 |
| Autres produits | 3 001 099,99 | 121 001,92 |
| **Total** | **3 253 776,64** | **3 196 110,21** |
| **CONSOMMATION M/SES & MAT** | | |
| **Total** | | |
| **MARGE SUR ACTIVITE** | **3 253 776,64** | **3 196 110,21** |
| **CHARGES** | | |
| Autres achats & charges externes | 423 673,07 | 425 182,86 |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 186 752,47 | 192 873,07 |
| Salaires et Traitements | 1 696 432,81 | 1 651 789,81 |
| Charges sociales | 739 335,66 | 695 791,37 |
| Amortissements et provisions | 81 983,40 | 75 521,44 |
| Autres charges | 21 701,24 | 22 048,60 |
| **Total** | **3 149 878,65** | **3 063 207,15** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **103 897,99** | **132 903,06** |
| Produits financiers | 1 829,23 | 2 151,22 |
| Charges financières | 80,07 | 451,93 |
| **Résultat financier** | **1 749,16** | **1 699,29** |
| **RESULTAT COURANT** | **105 647,15** | **134 602,35** |
| Produits exceptionnels | 3 462,82 | 17 985,40 |
| Charges exceptionnelles | 17 536,50 | 2 656,49 |
| **Résultat exceptionnel** | **-14 073,68** | **15 328,91** |
| Impôts sur les bénéfices | 9 323,27 | 7 231,14 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **82 250,20** | **142 700,12** |

# ANNEXES

Monnaie de tenue: EURO
Monnaie de présentation : EURO

## ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL

19, rue de Villars
03000 MOULINS

**Exercice du 01/01/09 au 31/12/09**

*SIRET :*
*Activité :*

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Identification de l'association*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

Désignation de l'association : ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/09, dont le total est de 1 038 674 E et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 82 250 E

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/09 au 31/12/09.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le par les dirigeants de l'association.

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# Règles et méthodes comptables

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

# Changements de méthode

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition .

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

| | |
|---|---|
| • Constructions | ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 ans |
| • Installations techniques | 5 ans |
| • Matériel et outillage industriels | 5 ans |
| • Installations générales | 10 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | 5/ 3 ans |

## Frais d'établissement

Néant

## Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Stocks

Néant

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Primes de remboursement des obligations

Néant

## Provisions réglementées

Le tableau 2056 décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

## Opérations en devises

Néant

## Opérations à long terme

Néant

## Provisions pour gros entretiens et grandes révisions

Néant

## Engagements de retraite

La dette actuarielle de l'association en matière d'indemnités de fin de carrière (engagement actualisé de l'association rapporté à l'ancienneté acquise à la date de l'évaluation) s'élève à 391 926€ au 31 décembre 2009.

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON
L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Actif immobilisé*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

| CADRE A : IMMOBILISATIONS | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|
| | | Réévaluation exercice | Acquisitions créations |
| Frais d'établissement R&D TOTAL 1 | | | |
| Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2 | 120 118 | | 1 435 |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | 60 979 | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions, installations générales, agencement. | 259 609 | | |
| Installations techniques, matériel et outillage ind. | 8 644 | | |
| Installations générales, agencts., aménagts. dives | 31 993 | | |
| Autres matériels de transport | | | 9 402 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 484 304 | | 21 344 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL 3 | 845 531 | | 30 746 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts & autres immobilisations financières | 1 454 | | |
| TOTAL 4 | 1 454 | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4) | 967 104 | | 32 181 |

| CADRE B IMMOBILISATIONS | | Diminutions | | Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice | Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Par virement | Par cession | | Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice |
| Frais d'établissement R&D TOTAL 1 | | | | | |
| Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2 | | | | 121 553 | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | sur sol propre | | | 60 979 | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. gales., agencts. et am. const. | | | 259 609 | |
| Installations techniques matériel et outillage | | | | 8 644 | |
| Autres immo. corporelles | Inst. gales., agencts., aménagement divers | | | 31 993 | |
| | Matériel de transport | | | 9 402 | |
| | Matériel de bureau & informatique | | | 505 648 | |
| | Emballages récupérables & divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances & acomptes | | | | | |
| TOTAL 3 | | | | 876 277 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts & autres immobilisations financières | | | | 1 454 | |
| TOTAL 4 | | | | 1 454 | |
| TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4) | | | | 999 285 | |

EXPERTISES COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Amortissements*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** — **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

| CADRE A | | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations amortissables | | Montant début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant fin d'exercice |
| Frais d'établissement et de développement — TOTAL 1 | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles — TOTAL 2 | | 90 421 | 12 416 | | 102 837 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | sur sol propre | 29 270 | 1 219 | | 30 489 |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | installations générales | 215 162 | 1 856 | | 217 018 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 2 879 | 1 690 | | 4 569 |
| Autres immobilisations corporelles | installations générales | 24 447 | 1 526 | | 25 973 |
| | matériel de transport | | 646 | | 646 |
| | matériel de bureau | 421 116 | 32 443 | | 453 559 |
| | emballages récupérables | | | | |
| TOTAL 3 | | 692 875 | 39 380 | | 732 258 |
| TOTAL GENERAL (1+2+3) | | 783 297 | 51 796 | | 835 095 |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Provisions et dépréciations*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

| *Rubriques* | Montant au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Provisions gisements miniers, pétroliers | | | | |
| Provisions pour investissement | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations except. 30% | | | | |
| Implantations étrangères avant 01/01/92 | | | | |
| Implantations étrangères après 01/01/92 | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| **PROVISIONS REGLEMENTEES** | | | | |
| Provisions pour litiges | | 15 020 | | 15 020 |
| Provisions garanties données aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | |
| Provisions pour pensions, obligations similaires | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| **PROVISIONS RISQUES ET CHARGES** | | **15 020** | | **15 020** |
| Dépréciations immobilisations incorporelles | | | | |
| Dépréciations immobilisations corporelles | | | | |
| Dépréciations titres mis en équivalence | | | | |
| Dépréciations titres de participations | | | | |
| Dépréciations autres immobilis. financières | | | | |
| Dépréciations stocks et en cours | | | | |
| Dépréciations comptes clients | 17 006 | 30 186 | 17 006 | 30 186 |
| Autres dépréciations | | | | |
| **DEPRECIATIONS** | **17 006** | **30 186** | **17 006** | **30 186** |
| **TOTAL GENERAL** | **17 006** | **45 206** | **17 006** | **45 206** |
| Dotations et reprises d'exploitation | | 30 186 | 17 006 | |
| Dotations et reprises financières | | | | |
| Dotations et reprises exceptionnelles | | 15 020 | | |
| Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice | | | | |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Echéances, créances et dettes*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

| CADRE A | ÉTAT DES CRÉANCES | Montant brut | À un an au plus | À plus d'un an |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | 1 454 | | 1 454 |
| Clients douteux ou litigieux | | | | |
| Autres créances clients | | 215 376 | 215 376 | |
| Créances r. de titres prêtés | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | 504 | 504 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 82 | 82 | |
| État et autres collectivités publiques | Impôt sur les bénéfices | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | | 16 250 | 16 250 | |
| Charges constatées d'avance | | 23 771 | 23 771 | |
| **TOTAUX** | | 257 440 | 255 986 | 1 454 |
| Montant des | prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | | |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Echéances, créances et dettes*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

| CADRE B | ÉTAT DES DETTES | Montant brut | À un an au plus | À plus d'un an et 5 ans au plus | À plus de cinq ans |
|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 2 ans max. à l'origine | | | | |
| | à plus de 2 ans à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 67 726 | 67 726 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | 201 205 | 201 205 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 281 364 | 281 364 | | |
| État et autres collectivités publiques | Impôt sur les bénéfices | 9 323 | 9 323 | | |
| | Taxe sur valeur ajoutée | 411 | 411 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | |
| Groupe et associés | | | | | |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres) | | 28 | 28 | | |
| Dette représentative de titres emp. | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | 2 177 | 2 177 | | |
| **TOTAUX** | | **562 237** | **562 237** | | |

| | |
|---|---|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 6 146 |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques | |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

**Analyse des résultats**

| ACTIVITES ASSOCIATIVES | GESTION PROPRE | | GESTION CONVENTIONNEE | |
|---|---|---|---|---|
| | EXCEDENTS | DEFICITS | EXCEDENTS | DEFICITS |
| UDAF INSTITUTION | 1 124 | | | |
| PIF | | 10 989 | | |
| PRP | 2 353 | | | |
| PJM | | | 66 589 | |
| MJAGBF | | | 23 173 | |
| TOTAL | 3 477 | 10 989 | 89 762 | |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

## Tableau des fonds associatifs

| Nature | Montant Début Exc | Plus | Moins | Montant Fin Exc |
|---|---|---|---|---|
| Patrimoine intégré | | | | |
| Fonds statutaires | | | | |
| Subv. Invest. non renouvelables | | | | |
| Fonds de trésorerie apporté | 167 909 | 19 162 | | 187 071 |
| Libéralités à caractères d'apport | | | | |
| **TOTAL FONDS SANS DROIT REPRISE** | 167 909 | 19 162 | | 187 071 |
| Valeur des biens affectés repris en fin d'apport | | | | |
| Valeur des biens affectés repris à la dissolution | | | | |
| Valeur des biens non affectés repris en fin d'apport | | | | |
| Valeur des biens non affectés repris à la dissolution | 68 495 | | | 68 495 |
| Libéralités non encore autorisées | | | | |
| Libéralités ayant le caractère d'apport sous condition | | | | |
| Subventions d'investissement sous condition | | | | |
| **TOTAL FONDS AVEC DROIT REPRISE** | 68 495 | | | 68 495 |
| **TOTAL FONDS ASSOCIATIFS** | 236 404 | 19 162 | | 255 566 |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

**Analyse des reports à nouveaux**

| ACTIVITES ASSOCIATIVES | GESTION PROPRE | | GESTION CONVENTIONNEE | |
|---|---|---|---|---|
| | REPORTS EXCEDENT | REPORTS DEFICIT | REPORTS EXCEDENT | REPORTS DEFICIT |
| UDAF INSTITUTION | | | | |
| PIF | | | | |
| PRP | | | | |
| PJM | | | 33 039 | |
| MJAGBF | | | 562 | |
| TOTAL | | | 33 601 | |

**Evolution de la réserve de trésorerie**

| | AFFECTATION A LA RESERVE DE TRESORERIE | | |
|---|---|---|---|
| | **106850** | **141000** | |
| | **RESERVES** | **PROVISIONS REGLEMENTEES** | |
| | SUR AFFECTATION DES RESULTATS | PAR MAJORATION PRIX DE JOURNEE | CUMULEE |
| REPRISE ANTERIEUR | | | |
| Exercice 2008 | 90 000 | | 90 000 |
| Exercice | | | |
| Exercice | | | |
| Exercice | | | |
| Exercice | | | |
| Exercice | | | |
| Exercice | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **TOTAUX** | 90 000 | | 90 000 |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Tableau d'affectation des résultats*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL — Exercice clos le 31/12/09**

EURO

**1°) Gestion contrôlée (activités encadrées)**

**a) Calcul du résultat corrigé à affecter**

| RESULTAT COMPTABLE N : | DEFICIT | EXCEDENT 89 762 |
|---|---|---|
| Report à nouveau affecté à N | | |
| Résultat exercice(s) | DEFICIT N-2<br>N-3<br>N-4 | EXCEDENT N-2 |
| +/- value de recettes N-1 reprises en N | - values de Recettes N-1 | + values de Recettes N-1 |
| Reprise anticipée : | | |
| +/- value de recette* N à reprendre en N+1 | - values de Recettes N | + values de Recettes N |
| | Total 1 | Total 2 89 762 |

| Résultat corrigé à affecter (Total 2 – Total 1) | DEFICIT | EXCEDENT 89 762 |
|---|---|---|
| | **Négatif** | **Positif** |

(*) Etablissements sanitaires sous dotations globales

**b) Proposition d'affectation du résultat corrigé**

| Résultat corrigé à affecter | DEFICIT | EXCEDENT 89 762 |
|---|---|---|
| Affectation proposées affecté à N | Réserve de | Réserve de 20 000 |
| | Report Ex. ultérieur(s) (préciser)<br>N+2<br>N+3<br>N+4 | |
| | | Mesures exploitation 66 762<br>Réserves<br>Compensation<br>Report N+2 |

(1) Détailler si nécessaire le calcul de résultat corrigé à affecter et la proposition d'affectation pour chaque établissement ou service.

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Tableau d'affectation des résultats*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

**2°) Gestion propre**

| Résultat comptable | DEFICIT | 7 512 | EXCEDENT |
|---|---|---|---|
| Affectation | Report à nouveau | 7 512 | Report à nouveau<br>Réserves dont<br>Réserves pour projet Associatif |

Commentaires :

Gestion contrôlée :

Gestion propre :

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Produits à recevoir*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

| | Montant |
|---|---|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 15 437 |
| Disponibilités | |
| **TOTAL** | **15 437** |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON
L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Charges à payer*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

| | Montant |
|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 29 894 |
| Dettes fiscales et sociales | 304 280 |
| Autres dettes | |
| **TOTAL** | **334 174** |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Charges et produits constatés d'avance*

**Désignation: ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Charges / Produits d'exploitation | 23 771 | 2 177 |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| **TOTAL** | **23 771** | **2 177** |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# *Ventilation de l'impôt sur les bénéfices*

**Désignation : ASS UNION DEPART DES ASSOCIATIONS FAMIL** **Exercice clos le 31/12/09**

EURO

| | Résultat avant impôt | Impôt | Résultat net après impôt |
|---|---|---|---|
| Résultat courant | 105 647 | 9 323 | 96 324 |
| Résultat exceptionnel (et participation) | - 14 073 | | - 14 073 |
| Résultat comptable | 91 573 | 9 323 | 82 250 |

EXPERTISE COMPTABLE
ALEXA
Rue de la Monnaie
03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

# UDAF 03

**19, rue de Villars**
**BP 546**
**03005 MOULINS CEDEX**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

**RAPPORT SPECIAL**

**Allier Expertise Comptable et Audit**
**Véronique DELAUME**

**Expert Comptable – Commissaire aux comptes**
*rue de la Monnaie*
*03160 BOURBON L'ARCHAMBAULT*
*Tel : 04.70.67.02.73 Fax: 04.70.67.18.33*

# UDAF 03

**19, rue de Villars**
**BP 546**
**03005 MOULINS CEDEX**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Bourbon l'Archambault, le 20 mai 2010

Allier Expertise Comptable et Audit
Véronique DELAUME

*Commissaire aux Comptes*
*Membre de la Compagnie*
*Régionale de RIOM*