

BILAN UDAF 22 -INSTITUTION ET SERVICES

ACTIF	31/12/2019			PASSIF	31/12/2019
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net		
Actif immobilisé				Fonds propres	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	91 207.63	91 207.63	0.00	Fonds associatifs	70 548.34
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles				Réserves	1 110 117.15
Terrains	128 418.90	28 361.86	100 057.04		
Constructions	1 295 296.45	509 869.96	785 426.49	Report à nouveau	
Installations tech. matériel et outillage	1 046 361.51	938 754.51	107 607.00	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	116 494.56
Autres immobilisations corporelles			0.00	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou innopposable	-16 718.02
Immobilisations corporelles en cours				Résultat sous contrôle de tiers financeurs	74 476.74
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	893.50		893.50	Résultat de l'exercice	38 135.66
Autres titres immobilisés	27 250.00		27 250.00		
Prêts	835.00		835.00	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	79 618.26
Autres immobilisations financières	450 000.00		450 000.00	Provisions réglementées	
				Immobilisations grevées de droits	
TOTAL 1	3 040 262.99	1 568 193.96	1 472 069.03	Autres provisions réglementées	94 745.02
Actif circulant				TOTAL 1	1 567 417.71
Stocks et en-cours				Provisions pour risques et charges	
Matières premières et fournitures				Provisions pour risques	16 502.10
Autres approvisionnements				Provisions pour charges	299 748.80
En-cours de production (biens et services)				Fonds dédiés	20 773.65
Produits intermédiaires et finis				TOTAL 2	337 024.55
Marchandises				Dettes	
Autres stocks				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	373 495.81
Avances et acomptes versés sur commandes				Emprunts et dettes financières divers	141.49
Créances					
Usagers et organismes financeurs	121 348.00		121 348.00	Redevables créditeurs	
Autres créances	83 640.69		83 640.69	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 024.80
Valeurs mobilières de placement	500 000.00		500 000.00	Dette sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités	752 998.48		752 998.48	Autres dettes (sociales et fiscales...)	627 128.78
Charges constatées d'avance	9 176.94		9 176.94	Produits constatés d'avance	
TOTAL 2	1 467 164.11	0.00	1 467 164.11	TOTAL 3	1 034 790.88
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
TOTAL GENERAL	4 507 427.10	1 568 193.96	2 939 233.14	TOTAL GENERAL	2 939 233.14

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - UDAF 22 INSTITUTION ET SERVICES

CHARGES	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Prévisionnel 2020	PRODUITS	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Prévisionnel 2020
Groupe 1 : Dépenses afférentes à l'exploitation				Groupe 1 : Produits de la tarification et assimilés			
Achats de matières et fournitures	48 399.13	39 733.53	40 900.01	Dotation globale des établissements	2 043 694.65	2 082 123.41	2 208 937.16
Frais de déplacements	62 544.10	77 935.85	66 022.68	Sous total	2 043 694.65	2 082 123.41	2 208 937.16
Frais postaux et de télécommunications	90 568.94	98 245.20	91 945.88	Groupe 2 : Autres produits relatifs à l'exploitation			
Autres charges des autres services extérieurs	10 877.05	15 820.36	15 000.01	Prestations de services et produits des activités annexes	33 758.46	59 021.09	28 873.64
Sous total	212 389.22	231 734.94	213 868.58	Subventions d'exploitations	422 390.66	399 625.00	373 811.97
Groupe 2 : Dépenses afférentes au personnel				Participations des majeurs	440 141.61	440 545.41	480 000.00
Honoraires, personnels extérieurs	76 001.15	112 201.25	63 000.00	Produits divers de gestion courante	150 719.71	27 092.67	4 060.00
Impôts et taxes sur rémunérations	126 148.40	189 675.31	202 713.78	Sous total	1 047 010.44	926 284.17	886 745.61
Salaires et traitements	1 588 709.24	1 636 380.75	1 669 563.62	Groupe 3 : produits financiers et produits non encaissables			
Charges sociales	634 832.09	519 027.56	620 551.32	Produits financiers	5 430.28	6 507.72	4 000.00
Sous total	2 425 690.88	2 457 284.87	2 555 828.72	Produits exceptionnels	8 652.52	108 451.94	-
Groupe 3 : Dépenses afférentes à la structure				Reprise sur amortissement et provision	58 921.46	40 340.84	5 261.52
Crédit bail	10 948.24	11 216.78	10 950.01	Report des ressources non utilisées exercices ant.	8 000.00	33 964.94	15 900.00
Location	36 719.37	17 873.12	43 381.38	Transfert de charges d'exploitation	33 083.08	26 209.18	-
Entretien et maintenance	162 733.48	159 999.61	130 580.02	Sous total	114 087.34	215 474.62	25 161.52
Primes d'assurances	15 577.89	16 820.86	16 870.00	Total des produits avant affectation des résultats	3 204 792.43	3 223 882.20	3 120 844.29
Documentation , frais de colloque & séminaire	64 272.84	59 487.91	24 950.00				
Publicité, publications, relations publiques	5 381.54	3 568.06	5 285.97				
Services bancaires	2 522.61	3 729.04	2 800.00				
Taxe foncière, droit d'enregistrement et de timbres	8 577.00	8 927.00	9 100.00				
Reversement des 10% du fonds spécial	14 552.50	14 204.39	14 500.00				
Autres charges de gestion courante	113 433.42	25 296.38	2 100.00				
Charges financières	9 421.81	7 895.20	7 910.00				
Charges exceptionnelles	749.74	27 207.12	-				
Dotations aux amortissements	87 629.47	83 548.60	82 719.61				
Dotations aux provisions	29 649.05	34 617.16	-				
Engagements à réaliser sur ressources affectées	-	20 773.65	-				
Dotations aux amortissements & aux provisions (except.)	8 335.39	-	-				
Impôts sur les sociétés	795.02	1 561.85	-				
Sous total	571 299.37	496 726.73	351 146.99				
TOTAL GENERAL DES CHARGES	3 209 379.47	3 185 746.54	3 120 844.29	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	3 204 792.43	3 223 882.20	3 120 844.29
				Résultat de l'exercice : Insuffisance	4 587.04		-
Résultat de l'exercice : Excédent		38 135.66					
				TOTAL GENERAL	3 209 379.47	3 223 882.20	3 120 844.29
TOTAL GENERAL	3 209 379.47	3 223 882.20	3 120 844.29				

**UNION DEPARTEMENTALE
DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DES CÔTES D'ARMOR**

**28, boulevard Hérault
22000 SAINT BRIEUC**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 18 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans le contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

PLÉRIN

Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419
22194 PLÉRIN CEDEX
Tél. : 02 96 58 62 10
plerin@cohesio.net

RENNES

105 avenue Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 50 31 92
rennes@cohesio.net

QUIMPER

Immeuble «Les Galaxies»
38 rue Marcel Paul
29000 QUIMPER
Tél. : 02 98 10 09 43
quimper@cohesio.net

VANNES

3, Allée F.J. Broussais
56000 VANNES
Tél. : 02 22 48 11 70
vannes@cohesio.net

AVRANCHES

20, place Littré
50300 AVRANCHES
Tél. : 02 33 58 47 69
avranches@cohesio.net

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

↳ Dans le cadre de notre examen des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées et leur conformité par rapport aux informations données dans l'annexe.

↳ Une étude a été réalisée afin de s'assurer de la correcte appréhension et facturation des produits de tarification de l'activité se rapportant aux Mesures d'Accompagnement Social Personnalisé dont votre association assure la gestion à compter de cette année.

↳ Par ailleurs, nous avons vérifié la conformité de l'arrêté de tarification de la dotation globale de financement de l'année avec votre comptabilité pour le Service Mandataire Judiciaire à la Protection des Majeurs.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association Union Départementale des Associations Familiales des Côtes d'Armor à poursuivre

son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à PLERIN, le 29 juin 2020

COHESIO - SARL PARIS DENIS BALANANT

Représentée par **Agnès IMBERT**
COMMISSAIRES AUX COMPTES



Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. : 02 96 58 62 10 - Fax : 02 96 74 63 10
Sarl PARIS-DENIS-BALANANT et Ass. - Siret : 422 805 635
www.cohesio.net



ANNEXE « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN UDAF 22 -INSTITUTION ET SERVICES

ACTIF	31/12/2019			PASSIF	31/12/2019
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net		
Actif immobilisé				Fonds propres	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	91 207,63	91 207,63	0,00	Fonds associatifs	70 548,34
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles				Réserves	1 110 117,15
Terrains	128 418,90	28 361,86	100 057,04		
Constructions	1 295 296,45	509 869,96	785 426,49	Report à nouveau	
Installations tech. matériel et outillage	1 046 361,51	938 754,51	107 607,00	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	116 494,56
Autres immobilisations corporelles			0,00	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou innoposable	-16 718,02
Immobilisations corporelles en cours				Résultat sous contrôle de tiers financeurs	74 476,74
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	893,50		893,50	Résultat de l'exercice	38 135,66
Autres titres immobilisés	27 250,00		27 250,00		
Prêts	835,00		835,00	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	79 618,26
Autres immobilisations financières	450 000,00		450 000,00	Provisions réglementées	
TOTAL 1	3 040 262,99	1 568 193,96	1 472 069,03	Immobilisations grevées de droits	
Actif circulant				Autres provisions réglementées	94 745,02
				TOTAL 1	1 567 417,71
Stocks et en-cours					
Matières premières et fournitures				Provisions pour risques et charges	
Autres approvisionnements				Provisions pour risques	16 502,10
En-cours de production (biens et services)				Provisions pour charges	299 748,80
Produits intermédiaires et finis				Fonds dédiés	20 773,65
Marchandises				TOTAL 2	337 024,55
Autres stocks					
Avances et acomptes versés sur commandes				Dettes	
Créances				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	373 495,81
Usagers et organismes financiers	121 348,00		121 348,00	Emprunts et dettes financières divers	141,49
Autres créances	83 640,69		83 640,69		
Valeurs mobilières de placement	500 000,00		500 000,00	Redevables créditeurs	
Disponibilités	752 998,48		752 998,48	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 024,80
Charges constatées d'avance	9 176,94		9 176,94	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
				Autres dettes (sociales et fiscales...)	627 128,78
				Produits constatés d'avance	
TOTAL 2	1 467 164,11	0,00	1 467 164,11	TOTAL 3	1 034 790,88
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
TOTAL GENERAL	4 507 427,10	1 568 193,96	2 939 233,14	TOTAL GENERAL	2 939 233,14

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - UDAF 22 INSTITUTION ET SERVICES

CHARGES	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Prévisionnel 2020	PRODUITS	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Prévisionnel 2020
Groupe 1 : Dépenses afférentes à l'exploitation				Groupe 1 : Produits de la tarification et assimilés			
Achats de matières et fournitures	48 399,13	39 733,53	40 900,01	Donation globale des établissements	2 043 694,65	2 082 123,41	2 208 937,16
Frais de déplacements	62 544,10	77 955,85	66 022,68	Sous total	2 043 694,65	2 082 123,41	2 208 937,16
Frais postaux et de télécommunications	90 568,94	98 245,20	91 945,88				
Autres charges des autres services extérieurs	10 877,05	15 820,36	15 000,01	Groupe 2 : Autres produits relatifs à l'exploitation			
Sous total	212 389,22	231 734,94	213 868,58	Prestations de services et produits des activités annexes	33 758,46	59 021,09	28 873,64
Groupe 2 : Dépenses afférentes au personnel				Subventions d'exploitations	422 390,66	399 625,00	373 811,97
Honoraires, personnels extérieurs	76 001,15	112 201,25	63 000,00	Participations des majeurs	440 141,61	440 545,41	480 000,00
Impôts et taxes sur rémunérations	126 148,40	189 675,31	202 713,78	Produits divers de gestion courante	150 719,71	27 092,67	4 060,00
Salaires et traitements	1 588 709,24	1 636 380,75	1 669 563,62	Sous total	1 047 010,44	926 284,17	886 745,61
Charges sociales	634 832,09	519 027,56	620 551,32				
Sous total	2 425 690,88	2 457 284,87	2 555 828,72	Groupe 3 : produits financiers et produits non encaissables			
Groupe 3 : Dépenses afférentes à la structure				Produits financiers	5 430,28	6 507,72	4 000,00
Crédit bail	10 948,24	11 216,78	10 950,01	Produits exceptionnels	8 652,52	108 451,94	-
Location	36 719,37	17 873,12	43 381,38	Reprise sur amortissement et provision	58 921,46	40 340,84	5 261,52
Entretien et maintenance	162 733,48	159 999,61	130 580,02	Report des ressources non utilisées exercices ant.	8 000,00	33 964,94	15 900,09
Primes d'assurances	15 577,89	16 820,86	16 870,00	Transfert de charges d'exploitation	33 083,08	26 209,18	-
Documentation , frais de colloque & séminaire	64 272,84	59 487,91	24 950,00	Sous total	114 087,34	215 474,62	25 161,52
Publicité, publications, relations publiques	5 381,54	3 568,06	5 285,97				
Services bancaires	2 522,61	3 729,04	2 800,00	Total des produits avant affectation des résultats	3 204 792,43	3 223 882,20	3 120 844,29
Taxe foncière, droit d'enregistrement et de timbres	8 577,00	8 927,00	9 100,00				
Reversement des 10% du fonds spécial	14 552,50	14 204,39	14 500,00				
Autres charges de gestion courante	113 433,42	25 296,38	2 100,00				
Charges financières	9 421,81	7 895,20	7 910,00				
Charges exceptionnelles	749,74	27 207,12	-				
Dotations aux amortissements	87 629,47	83 548,60	82 719,61				
Dotations aux provisions	29 649,05	34 617,16	-				
Engagements à réaliser sur ressources affectées	-	20 773,65	-				
Dotations aux amortissements & aux provisions(except.)	8 335,39	-	-				
Impôts sur les sociétés	795,02	1 561,85	-				
Sous total	571 299,37	496 726,73	351 146,99				
TOTAL GENERAL DES CHARGES	3 209 379,47	3 185 746,54	3 120 844,29	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	3 204 792,43	3 223 882,20	3 120 844,29
Résultat de l'exercice : Excédent		38 135,66		Résultat de l'exercice: Insuffisance	4 587,04		-
TOTAL GENERAL	3 209 379,47	3 223 882,20	3 120 844,29	TOTAL GENERAL	3 209 379,47	3 223 882,20	3 120 844,29

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation : UDAF DES COTES D'AMOR

Exercice clos le 31/12/2019

REGLES ET METHODES

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

- Continuité d'exercice,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissements 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, du règlement ANC n° 2014-03 et de ses règlements modificatifs en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

> du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,

> de l'avis n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22.

EVENEMENTS POST-CLOTURES :

« L'épidémie et ses conséquences sont des événements postérieurs à la clôture de l'exercice qui ne sont pas de nature à porter un ajustement sur les comptes clos au 31 décembre 2019. Néanmoins, en tant qu'événement significatif post-clôture non lié à des conditions existantes à la date de la clôture, cette épidémie dont nous ne connaissons pas l'évolution pourrait avoir une incidence sur l'évaluation en particulier des actifs, et que nous ne sommes pas en mesure d'estimer à cette date ».

CHANGEMENT DE METHODE

Jusqu'au 31/12/2018, la mise à disposition des bâtiments faisait l'objet d'une facturation inter-service.

Ce système est remplacé, à compter de l'exercice 2019, et les bâtiments sont éclatés entre les services en fonction des m2 utilisés.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF DES COTES D'AMOR

Exercice clos le 31/12/2019

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

• Logiciels	de 1 à 3 ans
• Construction	de 15 à 40 ans
• Installations, Agencements et Aménagements	10 ans
• Matériel de Bureau	05 ans
• Matériel Informatique.....	de 3 à 5 ans
• Mobilier et divers	10 ans

Le détail des valeurs brutes et des amortissements est fourni dans les tableaux ci après.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES 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.

CREANCES

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.

PROVISIONS REGLEMENTEES

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : UDAF DES COTES D'AMOR

Exercice clos le 31/12/2019

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

L'association a constaté, en provision, un engagement de 282 544 € calculée selon les tableaux de l'UNAF

HONORAIRES DU COMMISSAIRES AUX COMPTES

Il a été comptabilisé, sur l'exercice 2019, une somme de 7 726 € TTC d'honoraires.

INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

LA REFORME DE LA PARTICIPATION FINANCIERE DES MAJEURS

Par décision du 12 février 2020 le Conseil d'Etat a annulé partiellement le décret n° 2018-767 du 31 août 2018 réformant la participation financière des personnes protégées.

Le Conseil d'Etat annule donc la disposition concernant la participation de 0.6% prélevée sur les revenus inférieurs à l'AAH (article R.471-5-3, 1° du code de l'action sociale et des familles).

L'Etat ayant donné son accord pour financer le remboursement de l'ajustement des frais de gestion perçus à tort sur le montant de l'AAH, aucune provision n'a été comptabilisée.

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUE	Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions Rebut	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
FRAIS D'ETABLISSEMENT	0	0	0	0	0
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	91 208	0	0	0	91 208
Total	91 208	0	0	0	91 208
Immobilisations corporelles					
TERRAINS	94 518	0	0	0	94 518
AGENCEMENTS TERRAINS	33 901	0	0	0	33 901
BATIMENTS	1 291 444	3 852	0	0	1 295 296
AGENCEMENTS BATIMENTS	31 507	0	0	0	31 507
MATERIEL ET OUTILLAGE	0	0	0	0	0
AGENCEMENTS	448 117	5 467	0	0	453 584
MATERIEL DE TRANSPORT	0	0	0	0	0
MATERIEL DE BUREAU	422 792	15 430	0	0	438 222
MATERIEL INFORMATIQUE	0	0	0	0	0
AUTRES IMMO CORPORELLES	122 344	704	0	0	123 048
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE	0	0	0	0	0
IMMOBILISATIONS EN COURS	0	0	0	0	0
AVANCES ET ACOMPTES	0	0	0	0	0
Total	2 444 623	25 453	0	0	2 470 076
Immobilisations financières					
TITRES IMMOBILISES	1 653	240	0	26 250	28 143
PRETS	835	0	0	0	835
AUTRES IMMO. FINANCIERES	0	0	0	450 000	450 000
Total	2 488	240	0	476 250	478 978
T O T A U X	2 538 319	25 693	0	476 250	3 040 262

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUE	Amortissements cumulé au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulé à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
FRAIS D'ETABLISSEMENT	0	0	0	0
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	91 208	0	0	91 208
Total	91 208	0	0	91 208
Immobilisations corporelles				
TERRAINS	25 632	2 730	0	28 362
AGENCEMENTS TERRAINS	0	0	0	0
BATIMENTS	474 228	35 642	0	509 870
AGENCEMENTS BATIMENTS	5 297	2 648	0	7 945
MATERIEL ET OUTILLAGE	0	0	0	0
AGENCEMENTS	383 638	15 023	0	398 661
MATERIEL DE TRANSPORT	0	0	0	0
MATERIEL DE BUREAU	390 942	25 947	0	416 889
MATERIEL INFORMATIQUE	0	0	0	0
AUTRES IMMO CORPORELLES	113 701	1 558	0	115 258
Total	1 393 438	83 549	0	1 476 986
TOTAUX	1 484 645	83 549	0	1 568 194

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

TABEAU DES PROVISIONS

RUBRIQUE		Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
	Réserves				
	RESERVE DE TRESORERIE	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0
	Provisions réglementées				
	AUTRES PROVISIONS	89 799	4 946	0	94 745
	PROVISIONS POUR PENSIONS	252 872	29 671	0	282 543
	Total	342 671	34 617	0	377 288
	Provisions pour risques et charges				
	PROVISIONS POUR LITIGES	16 502	0	0	16 502
	PROV. POUR AMENDES ET PENALITES	0	0	0	0
	PROV. POUR RISQUES LIES A L'INVEST	0	0	0	0
	AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHGES	35 918	0	18 712	17 206
	Total	52 420	0	18 712	33 708
	Provisions pour dépréciation				
	IMMO. INCORPORELLES	0	0	0	0
	IMMO. CORPORELLES	0	0	0	0
	STOCKS ET EN COURS	0	0	0	0
	COMPTES CLIENTS - DEBITEURS DIVERS	21 628	0	21 628	0
	PROV. POUR DEP. CPTES. FINANCIERS	0	0	0	0
	Total	21 628	0	21 628	0
	T O T A U X	416 720	34 617	40 340	410 996
	dont dotations et reprises :				
	d'exploitation 681		29 671	40 340	
	financières 686		4 946		
	exceptionnelles 687				
	dont affectation de résultat 120				

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

TABLEAU DES EMPRUNTS

[illegible]

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

TABLEAU DES CREANCES

	Montant brut	< à 1 an	> à 1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	835	835	
Autres immobilisations financières	477 250	477 250	
Créances douteuses			
Autres créances	121 348	121 348	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Comptes de liaison			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	83 641	83 641	
Charges constatées d'avance	9 177	9 177	
TOTAUX	692 251	692 251	0
Montant des prêts accordés			
Montant des remboursements obtenus			

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

TABLEAU DES DETTES

	Montant brut	< 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans
Emprunts à 2 ans maximum				
Emprunts à plus de 2 ans	373 496	76 352	231 153	65 992
Emprunts et dettes financières divers	141	141		
Fournisseurs et comptes rattachés	34 025	34 025		
Personnel et comptes rattachés				
Organismes sociaux et fiscaux	301 642	301 642		
Etat et autres collectivités publiques				
Dettes sur immobilisations				
Comptes de liaison				
Groupes et associés				
Autres dettes	122 900	122 900		
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	832 204	535 060	231 153	65 992
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	75 366			

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
	Fonds associatif (sans droit de reprise)				
1021-	Valeur du patrimoine intégré				0
1022-	Fonds statutaires				0
1024-	Apports sans droits de reprise				0
1025-	Legs et donations				0
1026-	Subv d'invest affectés à biens renouvelables	70 548			70 548
	TOTAL	70 548	0	0	70 548
	Fonds associatif (avec droit de reprise)				0
1034-	Apports avec droits de reprise				0
1035-	Legs et donations avec contrepartie d'actifs				0
1036-	Subventions d'invest biens renouvelables.				0
	TOTAL	0	0	0	0
	Ecarts de réévaluation				
1051-	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)				0
1052-	Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)				0
	TOTAL	0	0	0	0
	Reserves				
1063-	Reserves statutaires ou contractuelles				0
1064-	Reserves des plus values nettes				0
1068-	Réserves d'investissement	40 099			40 099
1068xx	Réserves de compensation	66 725		16 759	49 966
	Autres réserves	1 020 052			1 020 052
	TOTAL	1 126 876	0	16 759	1 110 117
1100-	Report à nouveau (créditeur)	104 323	17 920	0	122 243
1110	RAN pour des mesures non reconductibles				0
1140	Dépenses refusées				0
1150	RAN sous contrôle du financeur	74 477			74 477
					0
11680	RAN Dépenses non opposables	-16 718			-16 718
11900	Report à nouveau (débiteur)		-5 748		-5 748
1200	Résultat (créditeur)		38 136		38 136
	Résultat (Déficit)	-4 587		-4 587	0
	TOTAL	157 494	50 308	-4 587	212 389
131-	Subventions d'équipement	351 672		141 211	210 461
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	-266 792		-135 950	-130 842
		84 880	0	5 261	79 619
		1 439 799	50 308	17 433	1 472 674

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
194-	Fonds dédiés sur subventions de fonctiont.	33 965	20 774	33 965	20 774
195-	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
197-	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
	Total		20 774	33 965	20 774
6894-	Engagements à réaliser sur subvention reçues	/	20 774	/	/
6895-	Engagements à réaliser sur dons manuels	/		/	/
6897-	Engagements à réaliser sur legs et donations	/		/	/
	Total		20 774	/	/
7894-	Report sur subventions attribuées	/	/	33 965	/
7895-	Report sur dons manuels affectés	/	/		/
7897-	Report sur legs et donations affectées	/	/		/
	Total		/	33 965	/

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

TABLEAU DES DETTES

ENGAGEMENTS DONNES

Avals et caution	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	
Autres engagements donnés	
TOTAL	0

ENGAGEMENTS RECUS

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	199 882
Autres engagements reçus	
TOTAL	199 882

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

PRODUITS A RECEVOIR

	Montants
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	83 641
Disponibilités	0
TOTAL	83 641

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

CHARGES A PAYER

	Montants
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 344
Dettes fiscales et sociales	173 492
Autres dettes	117 945
TOTAL	295 781

Désignation: UDAF DES COTES D'ARMOR

Exercice clos le 31/12/2019

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	9 177	
Charges/ produits financieres		
Charges/ produits exceptionnels		
TOTAL	9 177	0