

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels relatifs à l'exercice 2019

(Assemblée générale du 5 septembre 2020)

UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES

Association reconnue d'utilité publique

143 avenue des Chutes Lavie

13457 Marseille cedex 13

LAURENT VROMET
Commissaire aux Comptes
7 RUE PYTHEAS
13001 - MARSEILLE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'exercice 2019 clos le 31 décembre 2019

UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DES BOUCHES DU RHONE (UDAF13)

Mesdames, Messieurs les membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale des actionnaires, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association 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, le 29 juin 2020, sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Je certifie 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 la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon 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 m'incombe 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

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

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère

approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Association

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

Je n'ai 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 autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes assurant la gestion de l'association 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 à poursuivre son activité, 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 dissoudre l'association ou de cesser son activité.

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

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. L'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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

Fait à Marseille le 3 juillet 2020,



Laurent VROMET
Commissaire aux Comptes

UDAF de

13 - BOUCHES DU RHONE

UDAF 13
TOUS SERVICES

BILAN ACTIF

au 31/12/2019

ACTIF	BRUT	AMORTISSEM PROVISIONS	NET	
			31/12/2019	31/12/2018
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Licences, Progiciels & Logiciels	161 645	144 961	16 684	35 111
Immob.Incorpor.autres & en-cours			0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			0	
Constructions			0	
Install. techn., Matériels & Outillages			0	
Autres immobilisations corporelles	1 148 115	1 117 364	30 751	67 327
Immobilisations corporelles en cours			0	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations & Créances rattachées	610 264	0	610 264	610 264
Autres titres immobilisés			0	
Prêts	15 445	0	15 445	1 162
Autres immobilisations financières (de	1 080	0	1 080	1 080
<i>F.S.L. et autres Fonds</i>				
<i>Prêts et autres créances</i>			0	
TOTAL I	1 936 549	1 262 325	674 224	714 944
Comptes de liaison			0	
TOTAL II	0	0	0	0
Actif Circulant				
Stocks			0	
Avances et acomptes versés sur commande	0	0	0	39
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	62 187	15 381	46 806	64 021
Autres créances	138 163	0	138 163	303 817
Valeurs mobilières de placement	80 571	0	80 571	80 571
Disponibilités	966 569	0	966 569	854 050
Charges constatées d'avance	39 708	0	39 708	6 632
COMPTES GERES DES TIERS				
<i>Débiteurs, Particuliers & Organismes</i>			0	
<i>Valeurs Mobilières de Placement</i>			0	
<i>Banques, CCP, Caisse</i>			0	
TOTAL III	1 287 197	15 381	1 271 816	1 309 129
Charges à répartir sur plusieurs exercices			0	
Ecart de conversion (actif)			0	
TOTAL III	0	0	0	0
TOTAL ACTIF	3 223 746	1 277 706	1 946 040	2 024 073

Certifié conforme le :

89.06.2020

Le Président

Le Trésorier

Le Directeur

Signatures :

au 31/12/2019

PASSIF	31/12/2019	31/12/2018
Fonds Associatif sans droit de reprise	304 898	304 898
Ecart de Réévaluation	0	0
Subventions d'Investissement non renouvelables	0	0
Réserve de couverture du BFR	65 000	65 000
Réserve de compensation	199 576	193 476
Réserve compensation charges d'amt	37 810	37 810
Autres réserves	112 735	112 735
Report à Nouveau	-641 829	-723 323
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	0	0
Excédents affectés réduction des charges exploitation	55 000	25 000
RAN Débiteur/Créiteur sous contrôle Tiers Financier	-106 172	-154 884
Excédents Affectés au financement des mesures d'exploitation	54 565	27 894
Dépenses en attente tiers financeurs	0	0
Droits acquis par les salariés non provisionnés	-238 259	-126 776
Résultat de l'Exercice	11 154	81 494
Subventions d'Investissement renouvelables	0	0
Sous-total Fonds Propres	-145 523	-156 677
Fonds Associatif avec droit de reprise	0	0
Couverture du besoin en fonds de roulement	128 791	128 791
Amortissement dérogatoire et provisions pour renouvellement	0	0
Autres provisions réglementées	0	0
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	0	0
Sous-total Fonds Propres assimilés	128 791	128 791
TOTAL I	-16 732	-27 886
Comptes de liaison		
TOTAL II	0	0
Provisions pour Risques	553 746	624 983
Provisions pour Charges	216 174	114 596
Fonds dédiés	93 827	93 827
TOTAL III	863 748	833 406
DETTES		
Comptes de Gestion		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	1 547	144 553
Dettes sur Congés Représentation	21 820	21 820
Dettes Financières diverses (2)	0	0
Avances & acomptes reçus	26 770	26 770
Redevables créditeurs	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	107 111	35 003
Dettes Fiscales et Sociales	649 807	667 132
Dettes sur Immobilisations et comptes rattachés	0	0
Dettes autres	285 970	323 275
Produits constatés d'avance	6 000	0
TOTAL IV	1 099 025	1 218 554
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL PASSIF	1 946 040	2 024 073

(1) dont à plus d'un an :

(2) dont concours bancaires :

0	0
1 547	144 553

UDAF 13
TOUS SERVICESCOMPTE DE RESULTAT
(en liste)

EXERCICE 2019

LIBELLES	2019	2018
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Prestations de services	833 499	777 954
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarifications	5 172 037	5 192 896
Subventions d'exploitations et participations	626 948	679 981
Reprises sur Amortiss.& Provis., Transferts de Charges	89 445	81 273
Transferts de charges	20 988	105 510
Autres produits	58 101	57 512
Total des Produits d'Exploitation (I)	6 801 018	6 895 125
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats stockés, Approvisionnements autres		
Achats de matières et fournitures	110 606	114 889
Services extérieurs et autres	1 182 940	1 157 091
Impôts, Taxes et versements assimilés	436 619	359 427
Salaires et Traitements	3 451 085	3 373 337
Charges Sociales	1 295 229	1 490 020
Autres charges de personnel	0	0
Dotations aux Amortissements sur Immobilisations	58 336	75 610
Dotations aux Provisions sur Actif Circulant		
Dotations aux Provisions pour Risques et Charges	119 787	240 905
Autres charges	63 795	64 848
Total des Charges d'Exploitation (II)	6 718 397	6 876 127
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	82 620	18 999
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et immobilisations financières		
Revenus des VMP et autres produits financiers	56 415	66 466
Reprises sur Provisions et Transferts de Charges		
Produits nets s/Cessions Valeurs Mobilières Placement		
Total des Produits Financiers (III)	56 415	66 466
CHARGES FINANCIERES		
Dotations Financières aux Amortissements et Provisions		
Intérêts et Charges assimilées	0	44
Charges nettes s/Cessions Valeurs Mobilières Placement	0	0
Total des Charges Financières (IV)	0	44
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	56 415	66 422
3 - RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	139 036	85 421
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits Exceptionnels sur Opérations de Gestion & Divers	10 363	21 424
Produits Exceptionnels sur Opérations en Capital		
Reprises Except. sur Provisions, Transferts de Charges		
Total des Produits Exceptionnels (V)	10 363	21 424
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges Exceptionnelles / Opérations de Gestion & I.S.	138 245	25 351
Charges Except./Opérations en Capital		
Dotations Except. aux Amortissements et Provisions		
Total des Charges Exceptionnelles & I.S. (VI)	138 245	25 351
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-127 882	-3 927
5 - RESULTAT INTERMEDIAIRE (3+4)	11 154	81 494
+ Report ressources non utilisées des exerc. antérieurs	0	0
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	0
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+Ressources)	6 867 796	6 983 016
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+Engagements)	6 856 642	6 901 522
6 - RESULTAT : EXCEDENT OU INSUFFISANCE	11 154	81 494

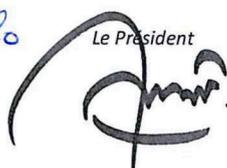
Certifié conforme le : 29.06.2020

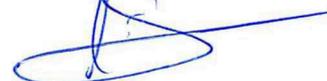
Le Président

Le Trésorier

Le Directeur

Signatures :





EXERCICE 2019

LIBELLES		2019	2018
602	Achats stockés, Approvisionnements autres	0,00	0,00
603	Variations de Stocks	0,00	0,00
606	Achats non stockés de Matières et Fournitures	110 606,11	114 888,64
609	Rabais, Remises, Ristournes obtenus sur Achats	0,00	0,00
60	Total Achats	110 606,11	114 888,64
611	Sous-Traitance générale	0,00	0,00
612	Redevances de Crédit-Bail	0,00	0,00
613	Locations	354 088,75	320 833,32
614	Charges locatives et de Copropriété	0,00	0,00
615	Entretiens, Réparations et Mainténances	154 728,04	158 721,36
616	Primes d'Assurances	51 799,59	42 796,30
617	Etudes et Recherches	0,00	0,00
618	Divers (Documentation, Séminaires, Conférences, etc.....)	15 358,57	39 432,72
619	Rabais, Remises, Ristournes obtenus/Services Extérieurs	0,00	0,00
61	Total Services Extérieurs	575 974,95	561 783,70
621	Personnel extérieur à l'Association	98 206,58	83 467,07
622	Rémunérations d'Intermédiaires et Honoraires	71 327,63	73 299,36
623	Publications, Relations publiques	12 318,99	22 780,24
624	Transports de biens et collectifs du Personnel	0,00	0,00
625	Déplacements, Missions, Réceptions	212 979,45	231 080,93
626	Frais Postaux et Télécommunications	201 349,71	177 034,09
627	Services Bancaires et assimilés	9 742,16	6 550,81
628	Cotisations & Prest. de Services autres (recrutement, etc...)	1 040,62	1 095,03
629	Rabais, Remises, Rist.obtenus/Autres Services Extérieurs	0,00	0,00
62	Total Autres Services Extérieurs	606 965	595 308
631	Impôts et Taxes / Rémunérations (Administration)	290 963	202 241
633	Impôts et Taxes / Rémunérations (Organismes)	52 827	53 508
635	Impôts, Taxes et assimilés autres (Administration)	86 205	84 731
637	Impôts, Taxes et assimilés autres (Organismes)	6 623	18 946
63	Total Impôts, Taxes et versements assimilés	436 619	359 427
641	Rémunérations du Personnel	3 451 085	3 373 337
645	Charges de Sécurité Sociale	1 231 434	1 421 208
647	Charges Sociales autres	63 795	68 812
648	Charges de Personnel autres	0	0
64	Total Charges de Personnel	4 746 314	4 863 358
651	Redevances p/concessions,brevets,licences,marques,....	0	124
653	Congé Représentation	0	0
654	Charges sur créances F.S.L. et autres Fonds gérés	1 452	0
656	Indemnités d'Occupation	18 998	18 921
657	Subventions versées aux Associations Familiales	35 455	38 455
658	Cotisat.statutaires & Charges diverses Gestion courante	7 891	7 349
65	Total autres Charges de Gestion Courante	63 795	64 848
661	Charges d'Intérêts	0	44
667	Charges nettes s/Cessions Valeurs Mobilières Placement	0	0
66	Total Charges Financières	0	44
671	Charges Exceptionnelles sur Opérations de Gestion	103 985	23 720
672	Charges sur exercices antérieurs	34 260	1 632
675	Valeurs Nettes Comptables des éléments d'actif cédés	0	0
695	Impôt Sociétés des personnes morales à but non lucratif	0	0
67-69	Total Charges Exceptionnelles & I.S.	138 245	25 351
681	Dotations d'Exploitation aux Amortissements	58 336	75 610
681	Amortissement à répartir	0	0
681	Dotations aux Provisions afférentes au Personnel	26 944	21 930
681	Autres Dotations aux Provisions	92 843	218 975
68	Total Dotations Amortissem., Provisions & Engagements	178 123	316 515
Total CHARGES		6 856 642	6 901 522

Certifié conforme le : 29.06.2020

Signatures :

Le Président

Le Trésorier

Le Directeur

UDAF de

13 - BOUCHES DU RHONE

UDAF 13
TOUS SERVICES

PRODUITS DE L'EXERCICE

EXERCICE 2019

LIBELLES		2019	2018
706	Prestations de services	159 357	129 906
708	Produits des mesures (prélèvements et contributions)	674 142	648 048
70	Total Prestations de Services	833 499	777 954
73	Produit de la tarification (DGF)	5 172 037	5 192 896
741	Fonds Spécial	316 452	316 008
7481	Subventions Conseil Départemental & assimilées	77 000	78 000
7482	Subventions Communes & assimilées	4 700	4 500
7483	Subventions C.A.F. & assimilées	43 328	42 998
74851	Etat - Minist.Aff.Sociales, Justice, DDCCRF,...& assimilées	185 468	235 975
74852	Subventions Conseil Régional & assimilées	0	0
74853	Subvention Autres collectivités	0	0
74854	Subventions organismes privés (CE, ...)	0	2 500
74	Total Subventions de Fonctionnement	626 948	679 981
753	Indemnités d'Occupation - mise à disposition	43 103	53 427
754	Collectes	9 950	0
756	Cotisations reçues	3 258	4 046
7581	Remboursements UNAF	0	0
7582	Congé Représentation	0	0
7583	Remboursement Services rendus	0	0
7584	Abonnements-Publicité	0	0
7588	Produits divers de Gestion courante autres	1 791	39
75	Total Produits de Gestion Courante autres	58 101	57 512
764	Revenus des Valeurs Mobilières de Placement	0	0
768	Produits Financiers autres	56 415	66 466
76	Total Produits Financiers	56 415	66 466
771	Produits Exceptionnels sur Opérations de Gestion	0	0
772	Produits sur Exercices Antérieurs	2 964	21 424
778	Produits Exceptionnels autres	7 399	0
77	Total Produits Exceptionnels	10 363	21 424
7811	Reprises sur Amortissements (Exploitation)	0	0
7815	Reprises sur Provisions afférentes au Personnel	89 445	26 878
7815	Reprises sur Provisions autres	0	41 733
789	Report ressources non utilisées des exercices antérieurs	0	12 663
78	Total Reprises Amortissem., Provisions & Engagements	89 445	81 273
7911	Remboursement charges externes (60,61,62)	5 241	19 009
7914	Remboursement charges de personnel + CNASEA	0	44 255
7918	Autres remboursements	15 747	42 245
79	Total Transferts de Charges	20 988	105 510
Total PRODUITS		6 867 796	6 983 016

Certifié conforme le :

29.06.2020

Le Président

Le Trésorier

Le Directeur

Signatures :

ANNEXES

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice 2019 avant affectation du résultat est de : 1 946 40 €.
Le résultat net comptable présente un bénéfice de 11 154€.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 29 juin 2020.

Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes
- indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et aux règles particulières applicables au secteur associatif telles que décrites dans le règlement ANC n° 2014-03 homologué par arrêté du 8 septembre 2014, dans le plan comptable élaboré par le Conseil National de la Vie Associative et le guide comptable pour les associations du Conseil de l'Ordre des Experts comptables.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissement de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes et règlements obtenus.

Au titre de l'établissement des comptes 2019, et conformément à la demande des autorités de tutelles, les comptes administratifs et les comptes sociaux sont identiques.

Honoraires du commissaire aux comptes

Une facture de commissariat aux comptes concernant l'exercice 2018 est comptabilisée pour un montant de 22 025 €.

De plus, une facture à recevoir concernant l'année 2019 a été constatée pour un montant de 21 840€

Provisions pour Congés payés

Une provision pour congés payés est comptabilisée pour un montant de : 573 865 € au 31/12/2019.

Engagements pour indemnités de départ à la retraite CA 2019

Les engagements de l'Association pour les indemnités de départ à la retraite de son personnel sont de 216 174,32 € au 31/12/2019 en augmentation de 26 943,65€ par rapport au 31/12/2018.

L'engagement au titre des indemnités de départ à la retraite a été évalué pour les personnes de plus de 57 ans (suivant les instructions de notre financeur principal) suivant la méthode d'évaluation actuarielle conformément aux recommandations de l'UNAF.

Les principales hypothèses de calcul sont :

- Taux d'inflation : 2%
- Taux de mortalité : grille assurance TV 99-01
- Taux de charges sociales pour départ volontaire à la retraite avant 65 ans : 57%
- Mise à la retraite à 65 ans avec amende de 50%
- 1/5 de mois de salaires par année de présence
- 2/15 au-delà de 10 ans.

Rémunération des trois personnes les mieux rémunérées (art20 de la loi du 23/05/2006)

Les trois cadres salariés les mieux rémunérés ont perçu une rémunération brute au titre de l'exercice 2018 d'un montant de : 149 520 €.

modèle pour annexe de l'UDAF
modèle pour annexe de l'ESMS

modèle fixé par l'arrêté du 26.12.2007 pour les ESMS

4.3.1 Tableau des amortissements



Amortissements des immobilisations incorporelles

2801	Frais d'établissement				
2803	Frais de recherche et de développement				
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires				
2806	Droit au bail				
2808	Autres immobilisations incorporelles	126 533,80	18 426,82	0,00	144 960,62

Amortissements des immobilisations corporelles

2811	Terrains				
2812	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
2813	Constructions sur sol propre				
2814	Constructions sur sol d'autrui				
2815	Installations, matériel et outillage techniques	562 813,36	16 649,24	551,57	578 911,03
	dont : Matériel de transport	0,00			0,00
	Matériel de bureau	80 553,93	2 216,44		82 770,37
	Matériel informatique	482 259,43	14 432,80	551,57	496 140,66
2818	Autres immobilisations corporelles	515 193,45	23 259,91		538 453,36

TOTAL GENERAL		1 204 540,61	58 335,97	551,57	1 262 325,01
----------------------	--	--------------	-----------	--------	--------------

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS
cadre 532-1 du règlement CRC 03-1999 modifié

I. Cadre général

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D
RUBRIQUES	VALEUR BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	161 644,79			161 644,79
Immobilisations corporelles	1 145 334,27	3 332,19	551,57	1 148 114,89
Immobilisations financières	612 505,92	14 947,23	664,00	626 789,15
TOTAL	1 919 484,98	18 279,42	1 215,57	1 936 548,83

II. Aménagements du cadre général

Développement de la colonne B
(augmentations)

	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			0,00		
Immobilisations corporelles			3 332,19		
Immobilisations financières			14 947,23		
TOTAL	0,00	0,00	18 279,42		0

Développement de la colonne C
(diminutions)

	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles			0,00		0,00
Immobilisations corporelles			551,57		551,57
Immobilisations financières			664,00		0,00
TOTAL	0,00	0,00	1 215,57	0,00	551,57

Créances (a)	Montant brut	Liquidités de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif			
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an			Échéances à moins 1 an	Échéances		
							à plus 1 an	à plus 5 ans	
Créances de l'actif immobilisé :									
Créances rattachées à des participations	610 263,92		610 263,92	Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :					
Prêts (1)	15 445,23	498,00	14 947,23	- à 2 ans au maximum à l'origine					
Autres	1 080,00		1 080,00	- à plus de 2 ans à l'origine					
Créances de l'actif circulant :				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	23 367,00			1 547,00	21 820,00
Créances Clients et Comptes rattachés	62 187,00	62 187,00		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 111,00			107 111,00	
Autres	138 163,00	138 163,00		Dettes fiscales et sociales	649 807,00			649 807,00	
Charges constatées d'avance	39 708,00	39 708,00		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00				
				Autres dettes	285 970,00			285 818,00	152,00
				Produits constatés d'avance	6 000,00			6 000,00	
TOTAL	866 847,15	240 556,00	626 291,15	TOTAL	1 072 255,00			1 050 283,00	21 972,00
(1) Prêts accordés en cours d'exercice.....	14 947,23								
Prêts récupérés en cours d'exercice.....	664,00								

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b*) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

4.3.3 Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation

Montant au 31 décembre 2018	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 décembre 2019
(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)

Réserves de compensation

10686	des déficits d'exploitation	193 476,09	6 100,00		199 576,09
10687	des charges d'amortissement	37 810,00			37 810,00

Provisions réglementées

141	destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement	128 790,74			128 790,74
142	pour renouvellement des immobilisations				
145	Amortissements dérogatoires				
14861	réserves des plus values nettes d'actif immobilisé				
14862	réserves des plus values nettes d'actif circulant				

Provisions pour risques et charges

151	Provisions pour risques	550 348,07	92 843,00	89 445,00	553 746,07
153	Provisions pour départ salarié	189 230,67	26 943,65		216 174,32
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
158	Autres provisions pour charges				

Dépréciations

29	Dépréciation des immobilisations				
39	Dépréciation des stocks et encours				
49	Dépréciation des comptes de tiers		15 380,50		15 380,50
59	Dépréciation des comptes financiers				

fonds dédiés

194	sur subventions de fonctionnement	93 827,40			93 827,40
195	sur dons manuels affectés				
197	sur legs et donations affectés				

TOTAL GENERAL		1 193 482,97	141 267,15	89 445,00	1 245 305,12
----------------------	--	---------------------	-------------------	------------------	---------------------

UDAF des Bouches du Rhône

Tableau des variations des capitaux propres

Variation des Fonds Propres	2019	2018	Variation
Fonds associatifs sans droit de reprise	304 898,03	304 898,03	0,00
Ecart de Réévaluation			
Subvention d'Investissement non renouvelables			
Réserve de couverture du BFR	65 000,00	65 000,00	0,00
Reserve de compensation	199 576,09	193 476,09	6 100,00
Réserve de couverture des charges d'Amortissement	37 810,00	37 810,00	0,00
Autres réserves	112 734,71	112 734,71	0,00
Report à Nouveau	-761 709,46	-723 323,18	-38 386,28
Dépenses refusées par l'autorité de tarification		0,00	0,00
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	119 879,98		119 879,98
Excédents affectés réduction des charges d'exploitation	55 000,00	25 000,00	30 000,00
Report à Nouveau Débiteur/Créditeur sous contrôle Tiers Financier	-106 172,27	-154 884,27	48 712,00
Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation	54 565,00	27 894,00	26 671,00
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		0,00	0,00
Droits acquis par les salariés non provisionnés	-238 259,27	-126 776,27	-111 483,00
Résultat de l'exercice	11 154,17	81 493,71	-70 339,54
Total Fonds propres	-145 523,02	-156 677,18	11 154,16