

CABINET CARTIER

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

inscrite au tableau de l'ordre du Conseil Régional de Rouen

Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Rouen

26, Rue des Bons-Enfants - 76000 ROUEN - Tél. 02 35 71 00 73 - Fax 02 35 71 78 89

UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DE LA SEINE MARITIME

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2008

Aux adhérents,

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 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Union Départementale des Associations Familiales de la Seine Maritime, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Ces comptes 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 oeuvre 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 devons formuler des réserves sur les points suivants :

- Les comptes du service des tutelles aux prestations sociales ont été arrêtés compte tenu d'un prix mois gestion de 288,62 euros sur lequel la commission départementale d'apurement ne s'est pas encore prononcée.

- le poste provisions pour risques et charges comprend toujours une provision pour grosses réparations d'un montant de 383 834,22 euros, dont la justification suppose l'absence de financement extérieur des dépenses correspondantes et leur inscription ultérieure en charges

Sous ces réserves, 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 exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les informations suivantes figurant dans l'annexe qui précisent que:

- l'ouverture, pour les majeurs protégés, rendue obligatoire par la loi, de comptes individuels de trésorerie dans un établissement bancaire a entraîné une diminution du total de bilan de l'UDAF qui n'est plus titulaire de cette trésorerie. (annexe page 2)

- la provision pour engagement de retraite s'établit à la clôture de l'exercice à 194 030,31 euros alors que l'intégralité de ces engagements ont été évalués pour 434 881,81 euros (annexe page 10).

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 :

- l'annexe en page 10 mentionne le montant de l'engagement en matière de retraite des salariés et précise les principaux paramètres et leurs modalités de calcul. Nous avons vérifié d'une part la permanence de la méthode retenue et d'autre part par sondage les évaluations réalisées. Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées et dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables qui ont été suivis par votre association, nous avons ainsi vérifié le caractère approprié de la méthode comptable précisée ci-dessus.

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 aux vérifications spécifiques prévues par la loi

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes présentés des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes de l'Association.

Fait à Rouen, le 15 juin 2009

Cabinet CARTIER


François CARTIER

**BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE**

ACTIF	31/12/2008			31/12/2007
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	93 820	76 774	17 046	10 257
Immobilisations incorporelles en cours	2 080		2 080	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	164 041	101 695	62 346	70 855
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	702 865	604 862	98 003	128 655
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	777		777	777
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	17 019		17 019	16 333
TOTAL 1	980 602	783 331	197 272	226 878
Comptes de liaison	1 051 945		1 051 945	661 535
TOTAL 2	1 051 945		1 051 945	661 535
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Autres stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	267 397	19 437	247 960	456 472
Autres créances	62 931		62 931	95 676
Valeurs mobilières de placement	913 834		913 834	913 834
Disponibilités	1 306 223		1 306 223	6 265 741
Charges constatées d'avance	36 742		36 742	29 555
TOTAL 3	2 587 128	19 437	2 567 691	7 761 278
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	4 619 675	802 768	3 816 908	8 649 691

BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

PASSIF	31/12/2008	31/12/2007
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	636 483	759 382
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subventions d'investissement		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement		
Réserve de compensation	185 063	185 063
Réserve de compensation des déficits		
Réserve de compensation des charges d'amortissement		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de rou		
Autres réserves	21 341	21 341
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-239 443	-153 578
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inoppos	-66 772	-66 772
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	137 882	-178 944
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires & provisions pour renouvellement		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
Autres provisions réglementées		
TOTAL 1	674 555	566 493
Comptes de liaison	1 051 945	661 535
TOTAL 2	1 051 945	661 535
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	144 618	100 000
Provisions pour charges	577 865	586 089
Fonds dédiés	347 473	354 096
TOTAL 3	1 069 956	1 040 185
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dépôts et cautionnements reçus		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	219 408	126 702
Dettes sociales et fiscales	440 025	604 608
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	361 019	5 650 169
Produits constatés d'avance		
TOTAL 4	1 020 452	6 381 478
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL GENERAL	3 816 908	8 649 691

COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

Activité: Autre

CHARGES	2008	2007
Charges d'exploitation	6 136 594	5 974 474
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements	46 238	39 900
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	61 741	53 342
Services extérieurs et autres	1 059 616	1 052 176
Impôts, Taxes et versements assimilés	375 183	361 967
Sur rémunérations	352 187	338 896
Autres	22 996	23 072
Charges de personnel	4 418 464	4 298 643
Salaires et traitements	3 038 066	2 953 011
Charges sociales	1 380 397	1 345 631
Dotations aux amortissements et provisions	125 362	118 540
Dotation aux amortissements des immobilisations	66 365	47 834
Dotation aux amortissements des charges à répartir		
Dotation aux provisions sur actif circulant	19 437	
Dotation aux provisions pour risques et charges	39 561	70 705
Autres charges	49 989	49 906
TOTAL 1	6 136 594	5 974 474
Charges financières		142
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		142
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		
TOTAL 2		142
Charges exceptionnelles	39 584	60 549
Exercice courant		
Exercice antérieur	7 141	9 725
Sur opérations de capital	167	51
Dotations aux amortissements et provisions		
Destinée à la couverture du BFR		
Pour renouvellement des immobilisations		
Des plus-values nettes d'actif		
Aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	32 276	50 772
Impôts sur les sociétés		
TOTAL 3	39 584	60 549
TOTAL GENERAL	6 176 177	6 035 165

COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL
GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

PRODUITS	2008	2007
Produits d'exploitation	6 252 128	5 780 357
Ventes de marchandises		
Production vendue	60 145	67 487
Prestations de services		
Divers	60 145	67 487
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	4 803 522	4 467 558
Subventions d'exploitations et participations	449 511	464 644
Reprise sur amortissements, dépréciations et provi	74 777	32 836
Transferts de charges	264 242	196 759
Autres produits	599 930	551 072
TOTAL 1	6 252 128	5 780 357
Produits financiers	20 392	23 314
De participations et immobilisations financières		
Revenus autres produits financiers	20 392	23 314
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions VMP		
TOTAL 2	20 392	23 314
Produits exceptionnels	41 539	52 550
Sur opérations de gestion	2 500	
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	140	4 312
Reprises sur provisions		
Destinées à la couverture du BFR		
Pour renouvellement des immobilisations		
Des plus-values nettes d'actif		
Autres provisions réglementées		
Report des ressources non utilisées exercices ant.	38 899	48 239
TOTAL 3	41 539	52 550
TOTAL GENERAL	6 314 059	5 856 221
EXCEDENT OU DEFICIT	137 882	-178 944

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS AU 31/12/2008

DE L'UDAF DE SEINE-MARITIME

A/ Rappel des informations mentionnées au pied du bilan :

Actif

(1) Renvoi du poste « compte de liaison »

Dans le tableau ci-dessous, le service institution est l'organisme gestionnaire. La présentation INSTITUTION / services, représente au sein de l'établissement institution, les comptes 18 entre celui-ci et les services. Inversement, la présentation avec le nom du service / INSTITUTION, représente au sein des services, les comptes 18 entre ceux-ci et l'établissement institution.

L'association UDAF comprend trois services :

- Le service INSTITUTION (appelé également « CONSOLIDE INSTITUTION ») réunit les activités suivantes :
 - INSTITUTION
 - REAAP (Réseau d'écoute, d'aide et d'appui à la parentalité) créé en 2001
 - ASLL (accompagnement social lié au logement) créé en 2002
 - ATF (aide aux tuteurs familiaux) créé en 2002
 - PRP (plan de redressement personnel – loi Borloo) créé en 2004.
 - MC (micro crédit) créé en 2008.

- Le service TPS (tutelle aux prestations sociales) comprenant les MJAGBF (mesures enfants, anciennement TPSE)

- Le service TMP (tutelle majeurs protégés et tutelle aux prestations sociales adultes) réunit deux activités :
 - la tutelle aux majeurs protégés (tutelles, curatelles d'état et la MAJ, anciennement appelé TPSA)
 - la REGIE2 (clôt sur 2008)

MOUVEMENTS DES COMPTES LIAISON ENTRE UN ETABLISSEMENT ET LES AUTRES ENTITES BUDGETAIRES ET COMPTABLES DE L'ORGANISME GESTIONNAIRE DE DROIT PRIVE								
Etablissements/ Services concernés	ACTIF DU BILAN DE L'ETABLISSEMENT (détails du compte 18)				PASSIF DU BILAN DE L'ETABLISSEMENT (détails du compte 18)			
	Trésorerie		TOTAL à l'actif de l'établissement		Trésorerie		TOTAL au passif de l'établissement	
	N-1	N	N-1	N	N-1	N	N-1	N
INSTITUTION / Services					612 427,61	982 697,75	612 427,61	982 697,75
TPS / INSTITUTION	180 692,44	469 621,80	180 692,44	469 621,80				
TMP / INSTITUTION	328 979,15	474 567,76	328 979,15	474 567,76				
REGIE 2 / INSTITUTION	62 700,70		62 700,70					
REAAP / INSTITUTION	28 066,13	31 245,18	28 066,13	31 245,18				
ASLL / INSTITUTION					49 107,59	54 188,24	49 107,59	54 188,24
ATF / INSTITUTION	9 422,55	5 022,69	9 422,55	5 022,69				
PRP / INSTITUTION	51 674,23	71 487,83	51 674,23	71 487,83				
MC / INSTITUTION						15 059,27		15 059,27
TOTAL	661 535,20	1 051 945,26	661 535,20	1 051 945,26	661 535,20	1 051 945,26	661 535,20	1 051 945,26

(2) Renvoi du poste « créances »

Créances redevables et comptes rattachés : 267 397

Autres créances : 62 931

Dont à moins d'un an : 330 328 Dont à plus d'un an :

Passif

(1) Dont compte 1201 (excédent) : 148 238,03 et compte 1291 (déficit): 0 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : NEANT

(4) Dont à moins d'un an : 219 408 Dont à plus d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés : 153 676 €

B/ Faits caractéristiques de l'exercice
--

B/1 concernant la structure :

- ✓ Le service REGIE2 a cessé son activité :

L'opération a été réalisée courant 2008, par l'intégration du compte de report à nouveau vers le service INSTITUTION, par les comptes de liaison. Puis l'activité de l'exercice sur 2008 a été intégrée au compte de résultat du service INSTITUTION par les comptes de liaison. L'ensemble des comptes de ce service s'en trouvant soldé, et réintégré au service INSTITUTION. Les comptes de liaison représentatifs de la dette entre ces deux services, sont donc soldés.

- ✓ Incidence du passage aux comptes individuels pour les majeurs protégés :

Le passage aux comptes individuels pour les majeurs protégés s'est effectué en juin 2008. Ce nouveau dispositif est rendu obligatoire par la loi pour les tutelles et curatelles des majeurs protégés, et seulement une préconisation de l'UNAF pour les autres types de mesures. L'UDAF est donc contrainte à l'ouverture de compte dont le titulaire est le majeur protégé. L'UDAF n'est donc plus titulaire des comptes en 2008, comparativement à 2007. Ce sont les mesures de tutelle, curatelle et MAJ qui sont concernés à l'UDAF de Seine Maritime pour le moment.

Cette nouvelle procédure a pour incidence la baisse de la trésorerie puisque les fonds des majeurs ne sont plus juridiquement rattachés à l'UDAF. De plus une baisse des dettes envers les majeurs protégés, puisque nous ne détenons pas leur fonds.

Le tableau ci-dessous présente cette incidence sur 2008, et le comparatif avec 2007 :

ACTIF	2008	2007
Disponibilités	1 306 223	6 265 741
TOTAL BILAN ACTIF (1)	1 306 223	6 265 741
<u>Disponibilités hors bilan</u>	7 522 623	
Comptes des majeurs en comptes individuels.		
HORS BILAN ACTIF (2)	7 522 623	
TOTAL (1) + (2)	8 828 846	6 265 741

PASSIF	2008	2007
Autres dettes	361 019	5 650 169
TOTAL BILAN ACTIF (1)	361 019	5 650 169
<u>Fonds majeurs hors bilan</u>	7 522 623	
Comptes des majeurs en comptes individuels.		
HORS BILAN ACTIF (2)	7 522 623	
TOTAL (1) + (2)	7 883 642	5 650 169

B/2 concernant l'activité :

1) le service TPS

Le service TPS enregistre une nouvelle baisse d'activité :

La TPSE :

- En 2006 : 4890 mois de gestion prévisionnels, 5036 mois définitifs.
- En 2007 : 4818 mois de gestion prévisionnels, 4841 mois définitifs.
- En 2008 : 4411 mois de gestion prévisionnels.

Soit une perte de 430 mois prévisionnels pour l'année 2008. Le nombre de mois définitifs viendra corriger le résultat 2008 courant 2009.

2) le service TMP

Le service TMP voit une progression de son activité :

- En 2005 : le nombre de mesures au 31/12 est de 1865
- En 2006 : le nombre de mesures au 31/12 est de 1989
- En 2007 : le nombre de mesures au 31/12 est de 2098
- En 2008 : le nombre de mesures au 31/12 est de 2151

3) le service GESTION INSTITUTION

• **L'activité INSTITUTION** : toutes les actions pour la part I (mission générale mentionnées à l'article L.211-3 du code de l'action sociale) prévues au précédent dossier d'attribution du fonds spécial ont été mises en place. Les quatre actions initiées pour la part II du fonds spécial ont été mise en place et sont en cours de réalisation.

La réalisation et la finalisation du projet institutionnel se poursuit. Dans le cadre de ce projet, il est prévu le déménagement de l'UDAF début 2010.

• **L'activité REAAP** : les actions réalisées :

- finalisation de l'action collective de Dieppe sur 2008.
- l'organisation de réunions thématiques
- l'accompagnement technique des promoteurs d'actions

• **L'activité ASLL** : L'activité du service ASLL reste en 2008, forte, avec une légère augmentation entre 2007 et 2008. Le quota conventionnel est respecté et même dépassé tout au long de l'année.

• **L'activité ATF** : Une formation sur la loi 2007-308 portant réforme de la protection juridique des majeurs à destination des intervenants a été réalisée sur ce service. Les fonds destinés à soutenir ces actions permettant l'aide aux tuteurs familiaux ont été engagés.

• **L'activité PRP** : L'instauration de la procédure d'ouverture-clôture a entraîné une baisse significative du nombre de dossier confié aux mandataires, obligeant à une restructuration du service :

Passage à ½ temps pour le secrétariat et diminution à 3 binômes (au lieu de 4) pour les interventions.

• **L'activité MICRO CREDIT** : ce nouveau service sur 2008, offre sous condition de dossier, à des personnes exclues des circuits habituels de financements, la possibilité d'obtenir un crédit bancaire. Nous avons eu 207 demandes, dont 80 ont été reçues et accompagnées.

B/3 concernant les effectifs :

Synthèse de la croissance des effectifs équivalents temps plein au 31 décembre de 2007 à 2008.

31/12	2007	2008	différence
ETP global UDAF	100,12	103,80	3,68

B/4 concernant la STRUCTURE FINANCIERE :

✓ investissements :

	IMMO en cours	Concession et droits	logiciels	agencements	Matériels informatiques	Dépôt et garantie	TOTAL Investissements du service
TPS			1 988,35	3 633,22	1 781,75	233,24	7 636,56
TMP			5 487,84	7 052,74	6 666,63	452,76	19 659,97
INSTITUTION	2 080,00	5 681,00	477,21		303,95		8 542,16
REAAP							
ASLL							
PRP							
MC					919,72		919,72
TOTAL	2 080,00	5 681,00	7 953,40	10 685,96	9 672,05	686,00	36 758,41

Des investissements d'agencements initialement rattachés au service TPS ont été transférés au service TMP, pour une valeur brute d'immobilisation de 128 942,63 €, et des amortissements correspondants cumulés, déjà réalisés pour 83 311,05 €, soit une valeur nette de 45 631,58 €. Cette opération a été effectuée par les comptes de liaison.

✓ financements obtenus :

1) service TPS

Les travaux et achats sont entièrement autofinancés par le service.

2) service TMP

Les travaux et achats sont entièrement autofinancés par le service.

3) service GESTION INSTITUTION

- L'activité INSTITUTION : les travaux et achats sont autofinancés par le service, dont le financement du service est assuré par l'UNAF. Nous avons obtenu en 2007 de la part de la DDASS une subvention de 122 899 € dans le cadre du déménagement des services. Cette subvention a été réintégrée au fonctionnement du service TMP en 2008 par décision de la DDASS.

- L'activité REAAP : les travaux sont autofinancés par le service. Le financement est assuré à parts égales entre les signataires de la convention de fonctionnement (DDASS, communes, CAF, MSA).

- L'activité ASLL : les achats sont autofinancés par le service (financement assuré par le Conseil Général)

- L'activité ATF : pas d'investissement.

- L'activité PRP : les achats sont autofinancés par le service (financement assuré dans le cadre de la loi Borloo).

1- Principes, règles et méthode comptables :

1/1- Les comptes annuels sont établis et présentés conformément :

- ✓ Aux dispositions du règlement 99-01 du 16/02/1999 et du règlement 99-03 du 29 avril 1999, du comité de réglementation comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
- ✓ Aux adaptations spécifiques du secteur médico-social, par l'application du plan comptable des établissements du secteur médico-social, en référence à l'arrêté du 2 septembre 2008 et de l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil national de la comptabilité.
- ✓ A la charte UNAF/UDAF 1997
- ✓ Aux principes comptables de base.

Les méthodes d'évaluations retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

2- Note sur le bilan et sur le compte de résultat :

2/1 – AFFECTATION 2007 ET COMPOSITION DES RESULTATS 2008

Correction du résultat 2007 TPS et TMP par mouvement direct sur les fonds propres :

	INSUFFISANCE	EXCEDENT
RESULTAT COMPTABLE 2007 GLOBAL UDAF	-178 943,91	
<u>- dont part du résultat sur gestion libre</u>		
INSTITUTION		2 230,60
REGIE2		28 224,43
REAAP	-6 545,48	
ASLL	-22 225,88	
PRP		35 362,01
TOTAL résultats sur gestion libre (A)		37 045,68
<u>-dont part du résultat sur gestion conventionnée</u>		
TPS	-164 700,34	
TMP	-51 289,25	
TOTAL résultats sur gestion conventionnée (B)	-215 989,59	
Correction suite décision tiers financeurs (DDASS prix&mois TPS définitifs)* (C)		+41 790,00
Correction suite décision tiers financeurs (DDASS réaffectation des fonds propres institutions apport exceptionnel service TMP)* (D)		+51 289,25
RESULTAT 2007 DEFINITIF GLOBAL (A) + (B) + (C) + (D)	- 85 864,66	

* (C) détail de la correction suite à la décision DDASS sur le prix TPS :

Facturation prévisionnelle 2007 : 4818 mois X 282,57 € (prix BP plafond)=		1 361 422,26 €
Facturation définitive 2007 sur 2008 : 4841 mois X 289,86 € (prix accordé)=		1 403 212,26 €
Différence imputée en fonds propres sur 2008	=	+ 41 790,00 €

* (D) détail de la correction suite à la décision DDASS sur le service TMP :

Réaffectation en 2008 d'un apport de la DDASS de 122 899 € inscrit en 2007 en fonds propres sur le service institution pour le déménagement des hauts de Rouen. Cette réaffectation rééquilibre à zéro le résultat 2007 TMP. Tableau ci-dessous :

SERVICES	TMP		INSTITUTION	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Apport fonds propres de la DDASS en 2007 (cpte 1026)				122 899,00
Résultat 2007 TMP en report à nouveau débiteur (cpte 110)	51 289,25			
Réaffectation de la DDASS en 2008 (cpte 1026 – écriture sur 2008)			122 899,00	
Réaffectation de la DDASS pour équilibrage résultat 2007 (cpte 110 – écriture sur 2008)		51 289,25		
Réaffectation de la DDASS provision pour risque (cpte 1516 – écriture sur 2008)		71 609,75		
Aucune incidence sur les fonds propres pour cette opération en 2008 =		122 899,00	122 899,00	

Affectation du résultat 2007 sur 2008

Comptes 1193 : Report à nouveau débiteur- non repris

Comptes 110 : Report à nouveau créditeur

Comptes 10688820 : réserves de compensation TMP

<u>Comptes</u>	<u>INSTITUTION</u>	<u>TPS</u>	<u>TMP</u>	<u>REGIE2</u>	<u>REAAP</u>	<u>ASLL</u>	<u>PRP</u>	<u>TOTAL</u>
<u>1193</u>		122910,34			6545,48	22225,88		151 681,70
<u>110</u>	2230,60			28224,43			35362,01	65 817,04
<u>10688820</u>								
<u>TOTAL</u>	2230,60	122910,34		28224,43	6545,48	22225,88	35362,01	85 864,66

Composition des résultats 2008

	INSUFFISANCE	EXCEDENT
RESULTAT COMPTABLE 2008 GLOBAL UDAF (A) + (B)		137 881,88
- dont part du résultat sur gestion libre		
INSTITUTION		117,93
REGIE2 (service clôt)		0
ASLL	3 405,37	
PRP		10 738,75
MC	17 807,46	
TOTAL résultats sur gestion libre (A)	10 356,15	
-dont part du résultat sur gestion conventionnée		
TPS		1 471,46
TMP		140 910,64
REAAP		5 855,93
TOTAL résultats sur gestion conventionnée (B)		148 238,03

2/2 – ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situation et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à clôture de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
205 Concessions et droits		5 681,00		5 681,00
208 Logiciels	80 185,74	7 953,40		88 139,14
<u>Immo. Incorporelles en cours</u>				
237 av.immo.inc. en cours		2 080,00		2 080,00
<u>Immobilisations corporelles</u>				
2131 Constructions	36 740,21			36 740,21
2135 agencements construction	127 300,63			127 300,63
2181 agencements divers	370 637,22	10 685,96		381 323,18
21832 matériels informatiques	274 863,92	9 672,05		284 535,97
2184 mobiliers de bureau	37 005,64			37 005,64
<u>Immobilisations financières</u>				
261 participations et créances ratt.	777,49			777,49
275 dépôts et cautionnements	16 332,96	686,00		17 018,96
TOTAL	943 843,81	36 758,41		980 602,22

Développement de la colonne B (augmentations)

	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
205 Concessions et droits			5 681,00		
208 Logiciels			7 953,40		
<u>Immo. Incorporelles en cours</u>					
237 av.immo.inc. en cours			2 080,00		
<u>Immobilisations corporelles</u>					
2181 agencements divers			10 685,96		
21832 matériels informatiques			9 672,05		
<u>Immobilisations financières</u>					
275 dépôts et cautionnements			686,00		
TOTAL			36 758,41		

2/3 – ETAT DES AMORTISSEMENTS

Il est fait application des taux d'amortissements suivants, selon la nature des biens :

Nature de biens	Mode d'amortissement	Durée moyenne	Particularités
Constructions			
Agencements	Linéaire	5 ans à 20 ans	Selon la nature de l'agencement
Matériels et outillages	Linéaire	5 ans à 15 ans	Selon la nature du matériel
Matériels informatiques	Linéaire	De 2 à 5 ans	Selon la nature du matériel
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans à 15 ans	Selon la nature du matériel
Mobilier	Linéaire	5 à 15 ans	Selon la nature du mobilier
Logiciels	Linéaire	2 à 5 ans	Selon la nature du logiciel

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situation et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	AMORTISSEMENTS CUMULES AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS D'AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	MONTANT DES AMORTISSEMENTS à la clôture de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
2805 Concessions et droit		65,19		65,19
2808 Logiciels	69 928,81	6 779,89		76 708,70
<u>Immobilisations corporelles</u>				
28135 agencements constructions	93 185,66	8 509,55		101 695,21
28181 agencements divers	275 749,39	29 388,98		305 138,37
281832 matériels informatiques	252 583,17	18 140,49		270 723,66
28184 mobiliers de bureau	25 519,13	3 480,41		28 999,54
TOTAL	716 966,16	66 364,51		783 330,67

2/4 – ETAT DES RESERVES DE COMPENSATION, DES PROVISIONS, DES DEPRECIATIONS, ET DES FONDS DEDIES

TABLEAU DES RESERVES DE COMPENSATIONS

Situation et mouvements	A	B	C	D
	MONTANTS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISE DE L'EXERCICE	MONTANTS A LA FIN DE L'EXERCICE
Rubriques				
10686 des déficits d'exploitation	185 063,34			185 063,34
10687 des charges d'amortissement				
TOTAL	185 063,34			185 063,34

TABLEAU DES PROVISIONS

Situation et mouvements	A	B	C	D
	MONTANTS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISE DE L'EXERCICE	MONTANTS A LA FIN DE L'EXERCICE
Rubriques				
<u>Provisions réglementées</u>				
141 destinées à la couverture du BFR	NEANT			
142 pour renouvellement des immob.	NEANT			
145 Amortissements dérogatoires	NEANT			
14861 réserves des PV nettes d'actif immo.	NEANT			
14862 réserves des PV nettes d'actif circ.	NEANT			
TOTAL				
<u>Provisions pour risques et charges</u>				
1516 pour risques d'emploi	100 000,00	* 89 209,75	44 591,66	144 618,09
1531 pour retraite	202 254,90	21 961,01	30 185,60	194 030,31
1571 pour grosses réparations	383 834,22			383 834,22
TOTAL	686 089,12	111 170,76	74 777,26	722 482,62
* Dont réaffectation par la DDASS sans mouvement de dotation sur 2008.		71 609,75		

✓ Provision pour indemnités de départ à la retraite :

Les salariés bénéficient au moment de leur départ à la retraite d'une indemnité fixée par l'article 18 de la convention collective. L'engagement enregistré en comptabilité au 31/12/2008 s'élève à : **194 030,31 €**. Conformément aux conclusions de la commission du 20/07/1997 de la DDASS, la provision ne concerne que les salariés ayant atteint l'âge de 50 ans au 31/12/2007.

On remarquera que l'engagement total de l'association, déterminé nominativement en fonction des paramètres suivants :

- l'âge du salarié à la date de clôture
- sa probabilité d'atteindre l'âge de 65 ans dans l'entreprise

- l'ancienneté acquise à la date de la clôture
- l'indemnité conventionnelle à l'âge de 65 ans
- Une actualisation nette des revalorisations de salaires de 2 %

S'élève à **434 881,81 €** au 31/12/2008. En conséquence le montant non provisionné au 31/12/2008 est de :

	Total provisionné en retraite au 31/12/08	Total engagement article 18	Différence non provisionnée
UDAF 76	194 030,31	434 881,81	- 240 851,50

✓ Provision pour risque d'emploi :

La dotation sur 2008 fait suite à un litige avec un salarié survenu sur 2007, et qui perdure sur 2008 pour 17600 €, ainsi qu'à l'affectation pour 71 609,75 € d'une part d'un apport de la DDASS de 2007 pour 122 899 € inscrit en fonds propres sur le service institution pour le déménagement des hauts de Rouen. Puis inscrit à la demande de la DDASS sur le service TMP en provision pour risques.

La reprise de 44 591,66 € représente un litige, partiellement résolu, avec un salarié dont la charge correspondante est au compte de résultat.

✓ Provision pour grosses réparations :

Les provisions pour grosses réparations vont être utilisées pour l'objet auquel elles sont destinées, et en lien avec le projet de déménagement, prévu début 2010. Elles devraient progressivement être reprises à partir de cet événement.

TABLEAUX DES DETTES PROVISIONNEES SUR CONGES A PAYER

✓ Dettes Provisionnées pour congés à payer

SERVICE	Total provision antérieure	Réduction sur l'année	Complément sur l'année	Total engagement CP 31/12/08
TPS	84 018,50	- 18 009,34		66 009,16
TMP	170 860,56	- 13 023,64	25 653,77	183 490,69
INSTITUTION	5 962,99	- 1 461,97	4 370,02	8 871,04
REAAP	4 883,06	- 843,68	105,48	4 144,86
ASLL	6 976,29	- 317,35		6 658,94
PRP	681,85		570,97	1 252,82
MC			2 216,14	2 216,14
TOTAUX	273 383,25	-33 655,98	32 916,38	272 643,65

✓ Charges sociales et fiscales provisionnées sur congés à payer.

SERVICE	Total provision antérieure	Réduction sur l'année	Complément sur l'année	Total engagement CP 31/12/08
TPS	43 689,62	- 7 384,58		36 305,04
TMP	88 847,49	- 6772,28	18 844,67	100 919,88
INSTITUTION	3 100,75	- 760,22	2 538,54	4 879,07
REAAP	2 539,19	- 438,71	179,19	2 279,67
ASLL	3 627,67	0	34,75	3 662,42
PRP	354,56	0	334,49	689,05
MC		0	1 218,88	1 218,88
TOTAUX	142 159,28	-15 355,79	23 150,52	149 954,01

TABLEAU DES DEPRECIATIONS

Situation et mouvements	A	B	C	D
	MONTANTS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISE DE L'EXERCICE	MONTANTS A LA FIN DE L'EXERCICE
Rubriques				
Dépréciations				
49 des comptes de tiers (client)		19 436,95		
TOTAL		19 436,95		

Suite à la clôture du service REGIE 2 sur 2008, et à l'intégration de ses comptes clients au service institution. L'état des créances transmise jusqu'à fin 2008, a fait apparaître la nécessité de passer une dépréciation que nous estimons à 19 436,95 € au 31/12/2008.

TABLEAU DES FONDS DEDIES

Situation et mouvements	NATURE	A	B	C	D
		MONTANTS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISE DE L'EXERCICE	MONTANTS A LA FIN DE L'EXERCICE
Rubriques					
Fonds dédiés					
194 sur subventions de fonctionnement		354 096,28	32 275,86	38 898,78	347 473,36
Détail par services :					
INSTITUTION	Projet associatif déménagement	155 411,73	10 700,00		166 111,73
INSTITUTION	Aide au projet et à la création de services		21 575,86		21 575,86
TPS	Projet de déménagement	44 779,62			44 779,62
TPS	Divers achats matériels pour restructuration.	69 133,19		16 380,85	52 752,34
TMP	Projet de déménagement	22 048,08			22 048,08
REGIE 2	Solde suite clôture service	17 940,60		17 940,60	
REAAP	Subvention point info famille. Réalisation probable en 2010.	13 927,00			13 927,00
REAAP	Action collective de Dieppe. Fin de l'action.	772,47		772,47	
ATF	Réalisation d'une journée d'action. Reprise sur le fond attribué des ATF.	8 508,94		3 804,86	4 704,08
PRP	Projet de déménagement	10 000,00			10 000,00
PRP	Projet site internet	11 574,65			11 574,65
TOTAL		354 096,28	32 275,86	38 898,78	347 473,36

2/5 – ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

TABLEAU DES ECHANCES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	Montant brut	Liquidités de l'actif	
		Echéances	Echéances
		A moins 1 an	A plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	777,49		777,49
Prêts (1)			
Autres	17 018,96		17 018,96
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	267 397,00	267 397,00	
Autres	62 931,00	62 931,00	
Charges constatées d'avance	36 742,00	36 742,00	
TOTAL	384 866,45	367 070,00	17 796,45
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances	Echéances	
		A moins 1 an	A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	219 408,00	219 408,00		
Dettes fiscales et sociales	440 025,00	440 025,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	361 019,00	361 019,00		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 020 452,00	1 020 452,00		
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

2/6 – ENGAGEMENTS ET SURETES REELLES CONSENTIS

- cautions, avals et garanties donnés : NEANT
- sûretés réelles consenties hypothèque et nantissement : NEANT
- engagements en matière de pensions et retraites : voir le paragraphe 2/4.

- autres engagements :

✓ Crédit-bail

Nature de biens	Valeur au contrat	Date du contrat	Durée du contrat	Redevances totales	Redevances antérieures payées	Redevances payées sur exercice	Restant à payer	A moins 1 an	A plus 1 an	A plus 5 ans
Constructions										
Agencements										
Matériels et outillages										
Matériels informatiques	8 551,40	09/07/2007	36 mois	10 062,96	1 622,46	3 376,20	5 064,30	3 376,20	1 688,10	
Matériel de bureau (standard)	17893,20	06/01/2004	20 trim.	17893,20	14 230,78	3 578,64	83,78	83,78		
Mobilier										
TOTAUX	26 444,60			27 956,16	15 853,24	6 954,84	5 148,08	3 459,98	1 688,10	

2/7 – PRODUITS A RECEVOIR ET CHARGES A PAYER SUR L'EXERCICE

✓ Produits à recevoir

Voir tableau ci-dessous si nature et montants exceptionnels ou importants.

COMPTES	NATURE	MONTANT	particularités	SERVICE
41128410	subvention	1 000,00	MSA 2008	REAAP
41128410	subvention	3 790,07	CAF DIEPPE 2008	REAAP
41128510	subvention	22 440,00	CONS.GENERAL 2008	ASLL
46872001	Rbt salaire formation	16 934,62	OPCALIA	Tous
TOTAUX		44 164,69		

✓ Charges à payer

Charges liées à l'exploitation courante de l'association. Il n'y a pas de charges constatées d'avances exceptionnelles ou importantes entraînant une variation significative entre 2008 et 2007.

2/8 – PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS ET SUR EXERCICES ANTERIEURS

✓ Charges exceptionnelles

Non significatif.

✓ Produits exceptionnels

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N	MONTANT EXERCICE N-1
Produit s/Bonus écologique véhicule	INSTITUTION	2 500,00	0
TOTAUX		2 500,00	0

✓ Charges sur exercices antérieurs

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N	MONTANT EXERCICE N-1
Prise en charges dossiers majeurs anciens	INSTITUTION	7 140,61	0
TOTAUX		7 140,61	0

✓ Produits sur exercices antérieurs

Non significatif.

2/9 – TRANSFERTS DE CHARGES

NATURE	MONTANT EXERCICE N	COMMENTAIRE
Refacturation de charges internes	13 491,13	
Remboursement du CNASEA	80 114,33	Aide sur contrats aidés
Remboursement assurance sinistre	2 987,15	
Remboursement salaire sur formation	19 113,12	OPCALIA et UNIFAF
Avantages en natures	34 872,81	
Remboursement indemnités d'arrêt de travail	90 607,86	CPAM et AG2R
Ecriture interne participation UDAF INSTITUTION au service REAAP	22 055,95	Participation de l'UDAF à la convention REAAP
Participation à une action sur service ATF	1 000,00	Conseil régional des notaires
TOTAL	264 242,35	

2/9 – VENTILATIONS DES PRODUITS D'EXPLOITATION PAR ACTIVITES

TABLEAU DE VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION PAR ACTIVITES

NATURE	Financier	TPS	TMP	INSTITUTION	REAAP	ASLL	ATF	PRP	MC
Produit de tarification à l'acte	Caf et MSA et assimilé	1 273 103							
Produit de tarification	Ddass et caf		3 530 419						
Autres produits prélevés majeurs	Usagers		597 173						
Produits d'activités annexes	Tiers/usagers			60 145					
Subvention fonds spécial	UNAF			218 835					
Subvention et participations diverses	Conseil général et Dgocrf			7 730					
Autres produits cotisations	Adhérents UDAF			2 757					
Subvention et participations	Caf et MSA et assimilé				67 368				
Subvention et participations	Conseil général					112 200			
Subvention et participations	Cour d'appel Rouen						595		
Subvention et participations	Tribunaux							30 033	
Subvention et participations	Banque								11250
Subvention et participations	UNAF								1500
TOTAL		1 273 103	4 127 592	289 467	67 368	112 200	595	30 033	12 750

Tableau arrondi à l'euro.

3- Autres informations :

3/1- PATRIMOINE DES MAJEURS PROTEGES

Les placements des fonds des majeurs protégés hors bilan s'élèvent à : 42 168 687,12 €. Cette somme est mentionnée dans l'annexe conformément aux indications du guide comptable des UDAF.