

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 2009

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'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 une réserve sur le point suivant :

- 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 cette réserve, 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'autorité administrative de tarification a rejeté le 23 septembre 2009 une partie du résultat de l'exercice 2008 soit 26 366 € qui de ce fait a été réaffecté(annexe B/1 page 2)
- le résultat de l'exercice 2009 pour sa partie relative à la gestion conventionnée est susceptible d'être corrigé par l'autorité administrative de tarification (annexe B/1 page 2)

- la constitution d'une provision pour renouvellement des immobilisations d'un montant de 1 563 259 € correspondant à la plus-value réalisée sur la vente de l'immeuble situé rue de l'Hôpital à Rouen qui sera reprise à hauteur des amortissements et intérêts de façon à éviter l'imputation de ces charges sur les budgets des services. (annexe page 8)

- le maintien en provision pour risques de l'affectation du résultat TMP 2007 réalisée à la demande de la DDCS soit 71 609 € (annexe page 9)

- le montant de l'engagement en matière de retraite des salariés soit 408 537 €, provisionné à hauteur de 157 961 €, la partie non provisionnée de cet engagement ressortant donc à 250 575 € (annexe page 9)

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 9 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

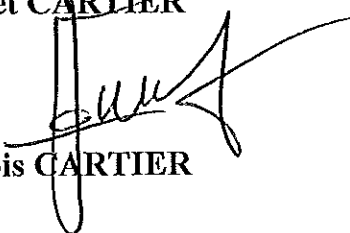
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi

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 membres de l'association sur la situation financière et les comptes de l'Association.

Fait à Rouen, le 23 juin 2010

Cabinet CARTIER

François CARTIER



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

Activité: Autre

CHARGES	2009	2008
Charges d'exploitation	6 557 163	6 136 594
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements	39 512	46 238
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	48 330	61 741
Services extérieurs et autres	1 161 935	1 059 616
Impôts, Taxes et versements assimilés	501 461	375 183
Sur rémunérations	357 736	352 187
Autres	143 725	22 996
Charges de personnel	4 594 387	4 418 464
Salaires et traitements	3 171 640	3 038 066
Charges sociales	1 422 747	1 380 397
Dotations aux amortissements et provisions	158 959	125 362
Dotation aux amortissements des immobilisations	109 399	66 365
Dotation aux amortissements des charges à répartir		
Dotation aux provisions sur actif circulant	16 199	19 437
Dotation aux provisions pour risques et charges	33 361	39 561
Autres charges	52 579	49 989
TOTAL 1	6 557 163	6 136 594
Charges financières	50 345	
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	50 345	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		
TOTAL 2	50 345	
Charges exceptionnelles	1 717 077	39 584
Exercice courant	667	
Exercice antérieur	757	7 141
Sur opérations de capital	102 393	167
Dotations aux amortissements et provisions	1 563 260	
Destinée à la couverture du BFR		
Pour renouvellement des immobilisations	1 563 260	
Des plus-values nettes d'actif		
Aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	50 000	32 276
Impôts sur les sociétés		
TOTAL 3	1 717 077	39 584
TOTAL GENERAL	8 324 585	6 176 177

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

PRODUITS	2009	2008
Produits d'exploitation	6 539 003	6 252 128
Ventes de marchandises		
Production vendue	68 725	60 145
Prestations de services		
Divers	68 725	60 145
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	5 059 649	4 803 522
Subventions d'exploitations et participations	579 862	449 511
Reprise sur amortissements, dépréciations et provi	144 164	74 777
Transferts de charges	192 658	264 242
Autres produits	493 945	599 930
TOTAL 1	6 539 003	6 252 128
Produits financiers	7 388	20 392
De participations et immobilisations financières		0
Revenus autres produits financiers	2 815	20 392
Reprises sur provisions	4 573	
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions VMP		
TOTAL 2	7 388	20 392
Produits exceptionnels	1 860 408	41 539
Sur opérations de gestion	16 918	2 500
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	1 600 000	140
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.	243 490	38 899
TOTAL 3	1 860 408	41 539
TOTAL GENERAL	8 406 799	6 314 059
EXCEDENT OU DEFICIT	82 214	137 882

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

ACTIF	31/12/2009			31/12/2008
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	99 983	81 030	18 954	17 046
Immobilisations incorporelles en cours	43 580		43 580	2 080
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 300 000	66 479	2 233 521	62 346
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	381 843	355 017	26 825	98 003
Immobilisations corporelles en cours	89 158		89 158	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	777		777	777
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	17 019		17 019	17 019
TOTAL 1	2 932 361	502 527	2 429 834	197 272
Comptes de liaison	1 272 733		1 272 733	1 051 945
TOTAL 2	1 272 733		1 272 733	1 051 945
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	257 138	31 062	226 075	247 960
Autres créances	51 367		51 367	62 931
Valeurs mobilières de placement	913 834		913 834	913 834
Disponibilités	2 608 848		2 608 848	1 306 223
Charges constatées d'avance	30 299		30 299	36 742
TOTAL 3	3 861 486	31 062	3 830 424	2 567 691
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	8 066 580	533 589	7 532 991	3 816 908

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

PASSIF	31/12/2009	31/12/2008
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	636 483	636 483
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)	-268 838	-239 443
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposa	-66 772	-66 772
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	165 613	
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-24 703	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	82 214	137 882
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires & provisions pour renouvellement	1 563 260	
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
Autres provisions réglementées		
TOTAL 1	2 293 662	674 555
Comptes de liaison	1 272 733	1 051 945
TOTAL 2	1 272 733	1 051 945
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	82 210	144 618
Provisions pour charges	541 796	577 865
Fonds dédiés	153 983	347 473
TOTAL 3	777 989	1 069 956
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 763 936	
Emprunts et dettes financières divers	5 223	
Dépôts et cautionnements reçus		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	261 459	219 408
Dettes sociales et fiscales	755 273	440 025
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	402 717	361 019
Produits constatés d'avance		
TOTAL 4	3 188 608	1 020 452
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL GENERAL	7 532 991	3 816 908

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

DE L'UDAF DE SEINE-MARITIME

A/ Faits caractéristiques de l'exercice

A/1 concernant la structure :

✓ Le service INSTITUTION :

L'immeuble situé rue de l'hôpital à Rouen a été vendu, et le siège de l'association a été transféré dans l'immeuble acquis en remplacement, rue le verrier à Mont-Saint-Aignan.

✓ Le service MASP :

Ce service a été ouvert au 01/10/2009. La mesure d'accompagnement social personnalisé est également nouvelle, car elle fait parti du nouveau dispositif lié à la réforme des majeurs.

A/2 concernant les effectifs :

Synthèse de la croissance des effectifs équivalents temps plein au 31 décembre de 2008 à 2009.

31/12	2008	2009	différence
ETP global UDAF	103,80	104,80	1

A/3 concernant la STRUCTURE FINANCIERE :

✓ investissements :

Les investissements sont détaillés au paragraphe C/3.

✓ financements obtenus :

1) service MJAGBF

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.
- 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 (DDCS, Conseil Général, 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).
- L'immeuble situé rue le verrier à Mont-Saint-Aignan a été financé par emprunt à hauteur de 2 300 000 € dont 500 000 € ont été remboursés par anticipation en novembre 2009.

B - Principes, règles et méthodes comptables :

B/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 autorités administratives de tarification disposent du pouvoir de corriger, tout ou partie, la part sur gestion conventionnée du résultat comptable. Cette correction par nos financeurs prend la forme d'une affectation de résultat spécifique, propre à la norme comptable M22 du secteur médico-social. Ainsi un montant de 26 366,42 € a été rejeté et réaffecté par décision du 23 septembre 2009, voir le paragraphe C/2.

De même, la part des résultats sur gestion conventionnée de l'exercice 2009 sera soumise à l'examen de l'autorité administrative de tarification. Dans l'attente de ces décisions, les résultats conventionnés sont susceptibles d'être corrigés.

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

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

C/1 – COMPTES DE LIAISON

L'association UDAF comprend QUATRE 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 MJAGBF, anciennement appelé TPS (mesures enfants, anciennement TPSE)
- Le service TMP (tutelles, curatelles d'état et la MAJ, anciennement appelé TPSA)
- Le service MASP (mesure d'accompagnement sociale personnalisée) ouvert au 01/10/2009.

Les coûts interservices sont répartis par l'intermédiaire de comptes de liaison, le service institution étant le service gestionnaire. Le tableau ci-dessous présente au 31/12/2009 la synthèse de ces enregistrements dans les comptes de liaison.

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		1 144 188,98		1 144 188,98	982 697,75		982 697,75	
MJAGBF / INSTITUTION	469 621,80		469 621,80		176 523,89		176 523,89	
TMP / INSTITUTION	474 567,76		474 567,76		860 170,27		860 170,27	
REAAP / INSTITUTION	31 245,18		31 245,18		2 284,75		2 284,75	
ASLL / INSTITUTION					54 188,24	65 722,01	54 188,24	65 722,01
ATF / INSTITUTION	5 022,69	54 975,40	5 022,69	54 975,40				
PRP / INSTITUTION	71 487,83	73 568,74	71 487,83	73 568,74				
MC / INSTITUTION					15 059,27		15 059,27	41 643,79
MASP / INSTITUTION						126 388,41		126 388,41
TOTAL	1 051 945,26	1 272 733,12	1 051 945,26	1 272 733,12	1 051 945,26	1 272 733,12	1 051 945,26	1 272 733,12

C/2 – AFFECTATION 2008 ET COMPOSITION DES RESULTATS 2009

Correction du résultat 2008 MJAGBF par mouvement direct sur les fonds propres :

	INSUFFISANCE	EXCEDENT
RESULTAT COMPTABLE 2008 GLOBAL UDAF		137 881,88
- dont part du résultat sur gestion libre		
INSTITUTION		117,93
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		
MJAGBF		1 471,46
TMP		140 910,64
REAAP		5 855,93
TOTAL résultats sur gestion conventionnée (B)		148 238,03
Correction suite décision tiers financeurs (DDCS prix&mois TPS définitifs)* (C)		- 26 366,42
RESULTAT 2008 DEFINITIF GLOBAL (A) + (B) + (C)		111 515,46

* (C) détail de la correction suite à la décision DDCS (appelé anciennement DDASS) sur le prix MJAGBF :

Par décision du 23 septembre 2009, l'autorité administrative a rejetée une partie des charges 2008. Ce rejet prend la forme d'une facturation définitive, suite à la fixation d'un nombre de mois et d'un prix définitif.

Facturation prévisionnelle 2008 : 4411 mois X 288,62 € (prix BP plafond)=	1 273 102,82 €
Facturation définitive 2008 sur 2009 : 4459 mois X 279,60 € (prix accordé)=	1 246 736,40 €
Différence imputée en fonds propres sur 2009 =	- 26 366,42 €

Affectation du résultat 2008 sur 2009

Comptes 1162 : Dépenses non opposable aux tiers financeurs – sur congés à payer

Comptes 1151 : Report à nouveau créditeur – Résultat sous contrôle de tiers financeurs

Comptes 1193 : Report à nouveau débiteur- non repris

Comptes 110 : Report à nouveau créditeur

Comptes 10688820 : réserves de compensation TMP

Comptes	INSTITUTION	MJAGBF	TMP	REAAP	ASLL	PRP	MC	TOTAL
1162			24 702,52					24 702,52
1151			165 613,16					165 613,16
1193		24 894,96			3 405,37		17 807,46	46 107,79
110	117,93			5 855,93		10 738,75		16 712,61
10688820								
TOTAL	117,93	24 894,96	140 910,64	5 855,93	3 405,37	10 738,75	17 807,46	111 515,46

Composition des résultats 2009

	INSUFFISANCE	EXCEDENT
RESULTAT COMPTABLE 2009 GLOBAL UDAF (A) + (B)		82 213,57
- dont part du résultat sur gestion libre		
INSTITUTION		66,42
ASLL		6 457,63
PRP		33 170,26
MC	-19 250,40	
TOTAL résultats sur gestion libre (A)		20 443,91
-dont part du résultat sur gestion conventionnée		
MJAGBF		641,33
TMP		50 366,53
REAAP		10 411,90
MASP		349,90
TOTAL résultats sur gestion conventionnée (B)		61 769,66

C/3 – 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	2 000,00		7 681,00
208 Logiciels	88 139,14	4 163,28		92 302,42
<u>Immo. Incorporelles en cours</u>				
237 av&acp.immo.inc. en cours	2 080,00		2 080,00	
<u>Immobilisations corporelles</u>				
2131 Constructions	36 740,21	2 300 000,00	36 740,21	2 300 000,00
2135 agencements construction	127 300,63		127 300,63	
2181 agencements divers	381 323,18		280 549,87	100 773,31
21832 matériels informatiques	284 535,97	5 500,40	47 945,96	242 090,41
2184 mobiliers de bureau	37 005,64	1 973,40		38 979,04
<u>Immo. corporelles en cours</u>				
2388 av&acp.immo.corp. en cours		89 158,42		89 158,42
<u>Immobilisations financières</u>				
261 participations et créances ratt.	777,49			777,49
275 dépôts et cautionnements	17 018,96			17 018,96
TOTAL	980 602,22	2 402 795,50	494 616,67	2 888 781,05

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			2 000,00		
208 Logiciels			4 163,28		
<u>Immobilisations corporelles</u>					
2131 Constructions			2 300 000,00		
21832 matériels informatiques			5 500,40		
2184 mobiliers de bureau			1 973,40		
<u>Immo. corporelles en cours</u>					
2388 av&acp.immo.corp. en cours			89 158,42		
TOTAL			2 402 795,50		

Développement de la colonne C (diminutions)

	Ventilation des augmentations				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cession	Scissions	Mise hors service
<u>Immo. Incorporelles en cours</u>					
237 av&acp.immo.inc. en cours					2 080,00
<u>Immobilisations corporelles</u>					
2131 Constructions			36 740,21		
2135 agencements construction			127 300,63		
2181 agencements divers			280 549,87		
21832 matériels informatiques					47 945,96
TOTAL			444 590,71		50 025,96

C/4 – 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	Linéaire	20 ans	Nouvel immeuble de Mont St Aignan
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
Immobilisations incorporelles				
2805 Concessions et droit	65,19	386,95		452,14
2808 Logiciels	76 708,70	3 868,97		80 577,67
Immobilisations corporelles				
28131 constructions		66 479,46		66 479,46
28135 agencements constructions	101 695,21	6 504,55	108 199,76	
28181 agencements divers	305 138,37	20 648,62	234 057,34	91 729,65
281832 matériels informatiques	270 723,66	7 799,74	47 945,96	230 577,44
28184 mobiliers de bureau	28 999,54	3 710,74		32 710,28
TOTAL	783 330,67	109 399,03	390 203,06	502 526,64

C/5 – ETAT DES RESERVES DE COMPENSATION, DES PROVISIONS, DES DEPRECIATIONS, ET DES FONDS DEDIES

TABLEAU DES RESERVES DE COMPENSATIONS

Situation et mouvements Rubriques	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
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
Rubriques	MONTANTS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISE DE L'EXERCICE	MONTANTS A LA FIN DE L'EXERCICE
<u>Provisions réglementées</u>				
141 destinées à la couverture du BFR	NEANT			
142 pour renouvellement des immob.		1 563 259,79		1 563 259,79
145 Amortissements dérogatoires	NEANT			
14861 réserves des PV nettes d'actif immo.	NEANT			
14862 réserves des PV nettes d'actif circ.	NEANT			
TOTAL		1 563 259,79		1 563 259,79
<u>Provisions pour risques et charges</u>				
1516 pour risques d'emploi	144 618,09		62 408,34	82 209,75
1531 pour retraite	194 030,31	33 361,06	69 429,74	157 961,63
1571 pour grosses réparations	383 834,22			383 834,22
TOTAL	722 482,62	33 361,06	131 838,08	624 005,60

✓ Provision pour renouvellement des immobilisations :

1) le contexte réglementaire

La norme comptable M 22 du secteur médico-social qui concerne les établissements et services du secteur privé, et qui s'applique à l'UDAF, autorise l'emploi de cette provision réglementée. Les mises à jour récentes de l'instruction M22, par l'instruction DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007, prolongée par l'arrêté du 12 novembre 2008, ont autorisé la constitution de cette provision par la réalisation d'un résultat excédentaire, et pas uniquement suite à une dotation complémentaire de fonctionnement des financeurs. Effectivement, cette instruction a été initiée pour aménager l'instruction M22, dans le but de favoriser les projets d'investissements, tout en minorant l'impact sur les budgets de fonctionnement.

2) Le contexte au sein de l'UDAF

La dotation pour renouvellement d'immobilisation a été constituée par la plus value de la vente de l'immeuble de l'ancien siège de l'association sis 22 rue de l'hôpital à ROUEN. Cette provision de 1 563 259,79 € qui figure dans le bilan comptable de l'UDAF, appartient à son service institution qui est également propriétaire du nouvel immeuble acquis en octobre 2009. Cette provision est consacrée à l'atténuation des charges futures d'amortissements, et d'intérêts qui ne pourront s'imputer à chaque exercice comptable sur les budgets des services, pour limiter les surcoûts de fonctionnement.

✓ Provision pour risque d'emploi :

Cette provision représente la couverture d'un risque résiduel avec un salarié, et l'affectation d'une partie du résultat 2007 du service TMP, réalisé à la demande de la DDCS (appelé anciennement DDASS).

✓ 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 31/12/2009 s'élève à : **157 961,63 €**. 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 01/01/2009.

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 **408 537,05 €** au 31/12/2009. En conséquence le montant non provisionné au 31/12/2009 est de :

	Total provisionné en retraite au 31/12/09	Total engagement article 18	Différence non provisionnée
UDAF 76	157 961,63	408 537,05	- 250 575,42

✓ 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 31/12/09
TPS	66 009,16	18 549,19	14 066,68	61 526,65
TMP	183 490,69	7 624,48	38 590,78	214 456,99
INSTITUTION	8 871,04	407,49		8 463,55
REAAP	4 144,86		2 447,05	6 591,91
ASLL	6 658,94		772,43	7 431,37
PRP	1 252,82	291,96		960,86
MC	2 216,14		10,57	2 226,71
MASP			1 749,70	1 749,70
TOTAUX	272 643,65	26 873,12	57 637,21	303 407,74

✓ Charges sociales et fiscales provisionnées sur congés à payer.

SERVICE	Total provision antérieure	Réduction sur l'année	Complément sur l'année	Total engagement CP 31/12/09
TPS	36 305,04	10 202,06	7 736,68	33 839,66
TMP	100 919,88	4 193,45	21 224,93	117 951,36
INSTITUTION	4 879,07	224,12		4 654,95
REAAP	2 279,67		1 345,88	3 625,55
ASLL	3 662,42		424,83	4 087,25
PRP	689,05	160,58		528,47
MC	1 218,88		5,81	1 224,69
MASP			962,34	962,34
TOTAUX	149 954,01	14 780,21	31 700,47	166 874,27

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	16 198,72	4 573,45	31 062,22
TOTAL	19 436,95	16 198,72	4 573,45	31 062,22

Nous avons dans les comptes de l'institution, des comptes clients issus du service REGIE 2, suite à la clôture du service sur 2008. La reprise de provision est du même montant que ce que nous avons encaissé sur 2009 sur les anciens comptes clients du service REGIE 2.

La dotation est constituée :

- du solde du compte client REGIE 2, pour l'année 2008, pour un montant de 3 658,72 €

- de 20 % de la dotation de fonctionnement du service MASP pour la période du 01/10/2009 au 31/12/2009. La convention de financement des MASP, impose que l'état des dépenses soit présenté au conseil général, pour verser le solde des 20 % restant. Selon l'évaluation de nos dépenses au regard de l'activité, et en vertu du principe de prudence, nous avons provisionné cette somme. Celle-ci s'élève à 12 540,00 €

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		347 473,36	50 000,00	243 489,93	153 983,43
Détail par services :					
INSTITUTION	Projet associatif déménagement	166 111,73		154 445,29	11 666,44
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.	52 752,34			52 752,34
TMP	Projet de déménagement	22 048,08		22 048,08	
REGIE 2	Solde suite clôture service				
REAAP	Subvention point info famille. Réalisation probable en 2010.	13 927,00			13 927,00
ATF	Réalisation d'une journée d'action. Reprise sur le fond attribué des ATF.	4 704,08		642,29	4 061,79
ATF	Création d'un ETP pour 2010 sur crédit 2009		50 000,00		50 000,00
PRP	Projet de déménagement	10 000,00		10 000,00	
PRP	Projet site internet	11 574,65		11 574,65	
TOTAL		347 473,36	50 000,00	243 489,93	153 983,43

C/6 – 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	777,00		777,00
Prêts (1)	.		
Autres	17 019,00		17 019,00
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	257 138,00	257 138,00	
Autres	51 367,00	51 367,00	
Charges constatées d'avance	30 299,00	30 299,00	
TOTAL	356 600,00	338 804,00	17 796,00
(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 (2) :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	1 769 159,36	65 627,84	267 623,05	1 435 908,47
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	261 459,00	261 459,00		
Dettes fiscales et sociales	755 273,00	755 273,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	402 717,00	402 717,00		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 188 608,36	1 485 076,84	267 623,05	1 435 908,47
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice.....	2 300 000,00			
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice...	536 133,44			
(2) Intérêts des emprunts restant à rembourser...	800 931,23	71 193,12	258 489,59	471 248,52

C/7 – ENGAGEMENTS ET SURETES REELLES CONSENTIS

- cautions, avals et garanties donnés : NEANT
- sûretés réelles consenties hypothèque et nantissement : NEANT
- garantie accordé à la BRED sur le l'octroie du prêt immobilier : privilège du prêteur de deniers en 1^{er} rang sur le bien sis à 76130 Mont Saint Aignan
- engagements en matière de pensions et retraites : voir le paragraphe C/5 page 9.

- 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	4 998,66	3 376,20	1 969,45	1 969,45		
Mobilier										
TOTAUX	8 551,40			10 062,96	4 998,66	3 376,20	1 969,45	1 969,45		

C/8 – 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
41129410	subvention	3 499,20	CAF DIEPPE 2009	REAAP
41129410	subvention	913,68	CAF ELBEUF 2009	REAAP
41129410	subvention	6 687,36	CAF LE HAVRE 2009	REAAP
41129410	subvention	20 362,00	CONS.GENERAL 2009	REAAP
41129410	subvention	20 362,00	DDCS 2009	REAAP
41129410	subvention	922,00	MSA 2009	REAAP
41129510	subvention	22 440,00	CONS.GENERAL 2009	ASLL
41129311	subvention	12 540,00	CONS.GENERAL 2009	MASP
41813001	Facture à établir	8 800,00	Tribunaux	PRP
42871000	Rbt frais formation	18 626,36	Organisme de formation	Tous
46872001	Rbt salaire formation	1 237,95	OPCALIA	Tous
46873001	Solde dossier Noémie	11 524,40	CPAM	Institution
46873001	Solde écrit non rappo.	798,90	BFCC	Institution
TOTAUX		129 713,85		

✓ Charges à payer

COMPTES	NATURE	MONTANT	particularités	SERVICE
16884000	Intérêts courus	5 223,00	Emprunt	Institution
40800000	Factures non parvenues	38 381,59	Divers fournisseurs	Tous
42821001	Dette prov CP à payer	303 407,74		Tous
42864000	Personnel ch. à payer	4 284,60		Tous
43822001	Charges .s/CP à payer	166 874,27		Tous
43870000	IJ reçues	1 448,76	CPAM	Tous
TOTAUX		519 619,96		

C/9 – PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS ET SUR EXERCICES ANTERIEURS

✓ Charges exceptionnelles

1) Charges exceptionnelles sur opération de gestion

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N	MONTANT EXERCICE N-1
Solde salaire non recouvrable	TMP	666,80	
TOTAUX		666,80	

2) Charges sur exercices antérieurs

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N	MONTANT EXERCICE N-1
Prise en charges dossiers majeurs anciens	INSTITUTION		7 140,61
Solde dossier Lecanu T7351 irrécouv .	TMP	151,20	
Solde écriture BRED non recouvrable	INSTITUTION	605,60	
TOTAUX		756,80	7 140,61

3) Charges sur valeurs comptables des éléments d'actif cédés

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N	MONTANT EXERCICE N-1
Valeur comptable éléments actifs cédés	MJAGBF	23 365,57	
Valeur comptable éléments actifs cédés	TMP	23 126,96	
Valeur comptable éléments actifs cédés	INSTITUTION	55 841,08	
TOTAUX		102 333,61	

Ces charges sont dues à la cession de notre immeuble hébergeant notre ancien siège social au 22 rue de l'hôpital à Rouen, ainsi qu'aux agencements rattachés à ces locaux.

✓ Produits exceptionnels

1) Produits exceptionnels sur opération de gestion

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N	MONTANT EXERCICE N-1
Produit s/Bonus écologique véhicule	INSTITUTION	7 900,00	2 500,00
Produit s/Bonus écologique véhicule	TMP	3 700,00	
TOTAUX		11 600,00	2 500,00

2) Produits sur exercices antérieurs

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N	MONTANT EXERCICE N-1
Recouvrement d'un ancien dossier majeur soldé en 2008 Vauquelin T8696	INSTITUTION	5 317,60	
TOTAUX		5 317,60	

3) Produits de cession des éléments d'actif

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N	MONTANT EXERCICE N-1
Cession immeuble siège social Rouen	INSTITUTION	1 600 000,00	
TOTAUX		1 600 000,00	

C/10 – TRANSFERTS DE CHARGES

NATURE	MONTANT EXERCICE N	COMMENTAIRE
Refacturation de charges internes	16 731,36	
Remboursement du CNASEA	36 665,73	Aide sur contrats aidés
Remboursement assurance sinistre	156,60	
Remboursement salaire sur formation	18 885,63	OPCALIA et UNIFAF
Avantages en natures	33 084,95	
Remboursement indemnités d'arrêt de travail	64 372,01	CPAM et AG2R
Ecriture interne participation UDAF INSTITUTION au service REAAP	22 762,00	Participation de l'UDAF à la convention REAAP
TOTAL	192 658,28	

C/11 – 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	MASP
Produit de tarification DGF	Caf et MSA et assimilé	1 360 439								
Produit de tarification DGF	Ddcs et caf		3 699 210							
Autres produits prélevés majeurs	Usagers		491 316							
Produits d'activités annexes	Tiers/usagers			65 694		2 887			144	
Subvention fonds spécial	UNAF			225 407						
Subvention et participations diverses	Conseil général et Dgcerf			1 600						
Autres produits cotisations	Adhérents UDAF			2 580						
Subvention et participations	Caf et MSA et assimilé				66 968					
Subvention et participations	Conseil général					112 200				62 700
Subvention et participations	Ddes						50 000			
Subvention et participations	Tribunaux							49 387		
Subvention et participations	Banque								10100	
Subvention et participations	UNAF								1500	
TOTAL		1 360 439	4 190 526	295 281	67 368	115 087	50 000	49 387	11 744	62 700

Tableau arrondi à l'euro.

C/12 – TRESORERIE : VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les plus-values latentes du portefeuille des valeurs mobilières de placement s'élève à 76 314,86 € au 31/12/2009.

D - Autres informations :

D/1- PATRIMOINE DES MAJEURS PROTEGES

Ces sommes sont mentionnées dans l'annexe conformément aux indications du guide comptable des UDAF.

Les valeurs des fonds gérés hors bilan sont :

- des comptes individuels pour le compte des majeurs s'élevant à 6 883 513,88 €
- des placements de fonds pour le compte des majeurs protégés s'élevant à 48 339 239,57 €.

D/2- PROJET DE DEMENAGEMENT REALISE SUR 2010

Le déménagement des différents locaux de Rouen sur Mont Saint Aignan s'est bien passé. Celui-ci devait se dérouler à la fin mars initialement, mais a été repoussé à la fin avril 2010, afin d'accueillir tout le personnel de Rouen dans de meilleures conditions. L'UDAF a rouvert ses portes au public le 03/05/2010.

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 SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE 2009

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions règlementées dont nous avons été avisés.

Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

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

Fait à Rouen, le 23 juin 2010

Cabinet CARTIER


François CARTIER