

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 2011

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 2011, 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 205 954,90 euros, dont la justification suppose l'absence de financement extérieur des dépenses correspondantes et leur inscription ultérieure en charges. Cette provision fait l'objet d'une reprise par dixième de son montant initial ce qui ne correspond pas au montant réel des charges qu'elle est censée couvrir.

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 (A1 page 1) qui précisent :

- que les autorités administratives de tarification disposent du pouvoir de corriger, tout ou partie, de la part du résultat comptable provenant de la gestion conventionnée et qu'en conséquence :

Les résultats conventionnés de l'exercice 2011 sont susceptibles d'être corrigés (annexe A/1 page 1).

L'affectation du résultat 2010 décidée par votre assemblée générale du 18 juin 2011 mentionnée au paragraphe B/2 page 3, reste en attente d'une affectation définitive, un montant de 111 623,64 € restant sous contrôle des tiers financeurs.

Les corrections relatives à l'affectation du résultat de l'exercice 2008 pour un montant de 58 504,16 € sont présentées au paragraphe B/5 page 6.

- l'inscription en 2009 au poste provision pour renouvellement des immobilisations de la plus-value réalisée sur la vente de l'immeuble situé rue de l'Hôpital à Rouen qui est reprise à hauteur des amortissements et intérêts de façon à éviter l'imputation de ces charges sur les budgets des services. A ce titre, la reprise de l'exercice 2011 s'élève à 59 800 € ce qui ramène le montant de cette provision à 1 467 725,31 € (annexe page 7)
- le maintien en provision pour risques de l'affectation du résultat TMP 2007 réalisée à la demande de la DDCS (annexe page 8), une reprise de 58 600 € ayant été pratiquée compte tenu de l'évolution du risque couvert
- le montant de l'engagement en matière de retraite des salariés soit 399 511 € provisionné à hauteur de 128 735 €, la partie non provisionnée de cet engagement ressortant donc à 270 776 € (annexe page 8)
- les montants enregistrés au poste Fonds dédiés et leur ventilation par services (annexe page 10)

II – JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 9 juin 2012

Cabinet **CARTIER**


François **CARTIER**

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

ACTIF	31/12/2011			31/12/2010
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	94 120.63	87 297.25	6 823.38	15 731.34
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	3 140 986.63	425 611.73	2 715 374.90	2 826 031.42
Installations techniques, matériel et outillage	101 097.71	11 752.76	89 344.95	77 206.74
Autres immobilisations corporelles	466 867.38	315 667.31	151 200.07	141 846.91
Immobilisations corporelles en cours	4 000.00		4 000.00	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	777.49		777.49	777.49
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 945.49		5 945.49	5 945.49
TOTAL 1	3 813 795.33	840 329.05	2 973 466.28	3 067 539.39
Comptes de liaison	422 034.25		422 034.25	1 119 538.62
TOTAL 2	422 034.25		422 034.25	1 119 538.62
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	1 267.76		1 267.76	
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	185 791.95	15 778.18	170 013.77	161 692.74
Autres créances	34 776.55		34 776.55	47 904.70
Valeurs mobilières de placement	913 834.03		913 834.03	913 834.03
Disponibilités	1 384 684.86		1 384 684.86	1 042 217.62
Charges constatées d'avance	18 295.90		18 295.90	26 762.91
TOTAL 3	2 538 651.05	15 778.18	2 522 872.87	2 192 412.00
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	6 774 480.63	856 107.23	5 918 373.40	6 379 490.01

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

PASSIF	31/12/2011	31/12/2010
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	636 483.44	636 483.44
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subventions d'investissement		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement		
Réserve de compensation	251 415.45	192 911.29
Réserve de couverture du BFR		
Autres réserves	21 341.06	21 341.06
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-217 898.50	-237 632.52
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposa	-66 772.04	-66 772.04
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	302 942.44	249 822.96
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-65 752.41	-65 752.41
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	441 374.41	131 357.66
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires & provisions pour renouvellement	1 467 725.31	1 527 525.31
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
Autres provisions réglementées		
TOTAL 1	2 770 859.16	2 389 284.75
Comptes de liaison	422 034.25	1 119 538.62
TOTAL 2	422 034.25	1 119 538.62
Provisions pour risques	113 609.75	172 209.75
Provisions pour charges	334 689.44	356 870.42
Fonds dédiés	88 795.44	138 374.46
TOTAL 3	537 094.63	667 454.63
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	972 511.30	1 009 947.65
Emprunts et dettes financières divers	2 879.72	2 990.03
Dépôts et cautionnements reçus		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	615.30	
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	224 754.31	249 152.73
Dettes sociales et fiscales	718 779.37	639 383.53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	268 845.36	301 738.07
Produits constatés d'avance		
TOTAL 4	2 188 385.36	2 203 212.01
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL GENERAL	5 918 373.40	6 379 490.01

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

PRODUITS	2011	2010
Produits d'exploitation	6 366 395.76	6 511 416.18
Ventes de marchandises		
Production vendue	1 080.50	4 639.50
Prestations de services		
Divers	1 080.50	4 639.50
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	4 988 654.72	5 049 854.96
Subventions d'exploitations et participations	622 146.17	578 740.39
Reprise sur amortissements, dépréciations et provi	122 937.61	228 511.54
Transferts de charges	92 744.49	90 690.66
Autres produits	538 832.27	558 979.13
TOTAL 1	6 366 395.76	6 511 416.18
Produits financiers	4 963.00	2 489.79
De participations et immobilisations financières		
Revenus des VMP, escomptes obtenus, et autres produits finan	4 963.00	2 489.79
Produits nets sur cession		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions VMP		
TOTAL 2	4 963.00	2 489.79
Produits exceptionnels	109 379.02	88 699.45
Sur opérations de gestion		
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions	59 800.00	35 734.48
Destinées à la couverture du BFR		
Pour renouvellement des immobilisations		
Des plus-values nettes d'actif	59 800.00	35 734.48
Autres provisions réglementées		
Report des ressources non utilisées exercices ant.	49 579.02	52 964.97
Transferts de charges		
TOTAL 3	109 379.02	88 699.45
TOTAL GENERAL	6 480 737.78	6 602 605.42
EXCEDENT OU DEFICIT	441 374.41	131 357.66

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

Activité: Autre

CHARGES	2011	2010
Charges d'exploitation	5 998 707.09	6 358 403.60
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements	25 497.53	33 510.93
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	110 311.76	191 233.49
Services extérieurs et autres	762 177.33	938 795.18
Impôts, Taxes et versements assimilés	407 652.78	415 171.18
Sur rémunérations	366 689.54	371 287.55
Autres	40 963.24	43 883.63
Charges de personnel	4 377 695.88	4 407 865.09
Salaires et traitements	2 999 241.72	3 014 451.39
Charges sociales	1 378 454.16	1 393 413.70
Dotations aux amortissements et provisions	275 943.96	317 887.54
Dotation aux amortissements des immobilisations	243 454.67	198 327.66
Dotation aux amortissements des charges à répartir		
Dotation aux provisions sur actif circulant		
Dotation aux provisions pour risques et charges	32 489.29	119 559.88
Autres charges	39 427.85	53 940.19
TOTAL 1	5 998 707.09	6 358 403.60
Charges financières	40 595.27	61 806.41
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	40 595.27	61 806.41
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		
TOTAL 2	40 595.27	61 806.41
Charges exceptionnelles	61.01	51 037.75
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	61.01	13 557.41
Exercice antérieur		
Sur opérations de capital		124.34
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		37 356.00
Impôts sur les sociétés		
TOTAL 3	61.01	51 037.75
TOTAL GENERAL	6 039 363.37	6 471 247.76

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS AU 31/12/2011

DE L'UDAF DE SEINE-MARITIME

A - Principes, règles et méthodes comptables :

A/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. Les affectations de l'exercice 2010 ou leurs mises en instance par l'autorité tarificatrice, vous sont présentées au paragraphe B/2. Les résultats 2010 sous contrôle de tiers financeurs présentés pour un total de 111 623,64 € demeurent donc en instance d'affectation définitive. De même, la part des résultats sur gestion conventionnée de l'exercice 2011 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.

A ce titre, nous avons opéré un reclassement d'affectation provenant de l'exercice 2008 TMP que vous trouverez en page 6 au paragraphe B/5, suite à la décision de l'autorité de tarification. Ce reclassement dote la réserve de compensation des déficits de 58 504,16 € en compte 10686, en réduisant la part du report à nouveau du résultat sous contrôle de tiers financeurs du compte 11510.

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

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

B/1 – COMPTES DE LIAISON

L'association UDAF comprend QUATRE services :

- Le service INSTITUTION (appelé également « CONSOLIDE INSTITUTION ») réunit les activités suivantes :
 - INSTITUTION
 - 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.
 - MF (médiation familiale) créé en 2010
- Le service MJAGBF (mesure judiciaire d'aide à la gestion du budget familial)
- Le service TMP (protection juridique des majeurs = tutelles, curatelles d'état et la MAJ)
- 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 31/12/2011 la synthèse de ces enregistrements dans les comptes de liaison.

MOUVEMENTS DES COMPTES DE 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	984 007,47	70 734,50	984 007,47	70 734,50	261 921,75		261 921,75	
MJAGBF / INSTITUTION		221 825,08		221 825,08	43 980,22		43 980,22	
TMP / INSTITUTION					592 947,15	216 814,80	592 947,15	216 814,80
REAAP / INSTITUTION	2 895,00		2 895,00					
ASLL / INSTITUTION					60 589,64	35 474,51	60 589,64	35 474,51
ATF / INSTITUTION	54 454,96	47 562,97	54 454,96	47 562,97				
PRP / INSTITUTION	78 181,19	80 794,05	78 181,19	80 794,05				
MC / INSTITUTION					44 101,43	49 945,20	44 101,43	49 945,20
MF / INSTITUTION		1 117,65		1 117,65	1 763,89		1 763,89	
MASP / INSTITUTION					114 234,54	119 799,74	114 234,54	119 799,74
TOTAL	1 119 538,62	422 034,25	1 119 538,62	422 034,25	1 119 538,62	422 034,25	1 119 538,62	422 034,25

B/2 – AFFECTATION 2011 DES RESULTATS 2010 ET COMPOSITION DES RESULTATS 2011

Affectation du résultat 2010 sur 2011

	DEBIT	CREDIT
AFFECTATION DU RESULTAT COMPTABLE 2010 GLOBAL UDAF (A) - (B) + (C)		131 357,66
INSTITUTION (excédent de 20 315,23) Compte 110 RAN créditeur		20 315,23
ASLL (excédent de 3 265,52) Compte 110 RAN créditeur		3 265,52
PRP (excédent de 6 513,29) Compte 110 RAN créditeur		6 513,29
REAAP (insuffisance de 4 378,90) Compte 119 RAN débiteur- non repris	4 378,90	
MC (insuffisance de 5 670,11) Compte 119 RAN débiteur- non repris	5 670,11	
MASP (insuffisance de 311,01) Compte 119 RAN débiteur- non repris	311,01	
MJAGBF (excédent de 83 667,29) Compte 11510 RAN créditeur – Résultat sous contrôle de tiers financeurs		83 667,29
TMP (excédent de 27 956,35) Compte 11510 RAN créditeur – Résultat sous contrôle de tiers financeurs		27 956,35
<u>Total Compte 110</u> RAN créditeur (A)		30 094,04
<u>Total Compte 1193</u> RAN débiteur- non repris (B)	10 360,02	
<u>Total Compte 11510</u> RAN créditeur – Résultat sous contrôle de tiers financeurs (C)		111 623,64

Composition des résultats 2011

	INSUFFISANCE	EXCEDENT
RESULTAT COMPTABLE 2011 GLOBAL UDAF (A) + (B)		441 374,41
- dont part du résultat sur gestion libre		
INSTITUTION		139,56
ASLL	-486,33	
PRP		11 949,21
MC	-2 920,81	
MF	-24,23	
ATF		0,00
TOTAL résultats sur gestion libre (A)		8 657,40
-dont part du résultat sur gestion conventionnée		
MJAGBF		232 247,93
TMP		198 079,54
MASP		2 389,54
TOTAL résultats sur gestion conventionnée (B)		432 717,01

B/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	7 681,00			7 681,00
208 Logiciels	86 439,63			86 439,63
<u>Immo. Incorporelles en cours</u>				
237 av&acp.immo.incorp.en cours				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
2131 Constructions	2 300 000,00			2 300 000,00
2135 Agencements construction	758 415,80	82 570,83		840 986,63
2154 Matériels et outillages	78 995,46	22 102,25		101 097,71
2181 Agencements divers	10 685,96			10 685,96
21832 Matériels informatiques	365 773,48	40 708,48		406 481,96
2184 Mobiliers de bureau	49 699,46			49 699,46
<u>Immo. corporelles en cours</u>				
2388 av&acp.immo.corp. en cours		4 000,00		4 000,00
<u>Immobilisations financières</u>				
261 participations et créances ratt.	777,49			777,49
275 dépôts et cautionnements	5 945,49			5 945,49
TOTAL	3 664 413,77	149 381,56		3 813 795,33

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 208 Logiciels					
<u>Immo. Incorporelles en cours</u>					
237 av&acp.immo.inc. en cours					
<u>Immobilisations corporelles</u>					
2131 Constructions 2135 Agencements construction 2154 Matériels et outillages 2181 Agencements divers 21832 matériels informatiques 2184 mobiliers de bureau			82 570,83 22 102,25 40 708,48		
<u>Immo. corporelles en cours</u>					
2388 av&acp.immo.corp. en cours			4 000,00		
TOTAL			149 381,56		

Développement de la colonne C (diminutions)

	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cession	Rembour- sement	Mise hors service
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
208 Logiciels					
<u>Immo. Incorporelles en cours</u>					
237 av&acp.immo.inc. en cours					
<u>Immobilisations corporelles</u>					
2181 agencements divers 21832 matériels informatiques 2184 Mobiliers de bureau					
<u>Immo. corporelles en cours</u>					
2388 av&acp.immo.corp. en cours					
<u>Immobilisations financières</u>					
275 dépôts et cautionnements					
TOTAL					

B/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	1 830,87	1 370,51		3 201,38
2808 Logiciels	76 558,42	7 537,45		84 095,87
Immobilisations corporelles				
28131 Constructions	181 479,46	115 000,00		296 479,46
28135 Agencements constructions	50 904,92	78 227,35		129 132,27
28154 Matériels et outillages	1 788,72	9 964,04		11 752,76
28181 Agencements divers	2 710,89	1 068,60		3 779,49
281832 Matériels informatiques	246 420,81	27 554,55		273 975,36
28184 Mobiliers de bureau	35 180,29	2 732,17		37 912,46
TOTAL	596 874,38	243 454,67		840 329,05

B/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	192 911,29	58 504,16		251 415,45
TOTAL	192 911,29	58 504,16		251 415,45

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				
142 pour renouvellement des immob.	1 527 525,31		59 800,00	1 467 725,31
145 Amortissements dérogatoires				
14861 réserves des PV nettes d'actif immo.				
14862 réserves des PV nettes d'actif circ.				
TOTAL	1 527 525,31		59 800,00	1 467 725,31
<u>Provisions pour risques et charges</u>				
1516 pour risques d'emploi	172 209,75		58 600,00	113 609,75
1531 pour retraite	125 171,16	32 489,29	28 925,91	128 734,54
1572 pour grosses réparations	231 699,26		25 744,36	205 954,90
TOTAL	529 080,17	32 489,29	113 270,27	448 299,19

✓ 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 provision pour renouvellement d'immobilisation a été constituée en 2009 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 1 467 725,31 € à la clôture de l'exercice 2011 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 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. Une reprise de provision a été comptabilisée pour 59 800,00 € sur cet exercice.

✓ Provision pour risque d'emploi :

Cette provision représente la couverture d'un risque 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).

La provision couvrant le risque salarié a été réajustée pour prendre en compte les nouveaux éléments connus à la date d'arrêté des comptes. Cette modification c'est traduit par une reprise de 58 600,00 €.

✓ 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 31/12/2011 s'élève à : **128 734,54 €**. 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 01/01/2011.

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 **399 510,76 €** au 31/12/2011. En conséquence le montant non provisionné au 31/12/2011 est de :

	Total provisionné en retraite au 31/12/11	Total engagement article 18	Différence non provisionnée
UDAF 76	128 734,54	399 510,76	- 270 776,22

✓ Provision pour grosses réparations :

Les provisions pour grosses réparations sont utilisées en lien avec le projet de déménagement, intervenu début 2010, et en compensation progressive des amortissements des investissements faits à partir de 2010. Cette compensation impactera les exercices suivants.

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 31/12/11
MJAGBF	59 363,84		2 061,14	61 424,98
TMP	216 152,27		4 468,30	220 620,57
INSTITUTION	5 083,87		2 940,03	8 023,90
ASLL	7 131,44	329,39		6 802,05
PRP			1 035,81	1 035,81
MC	2 047,97	1 689,38		358,59
MASP	5 050,77		7 902,77	12 953,54
TOTAUX	294 830,16	2 018,77	18 408,05	311 219,44

✓ Charges sociales et fiscales provisionnées sur congés à payer.

SERVICE	Total provision antérieure	Réduction sur l'année	Complément sur l'année	Total engagement CP 31/12/11
MJAGBF	32 650,11		1 133,63	33 783,74
TMP	118 883,75		2 457,56	121 341,31
INSTITUTION	2 796,13		1 617,02	4 413,15
ASLL	3 922,29	181,16		3 741,13
PRP			569,70	569,70
MC	1 126,38	929,16		197,22
MASP	2 777,92		4 346,53	7 124,45
TOTAUX	162 156,58	1 110,32	10 124,44	171 170,70

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				
<u>Dépréciations</u>				
49 des comptes de tiers (client)	17 150,20		1 372,02	15 778,18
TOTAL	17 150,20		1 372,02	15 778,18

La reprise est constituée d'un montant représentant la même valeur que les encaissements de comptes clients sur le service institution, issus à l'origine du service REGIE 2. Ainsi que le solde d'un de ces comptes clients, devenu irrécouvrable. Le montant total étant de 1 372,02 €.

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					
<u>Fonds dédiés</u>					
194 sur subventions de fonctionnement		138 374,46		49 579,02	88 795,44
<u>Détail par services :</u>					
MJAGBF	Divers achats matériels et invest. pour restructuration.	47 477,11		5 275,23	42 201,88
ATF	Réalisation d'achats et d'actions. Reprise sur le fond attribué des ATF.	3 541,35		3 541,35	
ATF	Création d'un ETP ATF à venir et/ou charges pour manifestations et actions ATF	50 000,00		3 406,44	46 593,56
MASP	Engagements à réaliser sur ressources affectées (part de la subvention 2010 utilisée sur 2011)	37 356,00		37 356,00	
TOTAL		138 374,46		49 579,02	88 795,44

B/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	777,49		777,49
Prêts (1)			
Autres	5 945,49		5 945,49
Créances de l'actif circulant :			
Avances et acomptes versés sur commandes	1 267,76	1 267,76	
Créances clients et comptes rattachés	185 791,95	185 791,95	
Autres	34 776,55	34 776,55	
Charges constatées d'avance	18 295,90	18 295,90	
TOTAL	246 855,14	240 132,16	6 722,98
(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	972 511,30	38 814,31	172 165,34	761 531,65
Emprunts et dettes financières divers	2 879,72	2 879,72		
Avances et acomptes reçues sur commandes	615,30	615,30		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	224 754,31	224 754,31		
Dettes fiscales et sociales	718 779,37	718 779,37		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	268 845,36	268 845,36		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 188 385,36	1 254 688,37	172 165,34	761 531,65
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice.....	0,00			
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice...	37 257,70			
(2) Intérêts des emprunts restant à rembourser...	391 847,79	39 148,97	139 687,79	213 011,03

B/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 l'octroie du prêt immobilier : privilège du prêteur de deniers en 1^{er} rang sur le bien sis à 76130 Mont Saint Aignan. Le montant du capital restant dû au 31/12/2011 est de 972 511,30€.
- engagements en matière de pensions et retraites : voir le paragraphe B/5 page 8.

B/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
41153001	subvention	14 151,62	CARSAT 2011 DGF	TMP
41159007	subvention	5 650,00	CDC micro crédit 2011	MC
41141100	subvention	22 440,00	CONS.GENERAL 2011	ASLL
41141300	subvention	44 880,00	CONS.GENERAL 2011	MASP
41821001	Facture à établir	24 000,00	Tribunaux	PRP
41821009	subvention	1000,00	DGCCRF	Institution
42871000	Rbt frais formation	10 646,00	Organisme de formation	Tous
44870000	Rbt à recevoir	1 533,58	Organisme de formation	Tous
TOTAUX		124 301,20		

✓ Charges à payer

COMPTES	NATURE	MONTANT	particularités	SERVICE
16884000	Intérêts courus	2 879,72	Emprunt	Institution
40800000	Factures non parvenues	40 458,94	Divers fournisseurs	Tous
42820000	Dettes prov CP à payer	311 219,44	Dettes salariales au 31/12	Tous
42860000	Personnel ch. à payer	6167,11	Dettes salariales au 31/12	Tous
42864000	Personnel FDD à payer	200,80	Dettes salariales au 31/12	Tous
43820000	Charges .s/CP à payer	171 170,70	Dettes salariales au 31/12	Tous
46861001	CAP : 10% asso part 1	17 473,00	Diverses associations	Institution
TOTAUX		549 569,71		

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

✓ Charges exceptionnelles

1) Charges exceptionnelles sur opération de gestion

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N
Indemnités de retard et amende	Tous	61,01
TOTAUX		61,01

2) Charges exceptionnelles engagements à réaliser sur ressources affectées

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N
engagements à réaliser sur ressources affectées		NEANT
TOTAUX		NEANT

Voir le tableau des fonds dédiés colonne « augmentations » en paragraphe B/5 page 10.

✓ Produits exceptionnels

1) Produits exceptionnels Reprise sur provisions

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N
Reprise prov.pour renouvellement des immobilisations	Institution	59 800,00
TOTAUX		59 800,00

Voir le tableau des provisions et commentaires en paragraphe B/5 page 7.

2) Produits exceptionnels Report des ressources non utilisées exercices antérieurs

NATURE	SERVICE	MONTANT EXERCICE N
Report des ressources non utilisées exercices antérieurs	MJAGBF ATF/MASP	49 579,02
TOTAUX		49 579,02

Voir le tableau des fonds dédiés colonne « diminutions » en paragraphe B/5 page 10.

B/10 – TRANSFERTS DE CHARGES

NATURE	MONTANT EXERCICE N	COMMENTAIRE
Refacturation de charges internes	4 079,37	Divers tiers
Avantages en natures	25 194,66	
Remboursement indemnités d'arrêt de travail	63 470,46	CPAM et AG2R
TOTAL	92 744,49	

B/11 – VENTILATIONS DES PRODUITS D'EXPLOITATION PAR ACTIVITES

TABLEAU DE VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION PAR ACTIVITES

NATURE	Financier	TPS	TMP	INSTITUTION	ASLL	ATF	PRP	MC	MF	MASP
Produit de tarification DGF	Caf, MSA, Ddcs et assimilé	1 315 156								
Produit de tarification DGF	Ddcs et caf		3 673 499							
Autres produits prélevés majeurs	Usagers		505 556							
Subvention et participations diverses	Tiers/usagers								1080	
Subvention fonds spécial	UNAF			223 960						
Subvention et participations diverses	Conseil général et Dgcerf			7 500						
Autres produits cotisations	Adhérents UDAF			2154						
Subvention et participations	Caf et MSA et assimilé								11 119	
Subvention et participations	Conseil général				112 200					224 400
Subvention et participations	Ddcs									
Subvention et participations	Tribunaux						27 317			
Subvention et participations	Banque			15 000				650		
Subvention et participations	Etat : Contrats aidés et subventions diverses	4 244	21 178	5 500						
Autres produits divers	Tiers/usagers	60	37	42						61
TOTAL	6 150 713	1 319 460	4 200 270	254 156	112 200		27 317	650	12 199	224 461

Tableau arrondi à l'euro.

B/12 – TRESORERIE : VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les plus-values latentes du portefeuille des valeurs mobilières de placement s'élève à 84 277,80 € au 31/12/2011.

C - Autres informations :

C/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 familles et des majeurs protégés s'élevant à 8 262 870,78 €
- des placements de fonds pour le compte des familles et des majeurs protégés s'élevant à 57 922 203,42 €.

Ces sommes sont mentionnées à titre d'information, et résultent des documents en notre possession à la date d'établissement des comptes annuels. Elles sont susceptibles de varier légèrement du fait de la transmission tardive de certains documents.