

Ketty VALMORIN

*Expert-Comptable et Commissaire aux Comptes
Expertise-Comptable, Conseils, Assistance à la gestion, audit*

UDAF GUADELOUPE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2019

S O M M A I R E

- **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE 2019**
- **COMPTES ANNUELS AU 31.12.2019**

K

U D A F G U A D E L O U P E

**Siège social:
2 Rue Lardenoy,
97100 BASSE-TERRE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31.12.2019

A l'assemblée générale de l'association UDAF GUADELOUPE

1. Opinion avec réserves

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire du 28 Avril 2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **l'UDAF GUADELOUPE** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous les réserves décrites dans la partie « fondement de l'opinion avec 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.

KV

2. Fondement de l'opinion avec réserves

2.1- Motivation des réserves :

- **Réserves pour insuffisances du contrôle interne, relatif au suivi des créances usagers et des subventions à recevoir**

Les procédures de contrôle interne appliquées pour le suivi, la comptabilisation, et le recouvrement des créances usagers et des subventions sont insuffisantes. Il en résulte des difficultés de justifications des soldes comptables des années antérieures subsistant au bilan. Des régularisations ont été effectuées en 2019, conduisant à la constatation de produits et charges exceptionnelles sur exercices antérieurs. Ces insuffisances de contrôle interne constituent une limitation dans le cadre de notre mission d'audit.

- **Réserves pour limitations sur le solde du compte pivot et les fonds gérés pour les majeurs protégés**

Il subsiste à l'actif du bilan un compte pivot présentant un solde de 339 839€.
Nous n'avons pas pu obtenir d'éléments suffisants justifiant ce solde ancien. De plus, la réglementation a supprimé depuis 2009 l'utilisation des comptes pivots. Le solde existant aurait dû être réaffecté dans les comptes individuels des majeurs protégés.

Concernant le suivi des fonds gérés par les majeurs protégés, les procédures sont insuffisantes. En outre, il n'y a pas dans l'annexe aux comptes annuels, l'information sur le montant des avoirs des majeurs protégés gérés par l'UDAF.

2.2- Référentiel d'audit :

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

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

2.3- Indépendance :

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

2.4- Observations :

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe des comptes annuels :

- concernant les éléments significatifs de l'exercice : « le résultat de l'UDAF pour l'exercice clos le 31/12/2019 ressort à **629 739,69€** dont **246 703€ d'exceptionnel**, soit 39,18% du résultat global. »
- concernant les fonds dédiés : Il figure au passif du bilan des fonds dédiés s'élevant à **1 738 687€** contre **1 770 092€** au 31/12/2018. Il s'agit de fonds dédiés qui sont en quasi-totalité antérieurs à 2012. Des démarches seront engagées auprès des autorités de tarification, pour qu'elles se prononcent sur la possibilité d'utilisation ultérieure de ces fonds, pour des projets des établissements.



3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre les points décrits dans la partie « fondement de l'opinion avec réserves », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Nous avons porté une attention particulière à l'évaluation et à la comptabilisation des principales ressources de l'association, à savoir : les produits de tarification, les dotations globales de fonctionnement, les subventions et crédits non reconductibles obtenus. Nos travaux ont notamment consisté à vérifier le respect des règles de comptabilisation spécifiques au secteur médico-social et le respect du principe de séparation des exercices.
- Nous avons vérifié la justification des charges et produits exceptionnels comptabilisés qui sont significatifs en 2019.
- Nous avons contrôlé les justificatifs des disponibilités bancaires.
- Nous avons vérifié les dettes financières au passif du bilan.

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

4. Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'association.

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

A l'exception de l'incidence éventuelle des points décrits dans la partie « fondement de l'opinion avec réserves », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

K

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

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

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

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

Fait à Baie-Mahault,
Le 12 Novembre 2020.

Le commissaire aux comptes



commissaire
aux comptes

Ketty VALMORIN

ANNEXE

Une description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

En outre :

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

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	11 379	2 578	8 800	0,06		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	106 971	104 499	2 472	0,02	5 027	0,04
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles					5 000	0,04
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	2 308 932		2 308 932	15,52	2 308 932	16,99
Constructions	7 684 896	2 053 262	5 631 634	37,86	5 795 532	42,64
Installations techniques, matériel & outillage industriels	511 916	377 904	134 012	0,90	125 611	0,92
Autres immobilisations corporelles	1 373 005	1 073 760	299 245	2,01	193 449	1,42
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	59 037		59 037	0,40	61 812	0,45
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	3 311		3 311	0,02	3 311	0,02
Prêts	-89		-89	0,00	61	0,00
Autres immobilisations financières	49 197		49 197	0,33	39 079	0,29
TOTAL (I)	12 108 555	3 612 003	8 496 551	57,12	8 537 815	62,81
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes	62 523		62 523	0,42	63 898	0,47
Créances usagers et comptes rattachés (3)	449 126	165 383	283 743	1,91	210 318	1,55
Autres créances						
Fournisseurs débiteurs						
Personnel	6 297		6 297	0,04	6 239	0,05
Organismes sociaux	523		523	0,00	309	0,00
Etat, impôts sur les bénéfices						
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
Autres	1 595 240	107 414	1 487 826	10,00	756 352	5,56

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)		
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement		5 185		5 185	0,03	5 185	0,04
Disponibilités		4 485 140		4 485 140	30,15	3 953 095	29,08
Charges constatées d'avance		46 821		46 821	0,31	60 124	0,44
	TOTAL (III)	6 650 854	272 797	6 378 058	42,88	5 055 520	37,19
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des emprunts (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	18 759 409	3 884 800	14 874 609	100,00	13 593 335	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	
FONDS PROPRES:				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 496 860	16,79	2 496 860	18,37
Fonds associatifs avec droit de reprise	39 650	0,27	39 650	0,29
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation				
RESERVES:				
Excédents affectés à l'investissement	87 761	0,59	87 761	0,65
Réserves de compensation	666 333	4,48	116 667	0,86
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	178 707	1,20	178 707	1,31
Autres réserves				
REPORT A NOUVEAU:				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	216 043	1,45	-827 461	-6,08
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-384 571	-2,58	-182 112	-1,33
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-550 235	-3,69	516 035	3,80
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-52 307	-0,34	2 914	0,02
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	629 740	4,23	269 223	1,98
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 980 714	13,32	2 102 082	15,46
PROVISIONS REGLEMENTEES:				
Couverture du besoin en fonds de roulement	81 809	0,55		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	140 831	0,95		
Réserves des plus-values nettes d'actif				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL (I)	5 531 334	37,19	4 800 325	35,31
Comptes de liaison	0	0,00		
TOTAL (II)	0	0,00		
Provisions pour risques	202 723	1,36	165 108	1,21
Provisions pour charges	80 172	0,54	105 087	0,77
TOTAL (III)	282 894	1,90	270 195	1,99
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement	1 738 687	11,69	1 770 092	13,02
. Sur autres ressources				
DETTES (3) :				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	3 733 887	25,10	3 156 263	23,22
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	320 411	2,15	350 034	2,58
Dettes fiscales et sociales	1 766 813	11,88	1 580 186	11,62
Autres (5)	1 136 809	7,64	1 281 154	9,42
Produits constatés d'avance	363 772	2,45	385 085	2,83
TOTAL (IV)	9 060 380	60,91	8 522 814	62,70
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	14 874 609	100,00	13 593 335	100,00

K

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)
---------------	--	--

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

(1) Dont compte 1201 :

et compte 1291 :

: résultats sous contrôle de tiers financeurs.

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

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

K

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	15 484		15 484	1,04	15 565	1,24	-81	-0,51	
Production vendue de biens	10 439		10 439	0,70	9 102	0,72	1 337	14,69	
Prestations de services	1 468 709		1 468 709	98,27	1 231 668	98,04	237 041	19,25	
Montants nets produits d'expl.	1 494 632		1 494 632	100,00	1 256 335	100,00	238 297	18,97	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Dotations et produits de tarification			7 477 496	500,29	7 594 174	604,47	-116 678	-1,53	
Subventions d'exploitation			361 646	24,20	324 420	25,82	37 226	11,47	
Dons			305	0,02	406	0,03	-101	-24,87	
Cotisations					1 794	0,14	-1 794	-100,00	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			92 195	6,17	17 634	1,40	74 561	422,83	
Reprise de provisions			57 991	3,88	280 289	22,31	-222 298	-79,30	
Transfert de charges			749 607	50,15	733 217	58,36	16 390	2,24	
Sous-total des autres produits d'exploitation			8 739 240	584,71	8 951 934	712,54	-212 694	-2,37	
Total des produits d'exploitation (I)			10 233 873	684,71	10 208 269	812,54	25 604	0,25	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés					81	0,01	-81	-100,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)					81	0,01	-81	-100,00	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			388 810	26,01	468 790	37,31	-79 980	-17,05	
Sur opérations en capital			117 654	7,87	156 812	12,48	-39 158	-24,96	
Reprises sur provisions et transferts de charges			59 363	3,97			59 363	N/S	
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			31 406	2,10	60 406	4,81	-29 000	-48,00	
Total des produits exceptionnels (IV)			597 233	39,96	686 008	54,60	-88 775	-12,93	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			10 831 106	724,67	10 894 358	867,15	-63 252	-0,57	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			10 831 106	724,67	10 894 358	867,15	-63 252	-0,57	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			19 598	1,31	18 069	1,44	1 529	8,46	
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			225 070	15,06	234 107	18,63	-9 037	-3,85	
Services extérieurs			1 096 169	73,34	1 267 629	100,90	-171 460	-13,52	
Autres services extérieurs			756 024	50,58	816 431	64,99	-60 407	-7,39	
Impôts, taxes et versements assimilés			374 622	25,06	234 051	18,63	140 571	60,06	
Salaires et traitements			4 917 337	329,00	4 876 526	388,15	40 811	0,84	
Charges sociales			1 943 599	130,04	2 166 850	172,47	-223 251	-10,29	

"Ces comptes ont fait l'objet d'une mission de présentation"

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres charges de personnel	12 700	0,85	44 879	3,57	-32 179	-71,69
Subventions accordées par l'association	63 070	4,22	7 231	0,58	55 839	772,22
Dotations aux amortissements	285 535	19,10	269 129	21,42	16 406	6,10
Dotations aux provisions	55 860	3,74	257 833	20,52	-201 973	-78,32
Autres charges	23 496	1,57	23 706	1,89	-210	-0,88
Total des charges d'exploitation (I)	9 773 080	653,88	10 216 440	813,19	-443 360	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)			-0	0,00		
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	77 756	5,20	81 246	6,47	-3 490	-4,29
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	77 756	5,20	81 246	6,47	-3 490	-4,29
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	259 279	17,35	218 633	17,40	40 646	18,59
Sur opérations en capital	2 483	0,17	69 833	5,56	-67 350	-96,43
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	88 768	5,94			88 768	N/S
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			38 983	3,10	-38 983	-100,00
Total des charges exceptionnelles (IV)	350 530	23,45	327 448	26,06	23 082	7,05
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	10 201 366	682,53	10 625 135	845,72	-423 769	-3,98
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	629 740	42,13	269 223	21,43	360 517	133,91
TOTAL GENERAL	10 831 106	724,67	10 894 358	867,15	-63 252	-0,57
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Annexes

PREAMBULE

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 14 590 122,45 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 629 739,69 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Conseil d'administration.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément au règlement 99-03 du 29 avril 1999 et au règlement 99-01 du 16 février 1999 et ses règlements modificatifs relatifs aux spécificités des Associations. Le plan comptable spécifique appliqué est celui des Etablissements Sociaux et Médico-Sociaux (ESMS).

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.



Annexes (suite)

ELEMENTS SIGNIFICATIFS

1- Le résultat de l'UDAF pour l'exercice clos au 31/12/2019 ressort à 629 739,69 E dont 246 703 € d'exceptionnel soit 39.18% du résultat global.

Les charges et produits exceptionnels représentent respectivement 350 530 € et 597 233€ et se répartissent comme ci-après :

Nature des charges et produits exceptionnels	Charges exceptionnelles 2019	Produits exceptionnels 2019
1. Quote-part de Subventions		108 924,25
2. Reprises sur fonds dédiés		31 405,79
3. Clôture compte CEF / Reprise dépréciation compte CEF	64 565,00	54 432,00
4. Autres reprises sur provisions		74 351,00
5. Prescription sociales et fiscales		33 117,78
6. Prescription commerciales (Fournisseurs & Clients)	62 316,45	17 661,81
7. Crédits Non Reconductibles et autres financements complémentaires	133 768,00	202 965,00
8. Majorations, amendes et pénalités	15 190,00	
9. Immobilisations : cession, mise au rebut...	2 483,00	8 729,00
10. Régularisations diverses	72 207,55	65 646,37
Total	350 530,00	597 233,00

2- Il figure au passif du bilan des fonds dédiés s'élevant à 1 738 687€ contre 1 770 092e au 31/12/2018. Il s'agit de fonds dédiés qui sont en quasi-totalité antérieurs à 2012. Des démarches seront engagées auprès des autorités de tarification, pour qu'elles se prononcent sur la possibilité d'utilisation ultérieure de ces fonds, pour des projets des établissements.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 12 108 555 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	111 971	6 379		118 350
Immobilisations corporelles	11 710 269	227 517		11 937 786
Immobilisations financières	42 451	9 968		52 420
TOTAL	11 864 692	243 864		12 108 555

Amortissements et provisions d'actif = 3 612 003 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	101 944	5 134		107 078
Immobilisations corporelles	3 224 933	279 993		3 504 926
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	3 326 877	285 127		3 612 003

Etat des créances = 2 147 115 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	49 108		49 108
Actif circulant & charges d'avance	2 098 007	2 098 007	
TOTAL	2 147 115	2 098 007	49 108

Provisions pour dépréciation = 272 797 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	343 170	10 270	80 643		272 797
Comptes financiers					
TOTAL	343 170	10 270	80 643		272 797

Produits à recevoir par postes du bilan = 77 260 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	30 082
Autres créances	47 178
Disponibilités	
TOTAL	77 260

Charges constatées d'avance = 46 821 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Affectation des résultats

AFFECTATION RESULTAT

ETABLISSEMENTS	DEBUT	RESULTAT 2018	TOTAL A AFFECTER	EN INSTANCE D'AFFECTATION		AFFECTATION							AUTRES AFFECTAT°	FIN
				RAN	REPRISE D'EXCEDENTS	DEFICITS ANTERIEURS REFINANCES	DEPENSES REJETEES	RESERVE DE COMPENSATION	EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT	RESERVE DE TRESORERIE	RAN	RESERVES LIBRES		
Comptes							114	10686	10682	10685	115			
Comptes							116				119			
Comptes											1196			
Comptes											1106			
ESMS														
MAS	-739 397	123 519	-615 877			-136 333	-226 949	552 351	0	0	-96 748			-647 075
SAVS	-150 723	-51 288	-202 012		64 376		0	0	0	0	-115 665			-202 012
SAMSAH	-44 413	13 396	-31 017			-50 909	2 202	0	0	0	-7 300			-100 420
ESAT LES MOSAIQUES	-99 503	70 121	-29 382			-42 858	0	0	0	0	112 979			-29 382
TUTELLE	173 678	12 732	186 409				0	0	0	0	12 732			186 409
SOUS TOTAL ESMS	-860 358	168 480	-691 879	0	64 376	-230 100	-224 747	552 351	0	0	-94 002	0	0	-792 479
AUTRES														
ESAT COM	-143 989	-49 804	-193 793				0	0	0	0	-49 804			-193 793
GEM	40 529	28 282	68 810				0	0	0	0	28 282			68 810
SALV	-20 307	-1 152	-21 459				0	0	0	0	-1 152			-21 459
INSTITUTION	923 865	68 728	992 593				0	0	0	0	99 925			1 023 790
STEGE	163 546	54 506	218 052				0	0	0	0	54 506			218 052
VFE	-277 920	12 813	-265 107				0	0	0	0	12 813			-265 107
FAMILLE D'ACCUEIL	-2 392	-5	-2 397				0	0	0	0	-5			-2 397
ENQUETES SOCIALES	0	0	-4 398				0	0	0	0	0			-4 398
PENSION DE FAMILLE	73 935	-12 625	61 311				0	0	0	0	-12 625			61 311
SOUS TOTAL AUTRES	752 868	100 744	853 612	0	0	0	0	0	0	0	131 941	0	0	884 809
TOTAL	-107 490	269 223	161 733	0	64 376	-230 100	-224 747	552 351			37 939	0		92 329

Provisions = 505 534 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées		282 003	59 363		222 640
Provisions pour risques	270 195	45 590	32 891		282 894
TOTAL	270 195	327 593	92 254		505 534

Tableau de suivi des fonds dédiés

RESSOURCES	MONTANT INITIAL		FONDS A ENGAGER EN DEBUT D'EXERCICE	UTILISATION EN COURS D'EXERCICE	ENGAGEMENT A REALISER SUR DE NOUVELLES RESSOURCES AFFECTEES	REGULARISATION FONDS PROPRES	FONDS RESTANT A ENGAGER EN FIN D'EXERCICE
			A	B	C		D= A-B+C
MAS			362 528				362 528
SAMSAH	25 000	2015	25 000				25 000
LA TUTELLE			207 518				207 518
GEM		0	153 010	0	0	0	153 010
Salle de loisir	21 760	2012	21 760				21 760
GEM 4	75 000	2014	56 250				56 250
GEM 4	75 000	2015	75 000				75 000
INSTITUTION			1 022 036	31 406			990 630
TOTAL			1 770 092	31 406	0	0	1 738 686

Etat des dettes = 6 287 266 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	3 715 963	1 944 591	1 425 935	345 437
Dettes financières diverses	17 924	17 924		
Fournisseurs	320 411	320 411		
Dettes fiscales & sociales	1 766 813	1 766 813		
Dettes sur immobilisations	74 866	74 866		
Autres dettes	27 516	27 516		
Produits constatés d'avance	363 772	363 772		
TOTAL	6 287 266	4 515 894	1 425 935	345 437

Charges à payer par postes du bilan = 1 222 628 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	7 087
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	125 341
Dettes fiscales & sociales	1 088 897
Autres dettes	1 304
TOTAL	1 222 628

Produits constatés d'avance = 363 772 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation de la production de l'exercice = 8 770 870 euros

ETABLISSEMENTS SOUS CONTROLE DE TIERS	PRODUITS D'EXPLOITATION	PRODUITS DE TARIFICATION	TOTAUX
M.A.S	166 024	2 384 162	2 550 186
S.A.V.S		517 193	517 193
SAMSAH		1 090 646	1 090 646
ESAT MOS		939 156	939 156
SMPJM	120 378	2 150 978	2 271 356
TOTAUX	286 402	7 082 135	7 368 537

ETABLISSEMENTS NON REGLEMENTES	PRODUITS D'EXPLOITATION	PRODUITS DE TARIFICATION	TOTAUX
ESAT-COM	86 172		86 172
GEM	956	395 363	396 319
S.A.L.V	10 930		10 930
INSTITUTION	59 168		59 168
SIEGE	48 740		48 740
V.F.E	667 777		667 777
FAMACC	0		0
ENQUETE SOCIALE	0		0
PENSION DE FAMILLE	133 227		133 227
TOTAUX	1 006 970	395 363	1 402 333

PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 293 372	7 477 498	8 770 870
--------------------------	-----------	-----------	-----------

Ventilation des résultats par activité = 629 740 euros

ETABLISSEMENTS SOUS CONTRÔLE DE TIERS	RESULTAT DE L'EXERCICE SOUS CONTRÔLE FINANCEURS
M.A.S	130 399
S.A.V.S	-79 798
SAMSAH	37 239
ESAT MOS	8 957
SMPJM	-33 900
TOTAUX	62 897

ETABLISSEMENTS NON REGLEMENTES	RESULTAT DE L'EXERCICE SOUS CONTRÔLE UDAF
ESAT-COM	15 319
GEM	82 328
S.A.L.V	649
INSTITUTION	115 566
SIEGE	58 212
V.F.E	252 795
FAMACC	-3
ENQUETE SOCIALE	0
PENSION DE FAMILLE	41 977
TOTAUX	566 843

RESULTAT CONSOLIDE DE L'EXERCICE	629 740
---	----------------

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif moyen

Raison sociale	Femme	Homme	Total
SERVICE MANDATAIRE	21,00	10,00	31,00
UDAF ESAT	7,00	4,00	11,00
UDAF - MAS	22,57	12,00	34,57
UDAF - VFE	17,50		17,50
UDAF SIEGE	12,06	1,00	13,06
UDAF PENSION DE FAMILLE	2,00		2,00
UDAF SAMSAH	11,00	3,00	14,00
UDAF SAVS	4,00	2,00	6,00
Total général	97,13	32,00	129,13

Honoraires des Commissaires Aux Comptes = 36 999 E

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	36 999
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	36 999

Annexes (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 77 260 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Factures à établir(41810000)	30 082
TOTAL	30 082

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Etat- produits à recevoir(44870000)	6 453
Prov opco/formation(46870000)	38 978
Unaf(46870100)	1 180
Majeur proteges frais de gesti(46870600)	567
TOTAL	47 178

Charges constatées d'avance = 46 821 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(48600000)	46 821
TOTAL	46 821

Charges à payer = 1 222 628 E

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Interets courus sur emprunt(16884000)	7 087
TOTAL	7 087

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues(40810000)	125 341
TOTAL	125 341

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov. congés payés(42820000)	470 283
Provision primes(42840000)	37 958
Autres charges à payer(42860000)	140 610
Charges sur congés à payer(43820000)	201 500
Autres charges à payer(43860000)	41 526
Formation professionnelle(43863300)	63 542
Effort construction(43863400)	15 835
Cgss indem/journ a recevoir(43870000)	5 751
Autres charges a payer(44860000)	117 643
TOTAL	1 088 897

Autres dettes	Montant
Diverses charges a payer(46860000)	1 304
TOTAL	1 304

Produits constatés d'avance = 363 772 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(48700000)	363 772
TOTAL	363 772

