



EXPERTISES - AUDIT
CONSEIL - FINANCE

DANIEL GRIL

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME

Inscrit au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie régionale d'Aix-en-Provence

EXPERT JUDICIAIRE

Près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence- Près la Cour d'Appel administrative de Marseille

Toulon, le 21 mai 2016

**UNION DEPARTEMENTALE
DES ASSOCIATIONS FAMILIALES
DU VAR**

ASSOCIATION LOI 1901
SIEGE SOCIAL : 15, rue Chaptal
83956 La Garde cedex

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

RÉUNION DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
RELATIVE À
L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2015



Tour Kallisté Boulevard Charles Barnier 83000 Toulon
Téléphone : 04.94.93.15.46 - Télécopie : 04.94.93.14.04 - Siret: 388 591 422 00018
Bislinchi (Espaco) 20235 Castello di Rostino Haute Corse
Téléphone : 04.94.93.15.46 - Télécopie : 04.94.93.14.04 - Siret: 388 591 422 00042
E.mail : d.gril@dgacm.com - Membre d'une association de gestion agréée, acceptant à ce titre les règlements par chèque



EXPERTISES - AUDIT
CONSEIL - FINANCE

DANIEL GRIL

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME

Inscrit au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Marseille

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie régionale d'Aix-en-Provence

EXPERT JUDICIAIRE

Près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence- Près la Cour d'Appel administrative de Marseille

Toulon, le 21 mai 2016

Mesdames et Messieurs, Membres de l'
**UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS
FAMILIALES DU VAR**
15, rue Chaptal
83956 La Garde cedex

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 25 mai 2013, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'UNION DEPARTEMENTALE DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DU VAR, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 professionnelles applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

Tour Kallisté Boulevard Charles Barnier 83000 Toulon

Téléphone : 04.94.93.15.46 - Télécopie : 04.94.93.14.04 - Siret: 388 591 422 00018

Bisinchì (Espaco) 20235 Castello di Rostino Haute Corse

Téléphone : 04.94.93.15.46 - Télécopie : 04.94.93.14.04 - Siret: 388 591 422 00042

E.mail : d.gril@dgacm.com- Membre d'une association de gestion agréée, acceptant à ce titre les règlements par chèque

II. — JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce, nous vous précisons que les appréciations, s'inscrivant dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, auxquelles nous avons procédé et portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

Toutefois nous vous précisons que les événements suivants :

– Le dispositif de Dotation Globale de Financement des mesures de Protection Juridique des Majeurs et des mesures d'Aide à la Gestion du Budget Familial, fixant une participation des protégés généralisée et le principe subsidiarité des financements publics, applicable à l'UDAF du VAR,

– L'application aux UDAF, à compter du 1^{er} janvier 2009 du plan comptable des Etablissements sociaux et médico-sociaux définie par l'instruction budgétaire M22,

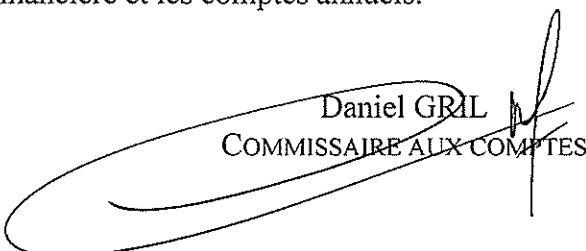
ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. — VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans les rapports du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Daniel GRIL
COMMISSAIRE AUX COMPTES



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2015 12			Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	111 629	109 538	2 090	7 077	4 987	70.47
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	578 980	472 985	105 995	131 112	25 117	19.16
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	1 800 000		1 800 000	1 800 000		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	1 679		1 679	7 367	5 687	77.20
Comptes de Régularisation	Autres immobilisations financières	732		732	732		
	Total II	2 493 020	582 523	1 910 496	1 946 287	35 790	1.84
	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
Comptes de Régularisation	Clients et comptes rattachés	36 494	5 086	31 408	20 298	11 110	54.74
	Autres créances	1 146 347		1 146 347	655 678	490 668	74.83
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement				15 036	15 036	100.00
	Disponibilités	984 948		984 948	631 095	353 853	56.07
	Charges constatées d'avance (3)	15 527		15 527	38 012	22 485	59.15
	Total III	2 183 315	5 086	2 178 230	1 360 119	818 111	60.15
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 676 335	587 609	4 088 726	3 306 406	782 321	23.66

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	156 852	156 852		
	Réserves				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	262 929	387 882	124 953	32.21
	Report à nouveau	939 184	817 856	121 328	14.83
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	120 828	3 625	117 204	NS
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	1 238 137	1 358 965	120 828	8.89
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	92 000 490 537	5 000 495 892	87 000 5 355	NS 1.08
	Total III	582 537	500 892	81 645	16.30
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	77 000	91 000	14 000	15.38
	Concours bancaires courants	395	202	193	95.56
	Emprunts et dettes financières diverses	870 666	508 342	362 324	71.28
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 651	53 617	12 034	22.44
	Dettes fiscales et sociales	722 571	689 080	33 491	4.86
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	531 770	104 308	427 462	409.81
	Produits constatés d'avance (I)				
	Total IV	2 268 052	1 446 548	821 504	56.79
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	4 088 726	3 306 406	782 321	23.66
		2 205 052	1 369 548		

(I) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2015 12			Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	605 786		605 786	549 131	56 654	10.32
Chiffre d'affaires NET	605 786		605 786	549 131	56 654	10.32
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			243 937	227 429	16 508	7.26
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			168 932	169 165	232	0.14
Autres produits			3 213 038	3 243 300	30 263	0.93
Total des Produits d'exploitation (I)			4 231 693	4 189 025	42 668	1.02
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			739 065	685 728	53 338	7.78
Impôts, taxes et versements assimilés			274 256	278 121	3 865	1.39
Salaires et traitements			2 248 687	2 208 795	39 892	1.81
Charges sociales			951 714	963 871	12 158	1.26
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			38 754	45 631	6 877	15.07
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			5 086	11 653	6 567	56.36
Dotations aux provisions			147 135	59 587	87 548	146.92
Autres charges			36 801	38 892	2 091	5.38
Total des Charges d'exploitation (II)			4 441 498	4 292 279	149 219	3.48
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			209 805	103 254	106 551	103.19
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				301	301	100.00
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2015 12	31/12/2014 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	84 915	88 467	3 552	4.02
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	40	53	13	24.00
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	84 955	88 520	3 565	4.03
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	3 409	3 973	564	14.20
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	3 409	3 973	564	14.20
2. Résultat financier (V-VI)	81 547	84 547	3 001	3.55
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	128 258	18 405	109 853	596.85
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 096	41 917	24 821	59.21
Produits exceptionnels sur opérations en capital		600	600	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	17 096	42 517	25 421	59.79
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 666	27 588	17 922	64.96
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		148	148	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	9 666	27 736	18 070	65.15
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	7 430	14 781	7 351	49.73
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	4 333 745	4 320 363	13 382	0.31
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 454 573	4 323 988	130 585	3.02
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	120 828	3 625	117 204	NS

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 088 726.07 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 4 231 693.22 Euros et dégageant un déficit de 120 828.34- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Dans le cadre de son activité, l'UDAF gère des fonds qui appartiennent aux tiers.

Ces fonds sont d'un montant de 31.191.799,44 € au 31 12 2015.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	111 629		
Installations générales agencements aménagements divers	122 667		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	447 662		8 651
TOTAL	570 329		8 651
Autres participations	1 800 000		
Prêts, autres immobilisations financières	8 098		
TOTAL	1 808 098		
TOTAL GENERAL	2 490 056		8 651

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			111 629	111 629
Installations générales agencements aménagements divers			122 667	122 667
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			456 313	456 313
TOTAL			578 980	578 980
Autres participations			1 800 000	1 800 000
Prêts, autres immobilisations financières		5 687	2 411	2 411
TOTAL		5 687	1 802 411	1 802 411
TOTAL GENERAL		5 687	2 493 020	2 493 020

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	104 552	4 987		109 538
Installations générales agencements aménagements divers	55 831	9 717		65 548
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	383 386	24 051		407 437
TOTAL	439 217	33 767		472 985
TOTAL GENERAL	543 769	38 754		582 523

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	4 987				
Instal.générales agenc.aménag.divers	9 717				
Matériel de bureau informatique mobilier	24 051				
TOTAL	33 767				
TOTAL GENERAL	38 754				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	5 000	87 000			92 000
Autres provisions pour risques et charges	495 892		5 355		490 537
TOTAL	500 892	87 000	5 355		582 537

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	11 653		6 567		5 086
TOTAL	11 653		6 567		5 086
TOTAL GENERAL	512 545	87 000	11 922		587 623
Dont dotations et reprises d'exploitation		152 221	77 143		

La provision pour risque et litige d'un montant de 87.000 € est liée à des litiges prud'homaux en cours d'instruction.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	1 679	1 679	
Autres immobilisations financières	732	732	
Autres créances clients	36 494	36 494	
Personnel et comptes rattachés	1 483	1 483	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	79	79	
Divers état et autres collectivités publiques	35	35	
Débiteurs divers	1 144 750	1 144 750	
Charges constatées d'avance	15 527	15 527	
TOTAL	1 200 778	1 200 778	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	4 837		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	850		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	395	395		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	77 000	14 000	56 000	7 000
Emprunts et dettes financières divers	870 666	870 666		
Fournisseurs et comptes rattachés	65 651	65 651		
Personnel et comptes rattachés	310 351	310 351		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	311 953	311 953		
Autres impôts taxes et assimilés	100 267	100 267		
Autres dettes	531 770	531 770		
TOTAL	2 268 052	2 205 052	56 000	7 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	14 000			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	240 112
Total	240 112

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 342
Dettes fiscales et sociales	470 498
Autres dettes	187 316
Total	686 157

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	15 527
Total	15 527

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	7	
Employés	75	
Total	82	

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

	Charges financières	Produits financiers
Total		84 915
Dont entreprises liées		84 915

SCI UNION DES FAMILLES:

Distribution du bénéfice 2014: 84.915 €

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5
Informations générales complémentaires	5
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	6
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	7
Autres immobilisations incorporelles	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Créances immobilisées	8
Evaluation des créances et des dettes	8
Dépréciation des créances	8
Evaluation des valeurs mobilières de placement	8
Disponibilités en Euros	8
Produits à recevoir	9
Charges à payer	9
Charges et produits constatés d'avance	9
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	9
Charges et produits financiers concernant les entr. liées	9

NA = Non Applicable NS = Non significative