

**Association  
UNION PATRONALE DU VAR  
237 Place de la Liberté  
83000 TOULON**

---

**RAPPORTS ANNUELS  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
ASSOCIATION UNION PATRONALE DU VAR  
Exercice clos le 31 décembre 2022**

**Association  
UNION PATRONALE DU VAR  
237 Place de la Liberté  
83000 TOULON**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2022**

**UNION PATRONALE DU VAR**

237 Place de la Liberté  
83000 Toulon

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2022**

---

Aux Membres de l'Association,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 10 septembre 2020 nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UNION PATRONALE DU VAR, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

**Fondement de l'opinion**

***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.

## **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée, ci-dessus, nous attirons votre attention sur les informations communiquées dans l'annexe des comptes aux paragraphes « Dépréciation des actifs » et « Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable ».

## **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, 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.

### Règles et principes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables décrites dans l'annexe et des informations ainsi dispensées.

Nous avons notamment réalisé :

- Le rapprochement entre les subventions obtenues et la réalisation des actions concernées,
- Des travaux de contrôle sur le poste « produits à recevoir ».

Par ailleurs, nous nous sommes assurés de la réciprocité et des provisions sur les créances intra-groupes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 seront arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **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.

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.

Toulon, le 09 juin 2023

**Virginie ROMANO-BENOUDIZ**  
Commissaire aux Comptes Associée  
Gérante SARL FAE



**Eric DUBEC**  
Commissaire aux Comptes Associé  
Gérant SARL FAE



## Bilan actif 2018-06

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	126 944	116 689	10 255	4 795
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	152 781	143 886	8 896	13 446
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>	8 640		8 640	8 640
Immobilisations corporelles				
<i>Constructions</i>	1 154 141	1 068 985	85 156	88 392
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	3 007 989	2 908 644	99 346	115 204
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>	60 712		60 712	32 568
Immobilisations financières				
<i>Participations</i>	3 734 894		3 734 894	3 734 894
<i>Prêts</i>	49 970		49 970	54 937
<b>Total I</b>	<b>8 296 072</b>	<b>4 238 203</b>	<b>4 057 869</b>	<b>4 052 877</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>	21 202		21 202	
Créances				
<i>Créances usagers et comptes rattachés</i>	738 653	5 503	733 150	715 923
<i>Autres créances</i>	5 955 974	3 560 174	2 395 800	2 668 425
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	2 258	34	2 223	2 223
<i>Disponibilités</i>	301 524		301 524	376 701
<i>Charges constatés d'avance</i>	106 342		106 342	113 450
<b>Total II</b>	<b>7 125 954</b>	<b>3 565 711</b>	<b>3 560 242</b>	<b>3 876 722</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>15 422 025</b>	<b>7 803 914</b>	<b>7 618 111</b>	<b>7 929 599</b>

**SARL F.A.E.**  
64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
83200 TOULON  
Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78

## Bilan passif 2018-06

	au 31/12/2022	au 31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>	3 926 269	3 926 269
<i>Réserves pour projets de l'entité</i>	253 978	253 978
Report à nouveau	-227 581	53 956
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-871 987</b>	<b>-281 537</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>3 080 679</b>	<b>3 952 666</b>
<b>Total I</b>	<b>3 080 679</b>	<b>3 952 666</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	2 250	2 250
<b>Total III</b>	<b>2 250</b>	<b>2 250</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	790 744	948 715
Emprunts et dettes financières diverses	4 897	4 897
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	638 977	356 977
Dettes fiscales et sociales	1 058 412	1 035 098
Autres dettes	1 999 592	1 591 543
Produits constatés d'avance	42 560	37 454
<b>Total IV</b>	<b>4 535 182</b>	<b>3 974 683</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>7 618 111</b>	<b>7 929 599</b>

**SARL F.A.E.**  
64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
83200 TOULON  
Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78

## CDR Asso ANC N°2018-06 (CEG)

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 813 804,26	2 665 883,38
<b>Ventes de biens et de services</b>	<b>626 748,98</b>	<b>570 530,21</b>
Ventes de prestations services	626 748,98	570 530,21
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>51 115,47</b>	<b>77 720,12</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	51 115,47	77 720,12
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	700 613,38	489 001,47
Autres produits	10,74	18,42
<b>Total I</b>	<b>4 192 292,83</b>	<b>3 803 153,60</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	1 790 832,12	1 390 536,46
Impôts, taxes et versements assimilés	225 383,39	206 143,31
Salaires et traitements	2 212 159,51	1 718 536,42
Charges sociales	801 092,15	687 921,17
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	57 254,34	60 423,33
Autres charges	10 102,00	17,63
<b>Total II</b>	<b>5 096 823,51</b>	<b>4 063 578,32</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-904 530,68</b>	<b>-260 424,72</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	88,10	75,47
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges	0,05	
<b>Total III</b>	<b>88,15</b>	<b>75,47</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		13,43
Intérêts et charges assilées	6 577,86	5 383,25
<b>Total IV</b>	<b>6 577,86</b>	<b>5 396,68</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-6 489,71</b>	<b>-5 321,21</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-911 020,39</b>	<b>-265 745,93</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	29 828,02	28 530,73
Sur opérations en capital	96 900,00	
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	288 013,16	119 756,89
<b>Total V</b>	<b>414 741,18</b>	<b>148 287,62</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	7 169,18	4 275,81
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions	368 539,02	159 802,85
<b>Total VI</b>	<b>375 708,20</b>	<b>164 078,66</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>39 032,98</b>	<b>-15 791,04</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>4 607 122,16</b>	<b>3 951 516,69</b>
<b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 479 109,57</b>	<b>4 233 053,66</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-871 987,41</b>	<b>-281 536,97</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>TOTAL</b>		

**SARL F.A.E.**  
64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
83200 TOULON  
Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78

## Règles et méthodes comptables



Désignation de l'association : UPV

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 7 618 111 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 871 987 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels seront arrêtés le 13/06/2023 par le conseil d'administration.

## Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

---

L'UNION PATRONALE DU VAR a pour objet de promouvoir tout ce qui peut être utile au développement et à la défense des entreprises industrielles, commerciales, agricoles, artisanales, prestataires de services, professions libérales et associations du département, quelles que soient leur forme juridique et leur dimension, et de mettre en œuvre les moyens nécessaires dans le respect de l'intérêt général.

Cette mission implique une vocation d'action puissante, particulièrement au plan social et économique, sur le plan local, départemental, régional ou national.

L'UNION PATRONALE DU VAR, association syndicale interentreprises, ne se substitue en aucun cas aux organisations professionnelles dans la représentation et la défense de leurs intérêts spécifiques ou dans leurs discussions paritaires avec les organisations de salariés.

Pour tenir le rôle économique et social qu'elle s'est assignée, l'Association propose :

- D'intervenir auprès des Pouvoirs Publics et des autorités compétentes, en assurant la représentation de l'ensemble des entreprises dans toutes les questions touchant les mêmes intérêts
- D'animer un réseau d'entreprises
- D'apporter à ce réseau des services et des conseils
- D'émettre des avis sur des sujets économiques et sociaux
- De promouvoir toute action susceptible de servir au développement de l'économie ou d'y participer sous quelque forme que ce soit, dans tous les secteurs (industriel, commercial, touristique, tertiaire, culturel, éducatif, sportif, etc...)
- D'animer des études en faisant prendre conscience aux chefs et dirigeants d'entreprises des problèmes qui se posent ou vont se poser
- De former des personnes compétentes et qualifiées pour représenter les entreprises dans les différentes instances et de participer à leur mise en place
- De diffuser non seulement les informations nécessaires aux entreprises mais aussi les résultats de ses études, et de faire connaître au public l'action de l'association et sa position sur les problèmes économiques et sociaux
- De prendre l'initiative de toutes réunions, colloques, démarches, etc..., utiles à sa mission, en créant ou en participant à la création ou à l'animation de toutes sociétés, associations ou groupements dont l'activité sera jugée nécessaire
- De mener des actions propres à défendre les intérêts des dirigeants des structures adhérentes ou conventionnées, de leurs salariés et leurs ayants-droits, telles que

? Gérer un Service Social du Travail, composé d'assistantes sociales et de psychologues chargés d'aider les salariés, les chefs d'entreprise et leur famille dans tous les problèmes de leur existence,

? Proposer des actions à destination des employeurs, de leurs salariés et leurs ayants-droits dans les domaines de l'animation socio-culturelle, du sport, des loisirs et du tourisme. Ces actions pourront être mutualisées dans le cadre d'un dispositif inter-entreprises,

? Mener des actions relatives à l'emploi, aux conditions de travail, à la sécurité du travail, à la formation, etc...

## Règles générales

---

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

## Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans



La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

**Faits caractéristiques****Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

---

1- Un changement de Président à eu lieu sur l'exercice , avec la nomination de Mme Véronique Maurel .

La nouvelle équipe a souhaité entreprendre une restructuration au sein des effectifs de l'association.

Le cout sur l'exercice de cette restructuration et son poids sur le résultat de l'exercice est de 497 K€.

2-Le 29/03/2022 , cession par l'UPV des locaux sis 32, Rue Maurice Ravel-83500 La Seyne sur mer pour un montant de 96 000.00 €





## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	275 833	12 531		288 365
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>275 833</b>	<b>12 531</b>		<b>288 365</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	580 739		22 893	557 846
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	596 295			596 295
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 074 426	9 303		2 083 729
- Matériel de transport	53 050	8 628	20 833	40 845
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	874 810	8 607		883 416
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	32 568	28 144		60 712
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>4 211 887</b>	<b>54 682</b>	<b>43 726</b>	<b>4 222 842</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	3 734 894			3 734 894
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	54 937		4 967	49 970
<b>Immobilisations financières</b>	<b>3 789 831</b>		<b>4 967</b>	<b>3 784 864</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 277 551</b>	<b>67 213</b>	<b>48 693</b>	<b>8 296 072</b>

**SARL F.A.E.**  
 64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
 83200 TOULON  
 Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78

## Notes sur le bilan

**Amortissements des immobilisations**

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	248 952	11 622		260 574
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>248 952</b>	<b>11 622</b>		<b>260 574</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	492 346	3 235	22 892	472 690
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	596 295			596 295
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 983 273	25 394		2 008 668
- Matériel de transport	48 040	7 460	20 833	34 666
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	855 768	9 543		865 310
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 975 722</b>	<b>45 632</b>	<b>43 725</b>	<b>3 977 628</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 224 674</b>	<b>57 254</b>	<b>43 725</b>	<b>4 238 203</b>

**SARL F.A.E.**  
 64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
 83200 TOULON  
 Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78

## Notes sur le bilan

**Actif circulant*****Etat des créances***

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 6 850 939 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	49 970		49 970
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	738 653	738 653	
Autres	5 955 974	870 063	5 085 911
Charges constatées d'avance	106 342	106 342	
<b>Total</b>	<b>6 850 939</b>	<b>1 715 058</b>	<b>5 135 881</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	4 967		

***Produits à recevoir***

	Montant
CLIENTS-FACTURES A ETABLIR/TVA	36 000
FACTURES A ETABLIR SANS TVA	70 043
AVOIR EDF NON ENCORE RECU	36 280
PRODUITS A RECEVOIR	679 380
<b>Total</b>	<b>821 703</b>

**SARL F.A.E.**  
 64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
 83200 TOULON  
 Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78

**Notes sur le bilan****Dépréciation des actifs**

---

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 3 565 677 EURO.

Les valeurs mobilières font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 34 EURO.

1- Créances "intragroupe"

Les créances "intragroupe" ont fait l'objet d'une provision limitée aux montants des fonds propres négatifs des associations concernées.

Les provisions totales inscrites au bilan se décomposent ainsi au 31/12/2022 :

-Provision de 2 159 225.97 € sur la créance détenue sur CAP DEVELOPPEMENT

-Provision de 154 308.45 € sur la créance détenue sur ANIMSAT

-Provision de 947 939.00 € sur la créance détenue sur UPV FD

-Provision de 281 160.00 € sur la créance détenue sur BASE ART

-Provision de 16 363.00€ sur la Créance GPA

Soit un total de provision de 3 558 996.42 €.

Les dépréciations de créances se limitent au montant des comptes courants.

Sur l'exercice le montant des dotations est de 368 539.02 € et des reprises de 288 013.16 €

2-Provision pour risque et charge

Une provision de 2 250 € a été dotée sur l'exercice 2020 concernant un avis à tiers détenteur.



## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	4 180 248				4 180 248
Report à Nouveau	53 956	-281 537			-227 581
Excédent ou déficit de l'exercice	-281 537	281 537		871 987	-871 987
<b>Situation nette</b>	<b>3 952 666</b>			<b>871 987</b>	<b>3 080 679</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>3 952 666</b>			<b>871 987</b>	<b>3 080 679</b>

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	2 250				2 250
<b>Total</b>	<b>2 250</b>				<b>2 250</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

**SARL F.A.E.**  
64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
83200 TOULON  
Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 535 182 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	2 734	2 734		
- à plus de 1 an à l'origine	788 010	237 450	550 560	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	4 897			4 897
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	638 977	638 977		
Dettes fiscales et sociales	1 058 412	1 058 412		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 999 592	81 361		1 918 231
Produits constatés d'avance	42 560	42 560		
<b>Total</b>	<b>4 535 182</b>	<b>2 061 494</b>	<b>550 560</b>	<b>1 923 128</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	159 248			
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS-FACTURES NON PARV	277 893
DETTE BRUT CONGES PAYES	128 869
PERSONNEL AUTRES CHARGES A PAY	196 000
CHARGES SOCIALES SUR C.P	70 118
AIST	5 174
DIVERS - CHARGES A PAYER	41 613
<b>Total</b>	<b>719 666</b>

**SARL F.A.E.**  
64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
83200 TOULON  
Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78

## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

*Charges constatées d'avance*

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATES D AVANCE	106 342		
<b>Total</b>	<b>106 342</b>		

*Produits constatés d'avance*

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES AVANCE	42 560		
<b>Total</b>	<b>42 560</b>		

**SARL F.A.E.**  
 64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
 83200 TOULON  
 Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78

## Notes sur le compte de résultat

## Charges et Produits exceptionnels

*Résultat exceptionnel*

## Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	1 332	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4	
Provisions pour dépréciation	368 539	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		543
Produits des cessions d'éléments d'actif		96 900
Provisions pour dépréciation		288 013
Produits exercices antérieurs		29 285
Charges sur exercices antérieurs	5 833	
<b>TOTAL</b>	<b>375 708</b>	<b>414 741</b>

**SARL F.A.E.**  
 64, Chemin de la Baume - Villa la Baume  
 83200 TOULON  
 Tél. 04 94 18 54 00 - Fax 04 94 09 39 78



## Autres informations

**Effectif**

Effectif moyen du personnel : 42 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	4	10	14	14
Employés	1	27	28	28
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>37</b>	<b>42</b>	<b>42</b>

**Informations sur les dirigeants****Rémunérations allouées aux dirigeants**

Selon la loi 2006/586 du 23/05/2006-Article 20, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans les compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants , bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature. L'association n'employant qu'un seul cadre dirigeant, cette information n'est pas communiquée car elle aboutirait à communiquer une rémunération individuelle.



## Autres informations

## Engagements financiers

**Engagements donnés**

	Montant en EURO
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
<b>Total</b>	

**Engagements reçus**

	Montant en EURO
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
<i>Caution PGE</i>	700 939
Autres engagements reçus	700 939
Legs nets à réaliser	
Total	700 939

## 1- Abandon de créances

L'Union Patronale du Var a consenti en 2014 des abandons de créances avec clause de retour à meilleure fortune pour les montants suivants :

- Association Union Patronale du Var Formation Developpement pour 76 000 €
- Association Animsat pour 188 000 €
- Association ACTIF pour 546 000 €



## 2- Engagement en matière de pensions et retraites

**Autres informations**

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de l'exercice de cet exercice.

L'engagement total est de 210 133.34 €

Les hypothèses de calculs retenues sont :

- Départ à la retraite jusqu'à l'âge de 60-67 ans en fonction de la date de naissance;
- Profil de carrière à 1%;
- Turn over faible ;
- Table de mortalité INSEE;
- Taux d'actualisation brut IBOXX.





**Association  
UNION PATRONALE DU VAR  
237 Place de la Liberté  
83200 TOULON**

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
Assemblée Générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2022**

**UNION PATRONALE DU VAR**

237 Place de la Liberté  
83200 TOULON

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**  
Assemblée Générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

---

Aux Membres de l'Association,

En notre qualité de Commissaires aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

### **Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale en application des dispositions de l'article L612-5 du Code de Commerce.

Toulon, le 09 juin 2023

**Virginie ROMANO-BENOUDIZ**

Commissaire aux Comptes Associée  
Gérante SARL FAE



**Eric DUBEC**

Commissaire aux Comptes Associé  
Gérant SARL FAE

