

# Rapport financier 2009

**Uniopss**  
Union nationale interfédérale  
des œuvres et organismes  
privés sanitaires et sociaux  
[www.uniopss.asso.fr](http://www.uniopss.asso.fr)





Expertise comptable & Commissariat aux comptes  
Arnaud BERNARD - Marion BOLZE - Michel THOMAS - BOURGNEUF  
www.slgexpertise.fr - Accueil@slgexpertise.fr

UNIOSS  
15/17 rue Albert  
75013 – PARIS

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2009**

\*\*\*\*\*

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'UNION NATIONALE INTERFÉDÉRALE DES ŒUVRES ET ORGANISMES PRIVÉS SANITAIRES ET SOCIAUX, 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous 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.

## II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'élément suivant :

- sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous estimons que l'annexe donne une information pertinente sur l'inscription en fonds propres de l'apport avec droit de reprise.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III. Vérifications et informations spécifiques

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 Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 18 juin 2010

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

SLG EXPERTISE



Marion BOLZE



Expertise comptable & Commissariat aux comptes

Arnaud BERNARD - Marion BOLZE - Michel THOMAS - BOURGNEUF

[www.sigexpertise.fr](http://www.sigexpertise.fr) - [Accueil@sigexpertise.fr](mailto:Accueil@sigexpertise.fr)

**UNIO PSS**

15/17 rue Albert

75013-PARIS

**RAPPORT SPECIAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
D'UNE ASSOCIATION  
sur les conventions réglementées  
Exercice clos le 31 décembre 2009**

\*\*\*\*\*

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées conclues au cours de l'exercice.

En application de l'article R.612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L.612-5 du Code de commerce et conclues au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2009.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. 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 estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont constitué à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues

**1. Convention de prêt avec l'association Les Amis de l'Atelier :**

*Administrateur concerné : Monsieur Ernest NUSSBAUMER*

L'UNIOPSS a bénéficié fin 2008 d'un prêt relais à court terme et sans intérêt de 300.000 euros, consenti par « Les Amis de l'Atelier ». Ce prêt a été remboursé en décembre 2009.

**2. Convention de don :**

*Administrateur concerné : Monsieur Frédéric PASCAL*

L'UNIOPSS a perçu le 15 décembre 2009 un don de 1.400 euros consenti par Monsieur Frédéric Pascal.

**3. Conventions de remboursement de frais aux membres du Conseil d'administration :**

M. BALMARY Dominique	572,20 €
M. HARDY Daniel	1 808,44 €
M. LAFORE Robert	<u>796,90 €</u>
Total des frais remboursés aux membres du Conseil d'administration	3 177,54 €

Paris, le 18 juin 2010  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SLG EXPERTISE



Marion BOLZE

## Compte de résultat

En 2009, le compte de résultat de notre Union présente un résultat excédentaire de 12 992 €. Ce résultat est consécutif aux mesures de limitation des dépenses engagées dès l'année 2008.

Un résultat déficitaire avait soldé les trois exercices antérieurs à hauteur respectivement de 81 304 € en 2006, 646 313 € en 2007 et 56 743 € en 2008.

Précisons que les charges de l'exercice 2009 ne comprennent pas les frais engagés dans le cadre de la préparation du 30<sup>e</sup> Congrès de l'Uniopss, les 27, 28 et 29 janvier 2010.

### Charges

	2009	2008
--	------	------

Les variations de charges entre 2009 et 2008 sont de 3 757 020 – 4 422 540 = - 665 520 €.

L'externalisation de l'édition des ouvrages et l'édition de références en ligne entraînent une diminution des dépenses inhérentes aux publications de l'Uniopss.

<i>Frais d'impression</i>	1 066	45 835	- 44 769	- 98 %
<i>Frais de publication d'ouvrages</i>		14 423	- 14 443	- 100,00 %

Des mesures d'économie ont été réalisées concernant notamment les achats de fournitures de bureau.

<i>Fournitures de bureau</i>	9 886	25 063	- 15 177	- 61 %
------------------------------	-------	--------	----------	--------

Les charges 2008 comprenaient les locaux d'archives loués lors de l'installation dans les locaux de la rue Albert. Des économies ont en outre été réalisées concernant les locations de salles extérieures.

<i>Location rue Regnault</i>		13 332	- 13 332	- 100 %
<i>Locations diverses (Salles)</i>	30 311	60 034	- 29 723	- 49 %

Les charges et les produits de fonctionnement des sites Internet Uniopss / Uriopss et du progiciel de gestion intégré Alfa3, auparavant gérés dans les comptes de classe 4, apparaissent désormais dans le résultat.

<i>Contrat Internet – Emails</i>	13 909		+ 13 909	
<i>Contrats hébergement sites – A3</i>	60 278		+ 60 278	
<i>Contrats de maintenance sites – A3</i>	29 070		+ 29 070	

Les travaux confiés aux Uriopss donnant lieu à convention ad hoc ont augmenté en 2009 par rapport à l'année 2008. Ils avaient diminué en 2008 par rapport à 2007 de – 136 207 €.

<i>Sous-traitance Uriopss</i>	214 715	198 301	+ 16 414	+ 8 %
-------------------------------	---------	---------	----------	-------

Les frais d'honoraires ont globalement baissé de – 33 984 € (- 44 %).

<i>Conseiller juridique</i>	4 255	17 506	- 13 251	- 76 %
<i>Commissaires aux comptes</i>	6 817	11 323	- 4 506	- 40 %
<i>Frais d'actes et de contentieux</i>	6 551		+ 6 551	
<i>Honoraires et prestations de service</i>	4 599	27 542	- 22 943	- 83 %

Les charges de Publicité, brochures, dépliants / Voyages et déplacements / Missions et frais de réunion sont fortement réduites en 2009 par rapport au résultat 2008 qui intégrait notamment l'organisation des 7<sup>e</sup> assises des établissements et services associatifs pour personnes âgées.

<i>Insertions publicitaires (ouvrages)</i>	5 215	2 069	+ 3 146	+ 152 %
<i>Insertions publicitaires (journées étude)</i>	3 400	6 353	- 2 953	- 46 %
<i>Publicité affiches</i>	2 751	13 328	- 10 577	- 79 %
<i>Catalogues imprimés et ouvrages</i>	1 680	3 979	- 2 299	- 58 %
<i>Catalogues imprimés</i>	6 724	8 486	- 1 762	- 21 %
<i>Transport de biens</i>	4 638	8 627	- 3 989	- 46 %
<i>Transport de brochures</i>		2 203	- 2 203	- 100 %

<i>Déplacements pers. extérieures</i>	8 421	11 377	- 2 956	- 26 %
<i>Déménagement St Maur + archives</i>		5 154	- 5 154	- 100 %
<i>Missions (repas, hébergement)</i>	5 680	6 925	- 1 245	- 18 %
<i>Réceptions (commissions, journées étude...)</i>	28 062	59 642	- 31 580	- 53 %
<i>Hébergements et repas pers. extérieures</i>	2 049	4 177	- 2 128	- 51 %

Les dépenses d'affranchissement sont nettement inférieures à celles de l'année 2009.

<i>Affranchissements</i>	29 179	39 690	- 10 511	- 26 %
--------------------------	--------	--------	----------	--------

L'engagement de frais de recrutement a été nécessaire à l'embauche en 2009 du DGA de l'Uniopss.

<i>Frais de recrutement</i>	14 352	4 772	+ 9 580	+ 201 %
-----------------------------	--------	-------	---------	---------

Les charges de personnel sont en nette diminution compte tenu de la vacance du poste de DAF dès le début de l'année, remplacé par un DGA en septembre 2009, du non remplacement d'une secrétaire démissionnaire en septembre 2009 et du terme de la gestion des personnels à temps plein des associations France Générosités et Comité de la Charte à l'échéance du 30 juin 2009. L'abondement de l'employeur au Plan d'Epargne Entreprise a été suspendu en 2009 comme en 2008.

<i>Salaires et appointements</i>	1 385 371	1 681 956	- 296 585	- 18 %
<i>Charges sociales et fiscales</i>	896 729	1 013 564	- 116 835	- 12 %

Les intérêts des emprunts sont moindres en 2009 car indexés sur le taux du livret A. Les facilités de trésorerie obtenues dans le cours de l'année 2009 ont en outre permis de réduire les frais d'agios bancaires.

<i>Intérêts des emprunts</i>	87 267	125 209	- 37 942	- 30 %
<i>Agios bancaires</i>	3 271	13 659	- 10 388	- 76 %

Les charges exceptionnelles sont nulles au titre de l'exercice 2009.

<i>VNC éléments d'actifs sortis</i>		55 270	- 55 270	- 100 %
-------------------------------------	--	--------	----------	---------

## Produits

2009	2008
------	------

Les variations de produits entre 2009 et 2008 sont de 3 770 013 – 4 365 797 = - 595 784 €.

La réduction du nombre des publications, hormis le lancement du site Internet du Guide de l'Employeur en juillet 2009, a entraîné une réduction des recettes.

<i>Ventes brochures (non Uriopss)</i>	33 210	154 162	- 120 952	- 78 %
<i>Ventes CDRom (non Uriopss)</i>	1 790	33 044	- 31 254	- 94 %
<i>Abonnements CDRom (non Uriopss)</i>	4 505	49 449	- 44 944	- 91 %
<i>Abonnements Guide Employeur</i>	13 992		+ 13 992	

On observe une baisse relative des revenus liés aux insertions commerciales dans la revue Union Sociale.

<i>Insertion publicité</i>	49 037	60 763	- 11 726	- 19 %
----------------------------	--------	--------	----------	--------

Les produits des journées d'étude sont moindres du fait de l'organisation en 2008 des 7<sup>e</sup> assises des établissements et services associatifs pour personnes âgées, ainsi que d'une journée d'étude sur la justice des mineurs, contre la tenue d'un colloque à La Grande Motte (34), les 18 et 19 juin 2009.

<i>J. d'étude "Justice des mineurs"</i>	-30	9 319	- 9 349	- 100 %
<i>7<sup>e</sup> assises (25-26/11/2008)</i>		77 238	- 77 238	- 100 %
<i>Colloque (18-19/06/2009)</i>	44 298		+ 44 298	

L'actualité du secteur sanitaire, social et médico-social, ainsi que la mobilisation des équipes en termes d'animation du réseau des Uriopss et des adhérents nationaux, ont permis d'augmenter en 2009 le nombre des interventions réalisées ainsi que les voyages et les frais de mission refacturés.

<i>Interventions réseau</i>	15 800	9 405	+ 6 395	+ 68 %
<i>Interventions autres organismes</i>	26 434	29 024	- 2 590	- 9 %
<i>Formation réseau</i>	10 070	5 633	+ 4 437	+ 79 %
<i>Formation autres organismes</i>	9 450	5 369	+ 4 081	+ 76 %

<i>Voyages et déplacements facturés</i>	7 961	8 907	- 946	- 11 %
<i>Frais de missions facturés</i>	8 117	1 353	+ 6 764	+ 500 %
<i>Port de biens facturés</i>	3 993	2 650	+ 1 343	+ 51 %

Un inventaire des ouvrages stockés a été réalisé au 4<sup>e</sup> trimestre 2009 entraînant la destruction de nombreux ouvrages ne figurant plus sur le catalogue des ouvrages disponibles à la vente.

<i>Variation de stocks d'ouvrages</i>	-109 022	6 628	- 115 650	- 1745 %
---------------------------------------	----------	-------	-----------	----------

Les ressources liées aux subventions diminuent en 2009 à travers le terme de certains financements reçus au titre des emplois aidés et la réduction des recettes relatives aux conventions d'animation, compensée pour partie par de nouvelles recettes concernant des conventions d'étude.

<i>Cnasea – emplois aidés</i>	15 581	30 040	- 14 459	- 48 %
<i>Conventions d'animation</i>	1 114 685	1 157 655	- 42 970	- 4 %
<i>Conventions d'étude</i>	124 387	109 318	+ 15 069	+ 14 %

Les autres produits de gestion courante sont en augmentation par rapport à l'année 2008. Le terme de la gestion des personnels à temps plein des associations France Générosités et Comité de la Charte est intervenu à l'échéance du 30 juin 2009. Les cotisations des Uriopss ont légèrement augmenté tandis que les cotisations des adhérents nationaux demeuraient à un niveau stable entre l'année 2008, contribution volontaire, et l'année 2009, cotisation augmentée de 33 %. Les contributions relatives au fonctionnement de la plateforme électronique Uniopss / Uriopss, auparavant gérées en classe 4, sont en revanche intégrés dans les comptes de produit de l'exercice 2009.

<i>Dons et mécénat</i>	75 140	60 200	+ 14 940	+ 25 %
<i>Cotisations adhérents nationaux</i>	369 082	274 433	+ 94 649	+ 35 %
<i>Contribution volontaire adhérents</i>	1 438	97 990	- 96 552	- 99 %
<i>Cotisations URIOPSS</i>	807 074	776 011	+ 31 063	+ 4 %
<i>Contribution "Collectif Alerte"</i>	85 558	44 155	+ 41 403	+ 94 %
<i>PFE réseau Uniopss / Uriopss</i>	188 627		+ 188 627	
<i>Remboursement frais engagés</i>	323 451	714 208	- 390 757	- 55 %

Les reprises de provisions sont supérieures de + 30 238 € à celles de l'année 2008.

<i>Reprise de provision pour indemnité retraite</i>	16 962	38 411	- 21 449	- 56 %
<i>Reprise de provisions sur créances clients</i>	5 885	19 356	- 13 471	- 70 %
<i>Reprise de provision sur stocks</i>	65 158		+ 65 158	

L'année 2008 avait donné lieu à des produits exceptionnels liés à la cession du logiciel Keopss de gestion budgétaire et comptable des associations à la société Apologic.

<i>Produits cessions d'éléments d'actif</i>		149 995	- 149 995	- 100 %
---------------------------------------------	--	---------	-----------	---------

## Investissements

Les investissements de l'année 2009 concernent essentiellement les prestations informatiques et intellectuelles relatives à la création du site Internet du Guide de l'Employeur Associatif amorties sur 5 ans.

## Fonds propres et trésorerie

Les fonds propres se situent à + 307 794 € contre – 205 199 € au 31 décembre 2008. Outre le résultat excédentaire de l'exercice 2009 renforçant les fonds propres à hauteur de + 12 992 €, cette situation est consécutive d'un contrat d'apport avec droit de reprise de 500 000 € versés le 30 avril 2009 à l'initiative de la Caisse des Dépôts et Consignations. Ce contrat est conclu pour une durée de six ans et remboursable dans les conditions suivantes : 200 000 € en 2014 et 300 000 € en 2015.

Le fonds de roulement d'investissement est de – 458 748 €, en amélioration de + 531 650 € par rapport à l'année 2008. Il traduit néanmoins l'insuffisance de financement des investissements, malgré l'apport de la Caisse des Dépôts et Consignations de 500 000 €. Le fonds de roulement d'exploitation est positif à hauteur de + 262 829 €. Le fonds de roulement net est de – 195 919 €, soit une amélioration de + 546 248 € par rapport au 31/12/2008.

Les disponibilités sont de 70 154 € au 31/12/2009 contre 239 204 € en fin d'année 2008. Elles traduisent une amélioration relative de la situation de l'Union. Un prêt relais à court terme et sans intérêts de 300 000 €, obtenu fin 2008 sous couvert de l'un des adhérents nationaux, avait renforcé la trésorerie. Ce prêt a été remboursé en décembre 2009. L'insuffisance de la trésorerie de l'Union, accentuée du fait des délais d'encaissement des subventions et des cotisations, nécessite néanmoins encore dans l'année des soutiens financiers sous la forme de prêts relais ou de cessions de créances.

### Echéances des dettes fournisseurs inscrites au bilan

Conformément à la loi de modernisation de l'économie du 4 août 2008 et aux nouveaux articles consécutifs L.441-6-1 et D.441-4 du Code de commerce, la décomposition à la clôture 2009 du solde des dettes fournisseurs, soit 380 291 €, s'établit comme suit :

Dettes fournisseurs non échues	380 291	100 %
<i>dont : à 30 jours</i>		0 %
<i>entre 30 jours et 45 jours</i>	220 747	58 %
<i>au-delà de 45 jours</i>	159 544	42 %

### Modifications dans la présentation des comptes annuels

La plateforme électronique Uniopss / Uriopss a été gérée jusqu'au 31/12/2008 sans que les opérations relatives à son fonctionnement, engagements et contributions, soient enregistrées en charges et produits. Les dépenses de fonctionnement des sites Internet et du PGI Alfa3 sont toutes intégrées dans le résultat de l'Union au 1<sup>er</sup> janvier 2009. L'équilibre du fonctionnement de la plateforme électronique est obtenu à travers un prélèvement opéré sur le fonds de développement et si nécessaire également, sur le fonds de solidarité. Ces deux fonds ont ainsi évolué de la manière suivante entre le 31/12/2008 et le 31/12/2009 :

	2009	2008
<i>Fonds de développement</i>		- 4 932
<i>Fonds de solidarité</i>	+ 25 110	- 4 097

### Perspectives d'avenir

Le contrat d'apport de la Caisse des Dépôts et Consignations, considérant sa reprise à l'échéance des années 2014/2015, a favorisé dans l'immédiat le rétablissement des fonds propres de l'Union. La stabilité des remboursements liés à l'usufruit de la rue Albert et la réalisation d'excédents d'exploitation sur les productions contribueront à améliorer la situation financière de l'Union.

Les instances de l'Union ont validé en début d'année 2010 ses orientations stratégiques. Un plan d'actions prioritaires est en cours de finalisation sur la période 2010-2015. L'ambition de ce programme est de soutenir le développement à moyen terme de l'Union tout en assurant l'adaptation de son modèle économique (réforme des cotisations, relations avec l'Etat, organisation interne, financements privés...).

### Éléments significatifs survenus depuis la clôture de l'exercice

Le 30<sup>e</sup> Congrès de l'Union s'est déroulé à Lyon, les 27, 28 et 29 janvier 2010. Les estimations réalisées laissent attendre un résultat financier positif de l'organisation de cette manifestation. Trois ouvrages ont été lancés à l'occasion du 30<sup>e</sup> Congrès, publiés aux éditions Dunod et Dalloz.

### Conclusion

L'Union a renoué cette année 2009 avec une gestion équilibrée. Ce résultat a été obtenu grâce à la mobilisation des unions régionales, de ses adhérents nationaux, et des salariés notamment soumis aux contraintes d'un cadre rigoureux de suivi des dépenses et des recettes de fonctionnement de l'Uniopss.

Cette mobilisation devra être confirmée dans le cours de l'année 2010, dans le but d'une amélioration progressive de la situation financière de l'Union, en phase avec les changements attendus concernant ses modalités d'organisation et ses sources de financements.

Ernest Nussbaumer  
Trésorier

# BILAN AU 31.12.2009

<b>ACTIF</b>	<b>Brut</b>	<b>Amortiss.</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</i>	2 260 583	404 243	1 856 340	1 925 294
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Logiciels, droits & valeurs similaires	385 952	183 714	202 239	177 462
Autres USUFRUIT	1 874 630	220 529	1 654 101	1 747 833
Immobilisations incorporelles en cours				
<i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>	1 442 438	365 596	1 076 843	1 192 285
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industr	956 856	157 398	799 457	867 063
Autres	485 583	208 197	277 385	325 222
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)</i>	93 525		93 525	96 207
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés	80 232		80 232	80 857
Dépôts et cautionnements	13 293		13 293	15 351
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 796 546</b>	<b>769 839</b>	<b>3 026 707</b>	<b>3 213 787</b>
<i>STOCKS ET EN COURS</i>	28 116	23 094	5 023	59 008
Matières premières et autres approvisionnements				
Stocks de brochures	28 116	23 094	5 023	59 008
Autres				
<i>ACOMPTES ET AVANCES / COMMANDES</i>	9 135		9 135	3 798
<i>CREANCES (2)</i>	1 001 396	76 567	924 829	965 311
Usagers et comptes rattachés	692 499	76 567	615 931	546 906
Autres créances	308 898		308 898	418 406
<i>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</i>				9 946
<i>DISPONIBILITES UNIOPSS</i>	70 154		70 154	94 200
<i>DISPONIBILITES LEGS A REVERSER</i>				135 058
<i>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (2)</i>	238 859		238 859	65 685
<i>COMPTES DE REGULARISATION</i>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 347 661</b>	<b>99 661</b>	<b>1 248 000</b>	<b>1 333 006</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>5 144 207</b>	<b>869 500</b>	<b>4 274 707</b>	<b>4 546 793</b>

(1) Dont à moins d'un an.

(2) Dont à plus d'un an.

<b>PASSIF</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	134 342	134 342
Ecarts de réévaluation		
Réserves	339 622	339 622
Report à nouveau (a)	-679 164	-622 420
<b>Résultat de l'exercice (b)</b>	<b>12 992</b>	<b>-56 743</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports avec droits de reprise	500 000	
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>307 794</b>	<b>-205 199</b>
Provisions pour risques et charges	74 207	59 609
<b>PROVISIONS</b>	<b>74 207</b>	<b>59 609</b>
Sur subventions de fonctionnement	1 500	15 000
Sur autres ressources	15 000	20 733
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>16 500</b>	<b>35 733</b>
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers	2 458 651	2 627 801
Prêt relais		300 000
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	517 670	520 498
Dettes fiscales et sociales	414 364	606 782
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 926	9 600
Dettes usagers et comptes rattachés	92 069	45 304
Autres dettes	9 440	252 807
Autre compte créditeur à reverser : Pôle de coopération	120 191	120 191
Leg et donation en cours		135 058
Produits constatés d'avance	255 896	38 609
<b>DETTES (1) (d)</b>	<b>3 876 206</b>	<b>4 656 649</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>4 274 707</b>	<b>4 546 793</b>

(1) Droit à plus d'un an.

Dont à moins d'un an.

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

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de déficit d'un déficit.

(c) Dettes sur achat ou prestation de services.

(d) A l'exception, pour l'application de (1), des avances et acomptes reçus sur commande en cours.

# RESULTAT 2009

COMPTE DE RESULTAT	2009	2008
<b>I. PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>3 733 867</b>	<b>4 209 379</b>
Prestations de services facturées		
- Prix de journée		
- Dotation globale		
- Autres	401 096	755 931
Subventions d'exploitation	1 362 073	1 403 215
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	88 005	57 767
Cotisations	1 457 263	1 197 472
Autres produits (hors cotisations)	425 430	794 994
<b>II. CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>	<b>3 646 910</b>	<b>4 187 525</b>
Achats de marchandises (c)		
Variations des stocks (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variations des stocks (d)		
Autres charges externes	1 011 087	1 145 760
Impôts, taxes et versements assimilés	168 597	188 131
Salaires et traitements	1 385 371	1 681 965
Charges sociales	728 132	825 433
Dotation aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotation aux amortissements (e)	258 637	266 713
- Sur immobilisations : dotation aux provisions		
- Sur actif circulant : dotation aux provisions	7 102	25 073
Pour risques et charges : dotation aux provisions	41 680	19 542
Autres charges	46 303	34 908
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>86 957</b>	<b>21 853</b>

Quotes parts de résultat sur opérations faites en commun

- Excédent ou déficit transféré III
- Déficit ou excédent transféré IV

\* Y compris

- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(a) A écrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes

(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation entre parenthèses ou précédé du signe (-)

(c) Y compris droit de douane

(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation entre parenthèses ou précédé du signe (-)

(e) Y compris, éventuellement, dotations aux amortissements sur charges à répartir.

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>V. PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 755</b>	<b>3 400</b>
Produits financiers :		
De participations		1 175
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 755	2 225
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>VI. CHARGES FINANCIERES</b>	<b>95 110</b>	<b>143 870</b>
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	95 110	143 870
Pertes sur créances liées à des participations		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-93 355</b>	<b>-140 471</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-6 399</b>	<b>-118 617</b>
<b>VII. PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>158</b>	<b>153 018</b>
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	158	3 023
Sur opérations en capital		149 995
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>VIII. CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>55 411</b>
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion		141
Sur opérations en capital		55 270
Dotation aux amortissements et provisions		
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>158</b>	<b>97 607</b>
<b>IX. IMPOT SUR LES SOCIETES</b>		
Total des produits (I+III+V+VII)	3 735 780	4 365 797
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	3 742 020	4 386 807
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>-6 241</b>	<b>-21 010</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	34 233	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	15 000	35 733
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>12 992</b>	<b>-56 743</b>

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2009 sont caractérisés par les données suivantes :

Total du bilan	4 274 707 €
Total des charges	3 742 020 €
+ engagements à réaliser sur ressources affectées	15 000 €
Total des produits	3 735 780 €
+ ressources non utilisées des exercices antérieurs	34 233 €
Résultat de l'exercice – excédent	12 992 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Les fonds propres sont de + 307 794 € contre – 205 199 € au 31 décembre 2008. Cette situation résulte notamment d'un contrat d'apport avec droit de reprise signé avec la Caisse des Dépôts et Consignations en mars 2009. Ce contrat d'un montant de 500 000 € est conclu sur une durée de six ans. Il donne lieu à suivi de la CDC sur la même durée, l'Uniopss s'engageant à transmettre les comptes et procès verbaux de l'Assemblée Générale et les rapports du Commissaire aux Comptes. Ce contrat est remboursable dans les conditions suivantes : 200 000 € en 2014 et 300 000 € en 2015.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

1. Règles et méthodes comptables	5. Provisions	9. Charges à payer
2. Immobilisations	6. Créances	10. Effectif moyen
3. Amortissements	7. Dettes	11. Rémunérations
4. Fonds propres	8. Produits à recevoir	12. Conventions

## 1 - Règles et méthodes comptables

### 11. Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2009 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 99-03 du Comité de la réglementation comptable (CRC), en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- de l'instruction n° DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- de l'arrêté du 12 novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires.

## 12. Changements de méthode

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, exception faite des mouvements relatifs à la plateforme électronique commune au réseau Uniopss / Uriopss.

## 13. Méthodes utilisées

### Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires. Les logiciels sont amortis sur 2 à 5 ans.

*L'usufruit d'un ensemble immobilier sis à Paris 13<sup>e</sup> – 15/17 rue Albert a été acquis par acte notarié du 24/08/2007 pour 1 750 000 € (durée de 21 ans, soit du 24 août 2007 au 24 Août 2028). Les frais d'acquisition sont se sont élevés à 124 630 €. Ces 1 874 630 € sont amortis sur 20 ans.*

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires. Les immobilisations sont amorties, selon le mode linéaire, sur des périodes qui correspondent à la durée d'utilisation estimée des biens.

- Agencements et aménagements de 5 à 20 ans
- Matériel de bureau 7 ans
- Mobilier de bureau de 5 à 10 ans
- Matériel informatique 3 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis. Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition. Cette méthode a été jugée la plus opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

### Immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent à un total de 93 525 €.

### Emprunts et engagements financiers liés.

Un 1<sup>er</sup> emprunt de 2 000 000 € finance l'usufruit et certains aménagements sur 20 ans.

Un emprunt de 660 000 € sur 10 ans finance les aménagements, mobiliers et équipements.

### Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

### Stocks

Les différentes catégories de stocks sont valorisées au terme de l'exercice. La valeur brute retenue comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation est constituée si nécessaire face au risque de mévente.

### Provisions pour indemnité de départ en retraite

L'engagement des indemnités de départ en retraite est calculé sur l'ensemble des salariés présents au 31 décembre 2009, compte tenu d'un départ à 60 ans, d'un taux de rotation du personnel de 5 %, et d'une augmentation annuelle des salaires de 3 %.

### Engagements à réaliser sur fonds dédiés

Les fonds dédiés, mis en place par le règlement CRC n°99-01, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

### Droit individuel à la formation

La valorisation du droit individuel à la formation acquis en 2009 est de 2 796 heures.

### Honoraires du Commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes inscrits en charge en 2009 sont de 6 817 €.

## 2 - Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Mise au rebut ou poste à poste	Cessions	Valeur brute fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	2 186 342	74 240			2 260 583
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	311 712	74 240			385 952
Usufruit	1 874 630				1 874 630
<b>Immobilisations corporelles</b>	1 442 438				1 442 438
Terrains					
Constructions					
Installations générales, agencements					
Installations techniques, matériel et outillage					
Matériel de sécurité	2 259				2 259
Installations générales, aménagements divers	954 597				954 597
Matériel de bureau	28 538				28 538
Matériel informatique	110 338				110 338
Mobiliers	334 454				334 454
Autres	12 253				12 253
<b>Immobilisations financières</b>	96 207	371	-3 053		93 525
Participations					
Autres titres immobilisés	80 857	-625			80 232
Dépôts et cautionnements	15 351	996	-3 053		13 293
<b>Total</b>	<b>3 724 988</b>	<b>74 611</b>	<b>-3 053</b>		<b>3 796 546</b>

## 3 - Amortissements

	Cumuls début exercice	Augmentation	Mise au rebut	Cessions	Cumuls fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	261 048	143 195			404 243
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	134 250	49 463			183 714
Usufruit	126 798	93 732			220 529
<b>Immobilisations corporelles</b>	250 153	115 442			365 596
Terrains					
Constructions					
Installations générales, agencements					
Installations techniques, matériel et outillage					
Matériel de sécurité	602	452			1 054
Installations générales, aménagements divers	89 190	67 154			156 344
Matériel de bureau	23 351	1 161			24 512
Matériel informatique	90 448	11 754			102 202
Mobiliers	44 594	33 445			78 039
Autres immobilisations	1 968	1 476			3 444
<b>Total</b>	<b>511 202</b>	<b>258 637</b>			<b>769 839</b>

## 4 - Fonds propres

	31/12/2008	Affectations		31/12/2009
		Résultat n-1	Autres Mouvements	
Fonds Associatifs	14 330			14 330
Subvention d'investissement	74 277			74 277
Dons et libéralités à caractère d'apport	45 735			45 735
Apport avec droit de reprise			500 000	500 000
Réserve de trésorerie	181 000			181 000
Réserve pour investissement	151 000			151 000
Fonds de roulement semaine bleue	7 622			7 622
Report à nouveau	-622 420	-56 743		-679 164
Résultat	-56 743	56 743	12 992	12 992
<b>Total</b>	<b>-205 199</b>		<b>512 992</b>	<b>307 794</b>

## 5. Provisions

	Montant début exercice	Dotation Exercice	Reprise Exercice	Montant fin exercice
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunération des personnes handicapées (CAT)				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques	59 609	31 560	-16 962	74 207
<i>Pour départ en retraite</i>	<i>59 609</i>	<i>31 560</i>	<i>-16 962</i>	<i>74 207</i>
Autres provisions pour charges				
<b>Total (I)</b>	<b>59 609</b>	<b>31 560</b>	<b>-16 962</b>	<b>74 207</b>
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations :				
- Incorporelles				
- Corporelles				
- Financières				
Sur stocks et en-cours	78 131		-55 038	23 094
Sur comptes clients	75 350	7 102	-5 885	76 567
Autres provisions pour dépréciation				
<b>Total (II)</b>	<b>153 482</b>	<b>7 102</b>	<b>-60 923</b>	<b>99 661</b>
<b>Total (I+II)</b>	<b>213 091</b>	<b>38 662</b>	<b>-77 885</b>	<b>173 868</b>
Dont dotations et reprises :				
- Exploitation		38 662	-77 885	
- Financières				
- Exceptionnelles				

## 6. Créances

		Montant Brut	Degré de liquidité de l'actif	
			à un an au +	à + d'un an
De l'actif immobilisé	Prêts			
	Autres immobilisations financières	80 232		80 232
	Dépôts et cautionnements	13 293		13 293
De l'actif circulant	Créances art. 58			
	Dotations globale ou prix journée à recevoir		692 499	
	Usagers et comptes rattachés	692 499	692 499	
	<i>Hors provision pour créances</i>			
	Autres créances	308 898	308 898	
	Charges constatées d'avance	238 859	238 859	
<b>Total</b>		<b>1 333 780</b>	<b>1 240 255</b>	<b>93 525</b>
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

## 7. Dettes

	Montant Brut	Degré d'exigibilité		
		à un an au +	+ 1 an / - 5 ans	à + de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers (1)	2 453 767	169 138	604 370	1 680 259
Cautions reçues sur la sous-location des locaux	4 884	4 884		
Fournisseurs et comptes rattachés	517 670	517 670		
Dettes fiscales et sociales	414 364	414 364		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 926	7 926		
Dettes usagers et comptes rattachés	92 069	92 069		
Autres dettes	9 440	9 440		
Autre compte créditeur à reverser	120 191	120 191		
Legs et donation en cours				
Produits constatés d'avance	255 896	255 896		
<b>Total</b>	<b>3 876 206</b>	<b>1 591 577</b>	<b>604 370</b>	<b>1 680 259</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice 152 999  
 (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 300 000

	Montants dus	à 1 an en 2010	à + 1 an - 5 ans de 2011 à 2014	à + 5 ans à partir de 2015
Emprunt BFCC 130 000 € Keopss 2006	48 716	27 387	21 328	
Emprunt BFCC 2 000 000 € / Usufruit 2007	1 848 010	72 195	320 358	1 455 456
Emprunt BFCC 660 000 € / Travaux 2007	547 179	59 693	262 683	224 803
Intérêts courus sur emprunt	9 863	9 863		
Découvert bancaire BFCC				
<b>Total</b>	<b>2 453 767</b>	<b>169 138</b>	<b>604 370</b>	<b>1 680 259</b>

## 8. Produits à recevoir

	Détails	Montants
<b>468700 Produits à recevoir</b>		<b>22 908</b>
* Dons mécénat		
Mécénat 2009 à recevoir au 31/12/2009	20 000	
* Divers		
Remboursement à recevoir (Contrat de professionnalisation - 4 T2009)	1 658	
EAPN France	1 250	

## 9. Charges à payer

	Détails	Montants
<b>Charges à payer relatives aux charges de personnel</b>		<b>227 393</b>
428200 Provision dette pour congés à payer	142 563	
428210 Provision pour dette congés ARTT	1 139	
428600 Indemnité et salaires à payer	1 108	
438200 Charges sociales et fiscales pour dette congés à payer	81 261	
438210 Charges sociales et fiscales pour dette congés ARTT	648	
438600 Charges sociales et fiscales sur salaires à établir	674	
<b>Charges à payer relatives aux fournisseurs factures non parvenues</b>		<b>145 305</b>
408100 Fournisseurs, factures non parvenues	145 305	

## 10. Effectif moyen en ETP

	Hommes	Femmes	Total
Cadres	6,90	10,30	17,20
Employés (*)	2,00	12,30	14,30
<b>Total</b>	<b>8,90</b>	<b>22,60</b>	<b>31,50</b>

(\*) dont un contrat de professionnalisation

## 11. Rémunérations

Conformément à l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, aucune rémunération n'a été versée aux trois plus hauts dirigeants de l'Union, Président, Secrétaire et Trésorier, tous bénévoles.

## 12. Conventions

Administrateurs	Fonction	Mandats	Convention	+	-
BALMARY (Dominique)	Président		Remboursement de frais	572	
HARDY (Daniel)	Vice-Président	UR Bretagne	Remboursement de frais Etude RH Etude Fondation JM Bruneau	1 808 6 500 1 500	
AUBERGER (Christine)	Secrétaire	Uriopss Ile de France	Etude RH Groupe Réseau Insertion Document conjoncturel CNAR - DLA	6 500 4 000 240 3 000	
NUSSBAUMER (Ernest)	Trésorier	DG "Amis de l'Atelier" Féd. Entraide Protestante	Prêt relais Prêt relais (remboursement)	300 000	300 000
UR Languedoc Roussillon		ARCHIMBAUD (Henri)	Etude CDC Groupe Réseau Insertion Etude Fondation JM Bruneau Relais technique habilitations Colloque Mutation	9 180 6 000 1 500 6 748 3 300	
UR Pas de Calais		CALCOEN (Francis)	Groupe Réseau Insertion Document conjoncturel Etude CNAV	6 500 1 330 1 500	
UR Pays de la Loire		CHARDAIRE (Daniel)	Groupe Réseau Insertion Document conjoncturel Etude RH Etude CNAV	8 500 192 11 750 1 500	
UR Pacac		BARATIER (Charles)	Groupe Réseau Insertion Document conjoncturel Appui technique droit social Relais technique droits usagers Etude CNAV CNAR - DLA	6 000 2 160 1 044 4 010 3 000 1 600	
UR Picardie		FAUVARQUE (Stanislas)	Document conjoncturel CDRom Keopss Etude CNAV CNAR - DLA Etude ANSP	1 426 450 1 500 15 899 2 000	
UR Rhône Alpes		DE LA BASTIE (Bruno)	Groupe Réseau Insertion Etude Fondation JM Bruneau Document conjoncturel Guide employeur (rédaction) Guide employeur (conception) Appui technique droit social Etude CNAV Formation comptabilité	1 500 4 000 2 287 7 098 35 490 2 184 3 000 1 400	
LAFORE (Robert)	Personne qualifiée		Remboursement de frais	797	
PASCAL (Frédéric)	Personne qualifiée		Don		1 400