

Association Union Départementale des Associations Familiales d'Eure et Loir

Siège social : 6 rue Charles Coulomb
28000 CHARTRES

R.C.S. : CHARTRES 775 104 151

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

2 Rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES

Tél : 02.37.25.15.15
Email : lecoudray@fiteco.com

À l'Assemblée Générale de l'association **Union Départementale des Associations Familiales d'Eure et Loir**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **Union Départementale des Associations Familiales d'Eure et Loir** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en

France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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.821-55 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 :

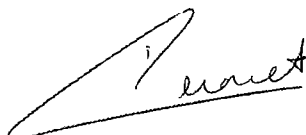
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Fait à Chartres, le 26 avril 2024

FITECO,

Commissaire aux Comptes



Elisabeth DEROUET
Associée

COMPTES ANNUELS

ANNEXÉS



	Bilan	Abscissa 2019	2018	2017	2016	2015
Actifs immobilisés						
Immobilisations corporelles						
Terrain -----	20 885,52	992 473,72	20 885,52	-9%	20 885,52	
Constructions -----	1 218 583,23	260 769,92	226 109,51	-41%	247 873,87	
Installations, agencement et aménagement -----	282 958,44	291 355,47	22 188,52	100%	37 756,06	
Matériel informatique -----	381 031,31	192 378,64	89 675,84	-22%	44 801,95	
Mobilier et matériel de bureau -----	225 109,31		32 730,67	25%	42 022,04	
Immobilisations en cours de construction - PICHARD -----	2 126 089,29		2 126 089,29		1 695 318,93	
Immobilisations financières						
Prêts et participations -----	14 043,72		14 043,72	11%	12 658,72	
Actif circulant						
Créances						
Usagers et comptes rattachés -----	2 764,40		2 764,40	-20%	3 457,17	
Organismes payeurs et autres -----	247 498,34		247 498,34	0%	248 145,15	
Disponibilités (Banques et caisses)						
Udaf -----	1 666 500,69		1 666 500,69	-18%	2 020 247,69	
Tutelles : -----	62 598,75		62 598,75	-8%	68 092,03	
Fonds Social -----	26 801,15		26 801,15	-13%	30 966,87	
Caisse -----	286,63		286,63	189%	99,12	
Charges constatées d'avance	18 224,16		18 224,16	37%	13 256,00	
ENGAGEMENTS RECUS						
FITECO	0,00		0,00		0,00	
Société d'Expertise Comptable						

Fonds propres		Fonds associatifs		
Subvention d'investissement non renouvelable		106 714,31	106 714,31	-
Réserves		277 279,46	277 279,46	-
Réserves de compensation DPF		212 736,25	182 736,25	16%
Réserves de compensation MJPM		569 224,58	539 224,58	6%
Report à nouveau MJPM		296 536,62	263 074,31	13%
Report à nouveau DPF		174 473,78	134 368,17	30%
Report à nouveau		284 964,42	328 735,63	-13%
Résultat de l'exercice		82 746,74	89 796,71	-8%
Subvention d'investissement CAF + Equicie		160 300,00	160 300,00	
Subvention d'investissement Equicie inscrite au compte de résultat		-2 060,00	-1 030,00	100%
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour charges		200 272,27	208 607,68	-4%
Dettes				
Emprunts et dettes financières		1 496 747,75	1 500 000,00	0%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		51 605,62	44 376,77	16%
Dettes fiscales et sociales		433 654,34	432 510,33	0%
Autres dettes		972,59	4 478,55	-78%
Fonds des tutelles		62 598,75	68 092,03	-8%
Fonds social des familles		37 615,41	36 635,02	3%
Produits financiers des comptes des tutelles : 1998 & 1999 & 2000		109 168,30	109 168,30	-
Produits constatés d'avance		846,00	513,02	65%
ENGAGEMENTS DONNES				
		0,00	0,00	

PRODUITS	2022	2023	Δ N/N-1 (%)
70 Produits de gestion courante			
Médiation Familiale : CAF	107 118,17	102 574,86	-4%
Médiation Familiale : part. familles	8 081,48	5 651,93	-30%
ALS - "PASS-ASSISTANCE"	69 390,00	47 945,00	-31%
Microcrédit	8 500,00	5 000,00	-41%
Tutelles aux biens de mineurs : TBM	25 754,34	25 627,98	0%
Equicie	19 423,68	150,00	-99%
Autres produits : CCF, café des parents , EARS	8 529,00	15 533,75	82%
Total produits de gestion conventionnelle	246 796,67	202 483,52	-18,0%
73-74 Subventions de fonctionnement			
DGF - Protection des Majeurs : MJPM	1 944 115,38	2 187 172,00	13%
MJPM - Participation personnes protégées	418 740,29	515 829,44	23%
DGF - Gestion Budget Familial : MJAGBF	595 682,82	655 466,76	10%
Fonds Spécial UNAF : part A	141 352,80	150 349,83 €	6%
Fonds Spécial UNAF : part B	40 750,38	42 298,40 €	4%
Conseil Départemental 28	8 000,00	8 000,00	-
Autres subventions	108 394,00	118 733,61	10%
Total subventions	3 257 035,67	3 677 850,04	12,9%
75 Autres produits de gestion courante			
Remboursements des formations : OPCO Santé	11 563,47	54 590,67	372%
Remboursements IJ	44 855,15	39 180,64	-13%
Rembt de charges de fonctionnement	2 445,29	4 102,32	68%
Indemnités d'occupation	70 222,82	73 858,00	5%
Cotisations associations	2 161,04	1 843,27	-15%
Remboursement UNAF - DGCCRF	488,00	415,00	-15%
Total autres produits de gestion courante	131 735,77	173 989,90	32,1%
76 Produits financiers			
Produits financiers : Livrets assoc.	1 892,72	30 308,97	1501%
Total produits financiers UDAF	1 892,72	30 308,97	1501,3%
77 Produits exceptionnels			
Produits sur exercices antérieurs	3 572,14	1 252,15	-65%
Total produits exceptionnels	3 572,14	1 252,15	-64,9%
78 Reprises sur provisions			
Reprises sur provisions retraite	113 919,00	33 947,00	-70%
Total reprises sur provisions	113 919,00	33 947,00	-70,2%
79 Transferts & remboursements de charges			
Transfert de charges	997,50	2 015,20	102%
Total transferts de charges	997,50	2 015,20	102,0%
TOTAL DES PRODUITS	3 755 949,47	4 121 846,78	9,7%
Solde débiteur : déficit	0,00	0,00	
TOTAL GENERAL	3 755 949,47	4 121 846,78	9,7%
<div> <div> Evaluation des contributions volontaires en nature Produits Produits </div> <div> FITECO Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes 2 rue Henri Poincaré 28000 CHARTRES Tél : 02 37 96 80 00 SAS au capital de 7 886 800€ </div> </div>			

CHARGES	2022	2023	Δ N/N-1 (%)
60 Achats			
Eau, gaz & électricité	15 267,87	29 420,74	93%
Carburant véhicules service	13 305,37	16 618,24	25%
Fournitures et matériels de bureau	12 472,45	12 427,94	0%
Total comptes 60	41 045,69	58 466,92	42,4%
61 Services extérieurs			
Frais communs : Covalence + edoc	3 613,44	5 779,68	60%
Locations : copieurs, Wildix, Equicie	17 143,85	22 657,67	32%
Location véhicules	36 264,30	34 693,54	-4%
Entretien et réparations : Nettoyage + esp.verts + toiture + monte-charges	28 996,02	32 446,93	12%
Contrat entretien et réparations véhicules	1 650,64	1 871,66	13%
Maintenance : logiciels tut, compta, paie, GRH, copieurs...	41 109,15	47 046,09	14%
Assurances véhicules	9 193,09	9 937,15	8%
Assurances autres	8 674,58	12 473,86	44%
Documentation	4 522,90	2 154,52	-52%
Cotisations : Covalence, ASL	2 008,76	1 056,48	-47%
Frais pédagogiques de formation	12 102,00	14 776,58	22%
Conférences débats, cafés des parents	1 056,66	4 518,96	*
Total comptes 61	166 335,39	189 413,12	13,9%
62 Autres services extérieurs			
Personnel intérimaire	9 107,02	12 547,26	38%
Honoraires	28 889,32	25 143,76	-13%
Publicité, catalogues et imprimés	5 874,60	1 060,80	-82%
Déplacements, missions et réceptions	15 453,22	19 237,96	24%
Frais de déplacements pour les formations	1 431,15	13 105,96	816%
Frais postaux	64 951,06	64 612,53	-1%
Télécommunications	21 126,94	17 633,96	-17%
Services bancaires	9 494,23	4 949,61	-48%
Frais divers de gestion courante	1 371,60	2 816,05	105%
Prestations autres : archivage + paie Cettefamille	7 542,81	10 242,11	36%
Total comptes 62	165 241,95	171 350,00	3,7%
63 Impôts, taxes et versements assimilés			
Taxe sur salaires	173 762,00 €	189 548,00 €	9%
Contribution formation continue	48 090,85 €	53 792,64 €	12%
Participation à l'effort de construction	9 192,44 €	10 114,66 €	10%
Taxes et assimilés, dont taxe foncière	14 847,90 €	36 530,00 €	146%
Total comptes 63	245 893,19	289 985,30	17,9%
64 Charges de personnel			
Salaires	2 082 671,10	2 165 879,07	4%
Indemnités de rupture de contrat (retraite, licenciement, rupture conv.)		32 888,34 €	*
Primes et gratification :SEGUR	27 855,00 €	116 495,22 €	318%
Indemnités journalières			
Provisions pour congés payés	17 222,00	18 914,00	10%
Cotisations URSSAF	391 237,75 €	408 588,01 €	4%
Cotisations URSSAF représentants Udaf	513,00 €	551,00 €	7%
Cotisations caisses de retraite et de prévoyance	166 539,70 €	179 676,68 €	8%
Cotisations chômage	85 771,89 €	94 409,90 €	10%
Provisions pour charges s/ congés payés	8 354,98 €	5 230,97 €	-37%
Autres charges sociales (mut+œuvres soc.+médecine trav.)	57 389,77 €	65 146,79 €	14%
Total comptes 64	2 837 555,19	3 087 779,98	8,8%
65 Autres charges de gestion courante			
Redevance licences SIGMA	2 166,52 €	2 282,49 €	5%
Indemnités d'occupation : services de l'UDAF	70 222,82 €	73 858,00 €	5%
Dotation aux mouvements familiaux : Fonds Spécial	14 062,84 €	15 040,00 €	7%
Cotisations URAF	6 399,78 €	7 275,87 €	14%
Cotisations statutaires : UNAF	600,00 €	511,65 €	-15%
Cotisations NEXEM & URIOPSS	4 465,00 €	4 806,00 €	8%
Total comptes 65	97 916,96	103 774,01	6,0%
66 Charges financières			
Intérêts des emprunts	1 080,00 €	25 312,50 €	*
Total comptes 66	1 080,00	25 312,50	*
67 Charges exceptionnelles			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 496,07	2 151,53	-61%
Total comptes 67	5 496,07	2 151,53	-60,9%
68 Dotations aux amortiss.& prov.			
Dotations aux amort. pour aménag.& constructions	38 451,52	37 331,90	-3%
Dotations aux amort. du matériel et mobilier	12 418,91 €	10 015,26 €	-19%
Dotations aux amort. du matériel informatique	27 677,70 €	37 907,93 €	37%
Dotations aux provisions pour départ à la retraite	8 504,00 €	7 642,00 €	-10%
Dotations aux provisions pour charges et risques	18 536,19 €	17 969,59 €	-3%
Total comptes 68	105 588,32	110 866,68	5,0%
TOTAL DES CHARGES	3 666 152,76	4 039 100,04	10,2%
Solde créditeur : excédent	89 796,71	82 746,74	
TOTAL GENERAL	3 755 949,47	4 121 846,78	9,7%
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature, charges :</i>			

FITECO

*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 868 800€