

Exercice N : 31/12/2023

Exercice N-1 : 31/12/2022

# UDAF HAUTE-SAVOIE

**Union Départementale des Associations Familiales de Haute-Savoie**

3 Rue Léon Rey Grange  
BP 1033 MEYTHET  
74 960 ANNECY



**COMPTES ANNUELS**

## BILAN ACTIF

ACTIF	Brut 2023	Amortissements et provisions	Net 2023	Net 2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	18 963	16 912	2 051	3 834
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	210 953		210 953	210 953
Constructions	3 402 099	1 856 350	1 545 749	881 495
Installations techniques, matériel et outillage industriel	9 281	9 281		
Autres immobilisations corporelles	231 481	165 569	65 911	70 996
Immobilisations corporelles en cours	256 872		256 872	44 860
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	89 292		89 292	87 586
Prêts				
Autres	1 800		1 800	8 326
<b>TOTAL I</b>	<b>4 220 740</b>	<b>2 048 111</b>	<b>2 172 628</b>	<b>1 308 050</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes sur commandes				1 118
Créances clients et comptes rattachés	119 152		119 152	44 691
Autres	20 754		20 754	255 981
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	350 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 032 608		1 032 608	1 276 764
Charges constatées d'avance	14 420		14 420	4 672
<b>TOTAL II</b>	<b>1 386 934</b>		<b>1 386 934</b>	<b>1 933 226</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>5 607 673</b>	<b>2 048 111</b>	<b>3 559 562</b>	<b>3 241 276</b>

# BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>Fonds Propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires et complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Réserves affectés à l'investissement	1 007 332	1 029 690
Réserves pour couverture du BFR	51 866	7 508
Réserves de compensation des déficits	48 876	46 743
Réserves de compensation des amortissements	85 039	67 565
<i>Dont réserves pour projet de l'entité</i>		
Autres réserves		
<b>Report à nouveau</b>		
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-33 440	-35 467
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	54 559	74 236
<i>Dont report à nouveau pour projet de l'entité</i>		
Dépenses refusées par les autorités de tarification ou inopposables	561	0
Report à nouveau de gestion propre	364 069	335 881
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-23 553</b>	<b>52 706</b>
<i>Dont résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>-54 278</i>	<i>24 518</i>
<b>Situation nette ( sous total)</b>	<b>1 555 308</b>	<b>1 578 861</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	510 328	548 545
Provisions réglementées	1 219	1 219
<b>TOTAL I</b>	<b>2 066 856</b>	<b>2 128 625</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	258 743	170 293
<b>TOTAL II</b>	<b>258 743</b>	<b>170 293</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	73 276	65 989
<b>TOTAL III</b>	<b>73 276</b>	<b>65 989</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	638 150	408 398
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	129 238	89 369
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	289 543	268 124
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	24 240	26 516
Autres dettes	79 516	83 961
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 160 686</b>	<b>876 368</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>3 559 562</b>	<b>3 241 276</b>

## COMPTE DE RESULTAT

Libellé	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	3 625	3 812
Ventes de biens et services		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	41 776	49 820
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 546 260	2 337 321
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liés à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	76 840	95 805
Utilisations des fonds dédiés	100 293	
Autres produits	42 258	249 750
<b>Total I</b>	<b>2 811 051</b>	<b>2 736 507</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	459 518	596 040
Impôts, taxes et versements assimilés	144 738	122 877
Salaires et traitements	1 374 521	1 172 237
Charges sociales	508 756	468 831
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	155 980	147 353
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	188 743	100 293
Autres charges	41 949	29 518
<b>Total II</b>	<b>2 874 205</b>	<b>2 637 149</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-63 154</b>	<b>99 358</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	7 373	7 346
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>7 373</b>	<b>7 346</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	9 388	8 749
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>9 388</b>	<b>8 749</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-2 015</b>	<b>-1 403</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-65 169</b>	<b>97 956</b>

## COMPTE DE RESULTAT

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	240	
Sur opérations en capital	53 217	45 128
Reprises sur provisions, aux dépréciations et transferts de charges	1 322	
<b>Total V</b>	<b>54 778</b>	<b>45 128</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		19 371
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 579	70 830
<b>Total VI</b>	<b>10 579</b>	<b>90 201</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>44 200</b>	<b>-45 073</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VII)</b>	<b>2 584</b>	<b>177</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>2 873 202</b>	<b>2 788 982</b>
<b>Total des charges (II+IV+VII+VIII)</b>	<b>2 896 755</b>	<b>2 736 276</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-23 553</b>	<b>52 706</b>
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>-54 278</i>	<i>24 518</i>

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - PRODUITS</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	24 517	24 517
<b>TOTAL</b>	<b>24 517</b>	<b>24 517</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - CHARGES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Personnel bénévole		
Prestations en nature	24 517	24 517
<b>TOTAL</b>	<b>24 517</b>	<b>24 517</b>

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

### **IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION**

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023. Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'association.

Ils intègrent les bilans et comptes de résultat de l'association. Le Bilan s'élève à 3 559 562 € et le compte de résultat dégage un déficit de 23 553 € pour l'exercice écoulé

### **FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE ET AUTRES INFORMATIONS**

#### **1. Publication dans les comptes financiers des rémunérations de trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.**

En application de l'article 20 de la Loi N° 2006-586 du 23 mai 2006, relatif au volontariat, il est porté à votre connaissance les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Compte-tenu de l'organisation de notre association, les trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire Général. Ces fonctions étant remplies par des personnes bénévoles, il n'y a donc pas de rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association.

## **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

Les comptes ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du règlement 2019-04 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des établissements et services sociaux et médico-sociaux (CASF)
- Des dispositions du plan comptables générales
- De l'avis 2007-05 du C.N.C relatif aux règles comptables applicables aux établissements et associations du secteur médico-social privé.

### **METHODES D'EVALUATION**

#### ***Immobilisations et amortissements***

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, à savoir, prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production. Les frais accessoires liés aux acquisitions sont comptabilisés à l'actif dès lors qu'ils répondent à la définition des actifs.

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

-	Progiciels :	4 ans
-	Matériel et outillage :	10 ans
-	Agencements et aménagements :	10 à 30 ans
-	Installations générales :	3 à 10 ans
-	Matériel de bureau et informatique :	3 à 10 ans
-	Mobilier :	7 à 10 ans

### ***Créances***

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

### ***Valeurs mobilières de placement***

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la plus-value est calculée premier entré - premier sorti.

### ***Provisions réglementées et fonds dédiés***

Depuis le 1er janvier 2020, le règlement 2019-04 supprime les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations et les intègre dans le mécanisme des fonds dédiés. Le compte 142, maintenu dans les comptes administratifs à destination des tiers financeurs, est reclassé en fonds dédiés dans les comptes annuels.

Les autres provisions réglementées prévues au CASF sont maintenues dans les comptes annuels (provisions pour couverture du BFR, amortissements dérogatoires, provisions réglementées afférentes aux plus-values de cession d'actifs immobilisés)

Les fonds dédiés inscrits au bilan enregistrent exclusivement des sommes accordées par des tiers financeurs dont l'utilisation est réglementée. Ils ont vocation à financer du fonctionnement ou de l'exploitation et sont détaillés en annexe.



Détail des résultats par structure

DETAIL DES RESULTATS	Résultat comptable	Reprise de résultat	Résultat économique
<b><u>Résultat des activités sociales et médico-sociales</u></b>	<b><u>-54 278</u></b>	<b><u>-17 183</u></b>	<b><u>-37 095</u></b>
<i>SMJPM</i>	-33 010	-6 840	-26 170
<i>SDPF</i>	-21 267	-10 343	-10 924
<b><u>Résultat des activités de gestion libre</u></b>	<b><u>30 724</u></b>		<b><u>30 724</u></b>
<i>Association</i>	30 724		30 724
<b>Total</b>	<b>-23 553</b>	<b>-17 183</b>	<b>-6 370</b>

**Nature des activités**

	EXERCICE N	EXERCICE N
Produits de la tarification	1 855 558	1 483 250
Produits des activités	41 776	260 566
Dons		
Subvention d'exploitation	690 702	854 072
Cotisations des adhérents	3 625	
Autres produits	42 258	96 098
<b>Total</b>	<b>2 633 918</b>	<b>2 693 985</b>

## MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE

Amortissements	Valeur en début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur de fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Donation temporaire d'usufruit					
Autres immobilisations incorporelles	18 963				18 963
<b>Total</b>	<b>18 963</b>				<b>18 963</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	210 953				210 953
Agencements et aménagements des terrains					
Bâtiment	2 621 037	795 457	14 396		3 402 099
Installations, matériel et outillage technique	10 351		1 070		9 281
Agencements	5 643		387		5 257
Matériel de transport					
Matériel de bureau	131 427	7 601	2 092		136 936
Mobilier	78 266	12 278	1 256		89 288
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours	44 860	212 012			256 872
Avances et acomptes					
	<b>3 102 538</b>	<b>1 027 348</b>	<b>19 201</b>		<b>4 110 685</b>
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières	95 912	1 706	6 526		91 092
<b>Total</b>	<b>95 912</b>	<b>1 706</b>	<b>6 526</b>		<b>91 092</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 217 413</b>	<b>1 029 053</b>	<b>25 727</b>		<b>4 220 740</b>

## MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

Amortissements	Amortissements début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Amortissements fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Donation temporaire d'usufruit					
Autres immobilisations incorporelles	15 129	1 783			16 912
<b>Total</b>	<b>15 129</b>	<b>1 783</b>			<b>16 912</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains					
Bâtiment	1 739 542	129 234	12 426		1 856 350
Installations, matériel et outillage technique	10 351		1 070		9 281
Agencements	5 643		387		5 257
Matériel de transport					
Matériel de bureau	74 148	22 385	2 092		94 440
Mobilier	64 550	2 578	1 256		65 873
Autres immobilisations corporelles					
<b>Total</b>	<b>1 894 234</b>	<b>154 197</b>	<b>17 231</b>		<b>2 031 200</b>
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>Total</b>					
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 909 363</b>	<b>155 980</b>	<b>17 231</b>		<b>2 048 111</b>

## ETAT DES CREANCES DES DETTES

Libellé	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	91 092		91 092
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances clients et comptes rattachés	119 152	119 152	
Autres créances clients	20 754	20 754	
Charges constatées d'avance	14 420	14 420	
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>245 417</b>	<b>154 325</b>	<b>91 092</b>
(1) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			

## ETAT DES CREANCES DES DETTES

Libellé	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédits	638 150	68 218	349 155	220 776
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	129 238	129 238		
Personnel et comptes rattachés	125 788	125 788		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	147 793	147 793		
Etat et autres collectivités publiques	15 962	15 962		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	24 240	24 240		
Autres dettes	79 516	79 516		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>1 160 686</b>	<b>590 755</b>	<b>349 155</b>	<b>220 776</b>
Emprunts souscrits	314 676			
Remboursements de capital	85 004			
Concours bancaires				

## AUTRES CHARGES A PAYER ET AUTRES PRODUITS A RECEVOIR

Libellé	Montant brut
<b><u>Autres charges à payer</u></b>	
Fournisseurs, factures non parvenues	30 039
Personnel, autres charges à payer	125 788
Organismes sociaux, autres charges à payer	56 223
Etat, charges à payer	2 584
Divers, charges à payer	4 701
<b><u>Autres produits à recevoir</u></b>	
Clients, produits non encore facturés	36 074
Personnel, produits à recevoir	
Organismes sociaux, produits à recevoir	
Etat, produits à recevoir	
Divers, produits à recevoir	

### TABLEAU DE VARIATIONS DES FONDS PROPRES

Fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires et complémentaires					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
<b>Fonds propres</b>					
Exc. affectés à l'investissement	1 029 690			-22 358	1 007 332
Exc. affectés à la couverture du BFR	7 508			44 358	51 866
Réserve de compensation des déficits	46 743			2 133	48 876
Réserve de compensation des charges d'amortissements	67 565			17 474	85 039
<b>Réserves des activités médico-sociales</b>	<b>1 151 505</b>			<b>41 607</b>	<b>1 193 112</b>
Autres réserves en gestion propre					
<b>Réserves</b>	<b>1 151 505</b>			<b>41 607</b>	<b>1 193 112</b>
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-35 467			2 028	-33 440
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	74 236			-19 677	54 559
<b>Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</b>	<b>38 768</b>			<b>-17 649</b>	<b>21 119</b>
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				560	560
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	335 881			28 188	364 070
<b>Report à nouveau des autres activités</b>	<b>335 881</b>			<b>28 749</b>	<b>364 630</b>
<b>Report à nouveau</b>	<b>374 650</b>			<b>11 099</b>	<b>385 749</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	52 706	-23 553		-52 706	-23 553
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion</i>	24 518	-54 278		-24 518	-54 278
Subventions d'investissement	548 545	15 000	53 217		510 328
Provisions réglementées	1 219				1 219
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>2 128 625</b>	<b>-8 553</b>	<b>53 217</b>	<b>0</b>	<b>2 066 856</b>

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>Résultat comptable</b>	<b>-23 553</b>	<b>52 706</b>
<i>Reprise du résultat antérieur</i>	17 183	
<b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>	<b>-6 370</b>	<b>52 706</b>
<i>dont résultats effectifs sous gestion propre</i>	47 908	28 188
<i>dont résultats effectifs sous gestion contrôlée</i>	-54 278	24 518



## MOUVEMENTS DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES

Provisions et fonds dédiés	Montant en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Montant en fin d'exercice
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	65 989	8 609	1 322		73 276
<b>Total</b>	<b>65 989</b>	<b>8 609</b>	<b>1 322</b>		<b>73 276</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>					
Fonds reportés aux legs et donations					
Fonds dédiés accordés par les autorités de tarification	70 000				70 000
<i>dont prov. renouvellement des immobilisations</i>	<i>70 000</i>				<i>70 000</i>
Autres fonds dédiés	100 293	188 743	100 293		188 743
<b>Total</b>	<b>170 293</b>	<b>188 743</b>	<b>100 293</b>		<b>258 743</b>
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé					
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant					
<b>Total</b>					

(1) Les provisions pour renouvellement des immobilisations inscrites dans les comptes administratifs sont inscrites en fonds dédiés dans les comptes annuels (ANC 2019-04)

## ENGAGEMENTS DE RETRAITE

L'engagement global au 31 décembre 2023 au titre du passif social s'élève à 73 276 €.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont désormais les suivantes :

2023

- Age du départ à la retraite :	64 ans
- Taux d'actualisation (inflation comprise) :	3,20%
- Taux de croissance des salaires :	1%
- Taux de turn-over :	Très faible
- Table de mortalité :	INSEE 2010-2012
- Taux de charges fiscales et sociales :	50%

Les crédits accordés par les autorités de tarification pour le financement des départs en retraite s'élèvent à 30 199 € à la date du bilan.