

Exercice N : 31/12/2024

Exercice N-1 : 31/12/2023

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 2024	Amortissements et provisions	Net 2024	Net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
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	18 695	269	2 051
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	210 953		210 953	210 953
Constructions	3 563 868	2 027 427	1 536 441	1 545 749
Installations techniques, matériel et outillage industriel	9 281	9 281	0	
Autres immobilisations corporelles	418 332	209 232	209 101	65 911
Immobilisations corporelles en cours				256 872
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	86 674		86 674	89 292
Prêts				
Autres	1 800		1 800	1 800
TOTAL I	4 309 871	2 264 634	2 045 237	2 172 628
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	381 111		381 111	119 152
Autres	5 068		5 068	20 754
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	200 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	770 552		770 552	1 032 608
Charges constatées d'avance	18 685		18 685	14 420
TOTAL II	1 375 416		1 375 416	1 386 934
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 685 287	2 264 634	3 420 654	3 559 562

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
Fonds Propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires et complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Réserves affectés à l'investissement	1 007 332	1 007 332
Réserves pour couverture du BFR	51 866	51 866
Réserves de compensation des déficits	48 876	48 876
Réserves de compensation des amortissements	105 132	85 039
<i>Dont réserves pour projet de l'entité</i>		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-46 345	-33 440
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	-8 421	54 559
<i>Dont report à nouveau pour projet de l'entité</i>		
Dépenses refusées par les autorités de tarification ou inopposables	2 075	561
Report à nouveau de gestion propre	394 794	364 069
Excédent ou déficit de l'exercice	-74 115	-23 553
<i>Dont résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales</i>	-56 281	-54 278
Situation nette (sous total)	1 481 193	1 555 308
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	587 518	510 328
Provisions réglementées	1 219	1 219
TOTAL I	2 069 930	2 066 856
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	166 681	258 743
TOTAL II	166 681	258 743
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	102 370	73 276
TOTAL III	102 370	73 276
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	570 463	638 150
Emprunts et dettes financières divers	750	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 596	129 238
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	323 788	289 543
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		24 240
Autres dettes	118 075	79 516
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	1 081 673	1 160 686
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 420 654	3 559 562

COMPTE DE RESULTAT

Libellé	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 638	3 625
Ventes de biens et services		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	38 584	41 776
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 691 560	2 546 260
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liés à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	103 774	76 840
Utilisations des fonds dédiés	188 743	100 293
Autres produits	36 518	42 258
Total I	3 062 817	2 811 051
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	571 741	459 518
Impôts, taxes et versements assimilés	165 781	144 738
Salaires et traitements	1 520 220	1 374 521
Charges sociales	599 496	508 756
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	216 522	155 980
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	96 681	188 743
Autres charges	29 647	41 949
Total II	3 200 088	2 874 205
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-137 271	-63 154
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8 766	7 373
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		
Total III	8 766	7 373
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	9 925	9 388
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	9 925	9 388
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-1 158	-2 015
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-138 429	-65 169

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		240
Sur opérations en capital	83 963	53 217
Reprises sur provisions, aux dépréciations et transferts de charges	55	1 322
Total V	84 018	54 778
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	18 649	10 579
Total VI	18 649	10 579
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	65 370	44 200
Impôts sur les bénéfices (VII)	1 056	2 584
Total des produits (I+III+V)	3 155 602	2 873 202
Total des charges (II+IV+VII+VIII)	3 229 717	2 896 755
EXCEDENT OU DEFICIT	-74 115	-23 553
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>-56 281</i>	<i>-54 278</i>

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - PRODUITS		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	25 297	24 517
TOTAL	25 297	24 517
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Personnel bénévole		
Prestations en nature	25 297	24 517
TOTAL	25 297	24 517

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024. 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 3 420 654 € et le compte de résultat dégage un déficit de 74 115 € 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 :

- Proiciels :	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
<u>Résultat des activités sociales et médico-sociales</u>	<u>-56 281</u>	<u>-36 233</u>	<u>-20 047</u>
SMJPM	-35 237	-7 308	-27 929
SDPF	-21 043	-28 925	7 882
<u>Résultat des activités de gestion libre</u>	<u>-17 834</u>		<u>-17 834</u>
Association	-17 834		-17 834
Total	-74 115	-36 233	-37 882

Nature des activités

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Produits de la tarification	1 951 966	1 855 558
Produits des activités	38 584	41 776
Dons		
Subvention d'exploitation	739 594	690 702
Cotisations des adhérents	3 638	3 625
Autres produits	36 518	42 258
Total	2 770 300	2 633 918

MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE

Amortissements	Valeur en début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur de fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Donation temporaire d'usufruit					
Autres immobilisations incorporelles	18 963				18 963
Total	18 963				18 963
Immobilisations corporelles					
Terrains	210 953				210 953
Agencements et aménagements des terrains					
Bâtiment	3 402 099	25 193		136 576	3 563 868
Installations, matériel et outillage technique	9 281				9 281
Agencements	5 257				5 257
Matériel de transport		43 744		120 296	164 040
Matériel de bureau	136 936	18 390			155 326
Mobilier	89 288	4 422			93 710
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours	256 872			-256 872	
Avances et acomptes					
Total	4 110 685	91 749			4 202 434
Immobilisations financières					
Participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières	91 092		2 617		88 474
Total	91 092		2 617		88 474
TOTAL GENERAL	4 220 740	91 749	2 617		4 309 871

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

Amortissements	Amortissements début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Amortissements fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Donation temporaire d'usufruit					
Autres immobilisations incorporelles	16 912	1 783			18 695
Total	16 912	1 783			18 695
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains					
Bâtiment	1 856 350	171 077			2 027 427
Installations, matériel et outillage technique	9 281				9 281
Agencements	5 257				5 257
Matériel de transport		17 181			17 181
Matériel de bureau	94 440	22 917			117 357
Mobilier	65 873	3 564			69 437
Autres immobilisations corporelles					
Total	2 031 200	214 740			2 245 939
Immobilisations financières					
Participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Total					
TOTAL GENERAL	2 048 111	216 522			2 264 634

ETAT DES CREANCES DES DETTES

Libellé	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	88 474		88 474
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	381 111	381 111	
Autres créances clients	5 068	5 068	
Charges constatées d'avance	18 685	18 685	
TOTAL CREANCES	493 338	404 864	88 474
(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	570 463	69 176	317 244	184 043
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 596	68 596		
Personnel et comptes rattachés	147 465	147 465		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	159 388	159 388		
Etat et autres collectivités publiques	16 935	16 935		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	118 075	118 075		
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	1 080 923	579 636	317 244	184 043
Emprunts souscrits				
Remboursements de capital	67 659			
Concours bancaires				

AUTRES CHARGES A PAYER ET AUTRES PRODUITS A RECEVOIR

Libellé	Montant brut
<u>Autres charges à payer</u>	
Fournisseurs, factures non parvenues	16 980
Personnel, autres charges à payer	147 465
Organismes sociaux, autres charges à payer	67 725
Etat, charges à payer	1 056
Divers, charges à payer	22 776
<u>Autres produits à recevoir</u>	
Clients, produits non encore facturés	6 231
Personnel, produits à recevoir	
Organismes sociaux, produits à recevoir	
Etat, produits à recevoir	
Divers, produits à recevoir	3 708

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					
Fonds propres					
Exc. affectés à l'investissement	1 007 332				1 007 332
Exc. affectés à la couverture du BFR	51 866				51 866
Réserve de compensation des déficits	48 876				48 876
Réserve de compensation des charges d'amortissements	85 039			20 093	105 132
Réserves des activités médico-sociales	1 193 112			20 093	1 213 206
Autres réserves en gestion propre					
Réserves	1 193 112			20 093	1 213 206
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-33 440			-12 905	-46 345
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	54 559			-62 980	-8 421
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	21 119			-75 885	-54 766
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	560			1 514	2 074
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	364 070			30 724	394 794
Report à nouveau des autres activités	364 630			32 239	396 869
Report à nouveau	385 749			-43 646	342 103
Résultat de l'exercice	-23 553	-74 115		23 553	-74 115
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion</i>	-54 278	-56 281		54 278	-56 281
Subventions d'investissement	510 328	161 152	83 963		587 518
Provisions réglementées	1 219				1 219
TOTAL FONDS PROPRES	2 066 856	87 037	83 963	0	2 069 930

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat comptable	-74 115	-23 553
<i>Reprise du résultat antérieur</i>	36 233	
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-37 882	-23 553
<i>dont résultats effectifs sous gestion propre</i>	18 399	30 725
<i>dont résultats effectifs sous gestion contrôlée</i>	-56 281	-54 278

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
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour risques		10 500			10 500
Provisions pour charges	73 276	18 649	55		91 870
Total	73 276	29 149	55		102 370
Fonds reportés et dédiés					
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	188 743	110 416	202 478		96 681
Total	258 743	110 416	202 478		166 681
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé					
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant					
Total					

(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 2024 au titre du passif social s'élève à 91 869 €.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont désormais les suivantes :

2025

- Age du départ à la retraite :	64 ans
- Taux d'actualisation (inflation comprise) :	3,35%
- Taux de croissance des salaires :	1%
- Taux de turn-over :	Très faible
- Table de mortalité :	INSEE 2010-2012
- Taux de charges fiscales et sociales :	45,25%

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.